

广东粤财投资控股有限公司

二〇二一年度

审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022371013363
报告名称：	广东粤财投资控股有限公司二〇二一年度 审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 440A014953 号
被审（验）单位名称：	广东粤财投资控股有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 27 日
签字人员：	李继明(440100210005)， 刘国平(110000150326)



（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-111

审计报告

致同审字（2022）第 440A014953 号

广东粤财投资控股有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东粤财投资控股有限公司（以下简称粤财控股公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了粤财控股公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

粤财控股公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估粤财控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算粤财控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤财控股公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，根据所获取的审计证据，就可能导致对粤财控股公司的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粤财控股公司不能持续经营。

(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) 就粤财控股公司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。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年四月二十七日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东粤财投资控股有限公司

金额单位：元

项 目	附注		期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
流动资产：						
货币资金	八、1	十二、1	22,416,070,006.49	12,697,490,238.10	22,167,023,861.50	12,811,719,442.94
结算备付金						
拆出资金						
交易性金融资产	八、2	十二、2	38,232,113,478.85	7,051,856,769.61	31,050,324,922.51	10,959,499,933.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	八、3		302,967,723.55		261,356,004.25	
应收款项融资						
预付款项	八、4	十二、3	6,169,372.09	207,988.51	6,407,528.86	124,213.33
应收保费						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
其他应收款	八、5	十二、4	656,770,659.91	3,179,858,123.68	1,243,791,800.68	6,893,834,327.97
其中：应收股利	八、5		47,636,865.74	14,346,864.17	45,982,632.34	14,346,864.17
买入返售金融资产						
存货	八、6		1,601,607.99		1,561,632.56	
其中：原材料						
库存商品（产成品）	八、6		1,601,607.99		1,561,632.56	
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	八、7	十二、5	4,905,956,478.12		4,728,733,622.30	529,653,577.80
其他流动资产	八、8	十二、6	26,437,335.41		79,823,476.75	4,760,036.69
流动资产合计			66,548,086,662.41	22,929,413,129.90	59,539,022,849.41	31,199,591,532.65
非流动资产：						
发放贷款和垫款	八、11		409,204,734.60		232,836,737.84	
债权投资	八、9	十二、7	31,336,470,257.62	23,663,832,778.23	26,886,782,761.76	21,306,515,850.68
可供出售金融资产						
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款	八、10	十二、8	2,971,940,327.57		3,203,262,670.15	52,042,093.75
长期股权投资	八、12	十二、9	6,535,471,477.07	31,106,164,484.15	6,205,692,499.07	22,686,211,797.12
其他权益工具投资	八、13	十二、10	3,360,809,580.00	3,355,812,800.00	3,041,427,200.00	3,041,427,200.00
其他非流动金融资产						
投资性房地产	八、14	十二、11	1,227,587,889.37	1,052,825,736.42	1,305,524,986.73	1,121,378,349.63
固定资产	八、15	十二、12	1,455,817,736.06	11,588,219.14	1,532,407,009.89	13,477,295.99
其中：固定资产原价	八、15	十二、12	2,431,381,867.11	30,255,722.02	2,444,019,605.14	29,858,950.42
累计折旧	八、15	十二、12	930,394,773.96	18,667,502.88	865,525,647.36	16,381,654.43
固定资产减值准备	八、15		45,169,357.09		46,095,737.89	
在建工程	八、16	十二、13	33,956,519.25	1,846,401.09	30,160,510.00	7,504,960.37
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	八、17	十二、14	22,565,910.54	24,822,589.29	29,822,074.57	3,112,612.99
无形资产	八、19	十二、15	957,690,126.76	15,416,889.43	983,867,900.79	10,308,925.28
开发支出	八、18				5,539,055.86	
商誉						
长期待摊费用	八、20	十二、16	70,526,773.34	621,757.92	80,998,131.55	954,968.48
递延所得税资产	八、21	十二、17	673,454,230.07	262,403,424.97	474,259,848.00	161,238,767.06
其他非流动资产	八、22	十二、18	32,228,563,878.58	31,522,448,403.90	2,727,620,630.92	1,755,040,000.00
其中：特准储备物资						
非流动资产合计			81,284,049,440.83	91,017,783,284.54	46,740,202,017.13	50,159,212,821.35
资产总计			147,832,136,103.24	113,947,196,414.44	106,279,224,866.54	81,358,804,354.00

企业负责人：

金圣宏

主管会计工作负责人：

刘斌

会计机构负责人：

李敬东

合并及公司资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 广东粤财投资控股有限公司

金额单位: 元

项 目	附注		期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
流动负债:						
短期借款	八、23	十二、19	13,619,719,428.07	10,032,351,074.83	7,319,833,843.68	3,303,147,852.73
向中央银行借款						
拆入资金	八、24				200,000,000.00	
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	八、25	十二、20	20,445,445.02	155,000.00	27,090,192.72	
预收款项	八、26	十二、21	853,168,343.12		45,867,874.79	55,356.00
合同负债	八、27		46,165,314.29		56,846,782.05	
卖出回购金融资产款						
吸收存款及同业存放						
代理买卖证券款						
代理承销证券款						
应付职工薪酬	八、28	十二、22	371,360,301.08	38,175,895.04	308,271,405.09	28,851,206.45
其中: 应付工资	八、28	十二、22	358,003,225.54	38,169,086.64	295,012,588.67	28,844,598.05
应付福利费	八、28		687,722.99		316,243.62	
应交税费	八、29	十二、23	267,043,462.13	30,802,819.96	184,169,884.13	5,416,271.02
其中: 应交税金	八、29	十二、23	263,538,748.43	30,029,873.73	182,657,682.80	5,411,869.49
其他应付款	八、30	十二、24	31,663,870,012.44	32,491,908,620.47	10,686,921,601.42	14,849,729,684.17
其中: 应付股利	八、30		82,292.21		7,600,000.00	
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	八、31	十二、25	2,083,671,365.29	12,309,749.74	900,422,980.18	3,112,612.99
其他流动负债	八、32	十二、26	611,537,677.32		1,592,769,386.95	1,003,682,191.78
流动负债合计			49,536,981,348.76	42,605,702,960.04	21,322,293,943.01	19,193,994,975.14
非流动负债:						
保险合同准备金						
长期借款	八、33	十二、27	19,255,175,382.30	6,957,529,581.10	10,969,346,086.77	1,701,558,333.32
应付债券	八、34	十二、28	8,646,658,493.21	8,646,658,493.21	5,108,783,561.71	5,108,783,561.71
其中: 优先股						
永续债						
租赁负债	八、35	十二、29	12,204,221.86	12,518,044.75	18,707,455.76	
长期应付款	八、36		653,105,448.55		902,108,211.56	
长期应付职工薪酬						
预计负债	八、37	十二、30	145,047,473.85	23,088,563.77	20,773,668.10	23,088,563.77
递延收益	八、38		32,339,706.74		28,093,454.13	
递延所得税负债	八、21	十二、17	843,191,032.88	626,871,208.44	753,056,620.04	572,990,994.05
其他非流动负债	八、39	十二、31	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00
其中: 专项储备基金						
非流动负债合计			44,587,721,759.39	31,276,665,892.27	32,798,869,938.07	22,406,421,452.85
负债合计			94,124,703,108.15	73,882,368,852.31	54,121,163,881.08	41,600,416,427.99
所有者权益:						
实收资本	八、40	十二、32	33,980,534,971.73	33,980,534,971.73	33,908,592,525.69	33,908,592,525.69
国家资本	八、40	十二、32	33,980,534,971.73	33,980,534,971.73	33,908,592,525.69	33,908,592,525.69
国有法人资本						
集体资本						
民营资本						
外商资本						
实收资本净额	八、40	十二、32	33,980,534,971.73	33,980,534,971.73	33,908,592,525.69	33,908,592,525.69
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	八、41	十二、33	1,703,243,478.20	731,781,696.11	1,563,479,277.90	592,017,495.81
减: 库存股						
其他综合收益	八、56	十二、46	1,089,360,776.50	1,271,859,450.00	916,194,971.28	1,036,070,400.00
其中: 外币报表折算差额	八、56		-58,597,640.13		-8,983,453.67	
专项储备						
盈余公积	八、42	十二、34	877,863,590.76	877,863,590.76	821,530,196.78	821,530,196.78
其中: 法定公积金	八、42	十二、34	877,863,590.76	877,863,590.76	821,530,196.78	821,530,196.78
任意公积金						
一般风险准备	八、43		873,235,452.63		727,228,476.91	
未分配利润	八、44	十二、35	12,509,191,788.64	3,202,787,853.53	11,512,992,398.72	3,400,177,307.73
归属于母公司所有者权益合计			51,043,430,058.46	40,064,827,562.13	49,450,017,047.28	39,758,387,926.01
少数股东权益			2,664,002,936.63		2,708,043,138.18	
所有者权益合计			53,707,432,995.09	40,064,827,562.13	52,158,060,985.46	39,758,387,926.01
负债和所有者权益总计			147,832,136,103.24	113,947,196,414.44	106,279,224,866.54	81,358,804,354.00

企业负责人:

金圣宏

主管会计工作负责人:

刘斌

会计机构负责人:

秦敬东

合并及公司利润表

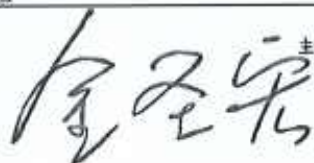
2021年度

编制单位：广东粤财投资控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注		本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
一、营业总收入			5,611,834,347.53	1,758,535,764.92	4,220,114,023.23	999,918,020.51
资产管理业务净收入	八、45		1,052,362,987.31		806,701,459.77	
担保收入	八、45		263,505,129.88		277,464,343.56	
信托报酬收入	八、45		666,138,468.72		601,506,741.87	
融资租赁业务收入	八、45		277,082,304.78		276,545,729.57	
利息收入	八、45	十二、36	715,673,716.88	443,326,773.36	489,316,011.16	119,660,452.18
其他业务收入	八、45	十二、36	308,609,141.78	48,273,569.41	275,258,466.81	18,213,676.59
其他收益	八、46	十二、37	75,681,771.39	427,901.18	66,493,646.02	885,472.75
投资收益（损失以“-”号填列）	八、47	十二、38	2,116,562,890.98	1,315,247,584.44	1,465,312,038.51	861,142,959.72
汇兑收益（损失以“-”号填列）	八、48		19,107,127.08	-186,624.02	817,012.50	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、49	十二、39	115,819,812.82	-48,549,156.13	-43,809,273.45	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、52	十二、42	1,291,025.91	-4,283.32	4,507,846.91	15,459.27
二、营业总支出			3,250,621,221.04	1,324,263,595.58	2,657,278,094.70	560,747,313.21
主营业务成本	八、45		229,505,153.83		193,347,722.41	
其他业务成本	八、45	十二、36	140,069,531.14	65,344,979.52	3,611,827.82	5,784,790.56
利息支出	八、45	十二、36	1,068,682,588.73	511,754,934.30	558,579,038.86	281,750,238.42
税金及附加	八、45	十二、36	48,026,743.71	3,612,722.74	51,381,245.83	5,110,680.95
业务及管理费	八、45	十二、36	1,029,912,629.88	342,789,974.66	985,489,499.44	106,489,411.31
研发费用			17,582,868.82		9,913,959.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、50	十二、40	-713,841,082.31	-400,760,894.36	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、51	十二、41	-3,000,622.62		-854,954,800.85	-161,512,191.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			2,361,213,126.49	434,272,259.34	1,562,835,928.53	439,170,767.30
加：营业外收入	八、53	十二、43	23,530,151.26	23,263,957.70	24,589,954.64	23,973,734.93
减：营业外支出	八、54	十二、44	12,500,421.57	95,000.00	18,861,267.30	2,302.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			2,372,242,856.18	457,441,217.04	1,568,564,615.87	463,142,140.15
减：所得税费用	八、55	十二、45	341,451,444.36	-105,892,722.74	325,969,527.20	-14,080,598.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			2,030,791,411.82	563,333,939.78	1,242,595,088.67	477,222,738.16
（一）按所有权归属分类						
1. 归属于母公司所有者的净利润			1,902,929,759.62	563,333,939.78	1,149,638,561.15	477,222,738.16
2. 少数股东损益			127,861,652.20		92,756,527.52	
（二）按经营持续性分类						
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			2,030,791,411.82	563,333,939.78	1,242,595,088.67	477,222,738.16
2. 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			157,342,177.96	235,789,050.00	675,304,951.36	25,578,984.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			183,165,805.22	235,789,050.00	656,066,591.82	25,578,984.40
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	八、56	十二、46	239,536,785.00	235,789,050.00		
其中：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	八、56	十二、46	239,536,785.00	235,789,050.00		
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
3. 其他						
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	八、56	十二、46	-56,370,979.78		656,066,591.82	25,578,984.40
其中：1. 权益法下可转损益的其他综合收益	八、56		-24,375,476.18		112,034.65	
2. 其他债权投资公允价值变动						
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	八、56	十二、46			723,928,444.98	25,578,984.40
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
6. 其他债权投资信用减值准备						
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
8. 外币财务报表折算差额	八、56		-31,995,503.60		-67,973,887.81	
9. 其他						
* 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	八、56		-25,823,627.26		19,238,359.54	
七、综合收益总额			2,188,133,580.78	799,122,989.78	1,917,900,040.03	502,801,722.56
归属于母公司所有者的综合收益总额			2,086,095,564.84	799,122,989.78	1,805,905,152.97	502,801,722.56
归属于少数股东的综合收益总额			102,038,024.94		111,994,887.06	
八、每股收益：						
基本每股收益						
稀释每股收益						

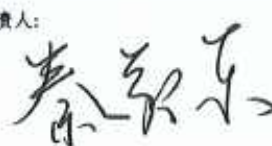
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：广东粤财投资控股有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		6,133,847,538.99	56,449,707.54	7,708,083,422.08	13,122,766.92
客户存款和同业存放款项净增加额					
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					
收到再保业务现金净额		289,549,638.43		340,243,200.65	
保户储金及投资款净增加额					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金		712,809,333.55		584,967,810.81	
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		4,975,174.56	1,130,525.58	26,164,641.94	
收到的税费返还		1,177,222,365.34	25,303,965,323.24	6,617,852,054.98	22,083,925,313.21
收到其他与经营活动有关的现金		8,318,404,050.87	25,361,545,556.36	15,277,311,130.46	22,097,048,080.13
经营活动现金流入小计		14,500,268,034.76		14,670,343,393.19	
购买商品、接受劳务支付的现金		182,796,458.06		-153,663,097.27	
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额				-100,000,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工及为职工支付的现金		558,342,660.73	92,543,551.61	575,590,033.07	76,587,408.02
支付的各项税费		630,179,046.62	7,008,619.21	708,290,906.58	47,471,024.45
支付其他与经营活动有关的现金		1,764,844,573.48	23,613,636,794.89	5,839,720,987.81	19,176,491,734.28
经营活动现金流出小计		7,634,430,773.65	23,713,188,965.71	21,540,282,223.38	19,300,550,166.75
经营活动产生的现金流量净额		6,865,837,261.11	1,648,356,590.65	-6,869,938,830.19	2,796,497,913.38
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		57,439,188,497.75	23,511,876,362.99	28,062,029,420.35	15,298,586,581.97
取得投资收益收到的现金		1,845,142,200.52	1,388,846,611.65	1,103,191,681.09	842,078,275.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,536,029.39	14,710.00	5,680,335.39	29,500.00
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		166,630,578.58		4,500.00	
投资活动现金流入小计		59,987,981,306.24	24,900,737,684.64	29,170,905,936.83	16,140,694,357.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,057,810.67	5,206,546.47	1,119,697,439.74	1,096,595,458.32
投资支付的现金		76,832,947,705.29	40,236,653,254.00	31,124,873,985.49	25,284,840,346.00
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		150,977,208.12		1,337,565,123.34	
投资活动现金流出小计		77,011,982,724.08	40,241,859,800.47	33,582,136,548.57	26,381,435,804.32
投资活动产生的现金流量净额		-17,023,999,417.84	-15,341,122,115.83	-4,411,230,611.74	-10,240,741,446.36
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	100,000,000.00	10,100,000,000.00	10,100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		28,309,715,294.40	16,028,200,000.00	20,988,364,042.63	9,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		28,409,715,294.40	16,128,200,000.00	31,088,364,042.63	19,700,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,055,959,216.20	5,050,600,000.00	7,002,603,336.15	3,729,006,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,001,394,535.71	1,077,901,216.77	2,251,526,118.90	2,014,673,106.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		106,078,226.49		40,540,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		72,432,287.67	14,332,807.13	89,833,654.04	50,000.00
筹资活动现金流出小计		11,129,786,039.58	6,142,834,023.90	9,343,963,109.09	5,743,729,556.11
筹资活动产生的现金流量净额		17,279,929,254.82	9,985,365,976.10	21,744,400,933.54	13,956,270,443.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,602,398.10	-186,624.02	-33,265,281.03	-420,760.68
五、现金及现金等价物净增加额		385,814,716.10	-3,707,586,173.10	11,036,933,947.85	6,511,606,150.23
加：期初现金及现金等价物余额		20,550,988,197.64	12,160,360,444.64	9,514,054,249.79	5,648,754,294.41
六、期末现金及现金等价物余额		20,936,802,913.74	8,452,774,271.54	20,550,988,197.64	12,160,360,444.64

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

所有者权益

编制单位：广东惠城投资控股股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益						其他权益工具	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积								
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	33,800,592,524.69				1,843,479,277.90		794,312,736.03		746,966,761.09	726,847,737.99	9,219,471,666.49	47,260,684,908.19	2,708,133,407.37	49,968,278,315.56
加：会计政策变更							121,962,532.25		74,563,428.69	389,738.92	1,993,120,532.23	3,169,932,639.09	-40,369.19	2,189,843,460.00
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	33,800,592,524.69				1,843,479,277.90		916,144,871.28		821,530,194.78	727,238,476.91	11,212,602,208.72	48,430,617,547.28	2,708,043,138.18	52,138,660,685.46
三、本年年末余额	71,542,446.04				138,764,200.30		181,163,605.22		56,333,393.98	146,096,975.72	996,193,393.92	1,893,412,211.18	-44,049,291.55	1,849,372,919.63
(一) 综合收益总额							181,163,605.22		56,333,393.98	146,096,975.72	1,932,529,709.02	2,080,665,904.94	102,039,024.94	2,182,704,929.88
(二) 所有者投入和减少资本							181,163,605.22					211,706,646.34	-40,000,000.00	171,706,646.34
1.所有者投入普通股							181,163,605.22					211,706,646.34	-40,000,000.00	171,706,646.34
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.限售股转让收入所有者权益增加														
4.其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
(四) 利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：计提公积金														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者权益结构调整														
4.其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	33,800,594,971.73				1,703,243,478.20		1,099,380,776.59		877,863,594.76	873,236,462.72	12,209,191,708.64	51,645,420,058.46	2,664,002,638.63	54,309,422,697.09

企业负责人：

总账会计工作负责人：

会计机构负责人：

何圣宏

刘琳

秦敬东

合并所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2022年度										所有者权益合计	
	实收资本		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积			少数股东权益
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
一、上年年末余额	25,040,376.879.33	1,587,628,318.06			138,298,147.21	815,787,358.85	10,281,112,309.19	38,324,615,958.95	2,648,254,449.38	40,970,889,748.33		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	25,040,376.879.33	1,587,628,318.06			138,298,147.21	815,787,358.85	10,281,112,309.19	38,324,615,958.95	2,648,254,449.38	40,970,889,748.33		
三、本年年末余额	3,888,315,546.36	11,550,958.44			656,106,581.82	115,753,287.81	-47,722,273.82	-1,652,484,738.00	-49,982,898.22	-1,742,477,534.22		
(一) 综合收益总额	8,868,315,546.36	-46,289,052.09			656,106,581.82	115,753,287.81	-47,722,273.82	-1,652,484,738.00	-49,982,898.22	-1,742,477,534.22		
(二) 所有者投入和减少资本		-57,807,610.93										
1.所有者投入普通股		-57,807,610.93										
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配的股利												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	31,998,932,925.69	1,583,679,277.90			794,332,738.03	748,841,727.06	8,519,871,889.49	47,240,884,008.19	2,708,153,487.37	49,998,218,388.56		

企业负责人：

何圣宏

主管会计工作负责人：

刘斌

会计机构负责人：

蔡弘东



公司所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

编制单位：广东粤财投资控股有限公司

项目	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		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
	13	14	15	16	17			18	19					
一、上年年末余额	25,040,276,979.33				592,077,495.81			-10,484,811.37		699,244,487.27		3,992,100,660.18	30,313,154,811.22	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	25,040,276,979.33				592,077,495.81			-10,484,811.37		699,244,487.27		3,992,100,660.18	30,313,154,811.22	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,868,315,546.36							25,578,994.40		47,722,273.82		-1,262,954,273.66	7,678,622,530.92	
（一）综合收益总额								25,578,994.40				477,222,738.16	502,801,722.56	
（二）所有者投入和减少资本	8,868,315,546.36												8,868,315,546.36	
1.所有者投入普通股	8,868,315,546.36												8,868,315,546.36	
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）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
转作股本														
企业发放现金														
利润归还投资														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者等的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	33,808,592,525.69				592,077,495.81			15,094,173.03		746,966,761.09		2,729,106,396.52	37,991,777,342.14	

企业负责人：

何圣宏

主管会计工作负责人：

郑博城

会计机构负责人：

蔡东明

财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

广东粤财投资控股有限公司（以下简称本公司），系经广东省人民政府粤办函[2000]551号通知批准设立的有限责任公司，于2001年5月14日工商行政管理局领取了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》，注册地址：广州市越秀区东风中路481号粤财大厦15楼，相应注册资本为653,759万人民币元，并经广东正中珠江会计师事务所会计师事务所于2011年3月31日广会所验字（2011）第11001520023号予以验资。

本公司于2012年7月11日注册资本变更为694,759万人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2012年7月12日广会所验字（2012）第12003830010号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2013年12月6日注册资本变更为7,147,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2013年12月16日广会所验字[2013]第13005620011号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2014年6月9日注册资本变更为8,147,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2014年6月13日广会验字[2014]G14000590463号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2014年7月16日注册资本变更为8,347,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2014年7月23日广会验字[2014]G14000590520号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2014年12月29日注册资本变更为11,347,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2014年12月29日广会验字[2014]G14040930050号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2015年4月2日，法人代表由梁棠变更为杨润贵。

本公司于2015年6月12日注册资本变更为11,547,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2015年6月12日广会验字[2015]G14040930073号验资报告予以验证，并相应换发了注册号为440000000075977的《企业法人营业执照》。

本公司于2015年11月18日注册资本变更为14,207,592,525.69人民币元，经广东正中珠江会计师事务所于2015年11月18日广会验字[2015]G15041230012号验资报告予以验证。截止到审计报告日，工商变更登记已办理完毕。

本公司于2016年11月1日变更统一社会信用代码为91440000728770876K。

本公司于2018年注册资本变更为23,808,592,525.69人民币元。根据广东省财政厅《关于省产业发展基金转增注册资本金的通知》（粤财工[2018]23号），广东省财政厅将整合设立的广东省产业发展基金省财政出资部分人民币10,000,000,000.00元（粤办函[2017]555号）

提及上述基金包括广东省珠江西岸先进装备制造产业发展基金人民币 5,000,000,000.00 元，广东省 21 世纪海上丝绸之路基金人民币 2,000,000,000.00 元，广东省中小微企业发展基金人民币 1,500,000,000.00 元，广东省科技创新基金（即集成电路产业发展基金）人民币 1,500,000,000.00 元转增为本公司注册资本金。根据广东省财政厅《关于退回省财政有关注册资本金的通知》（粤财预[2017]194 号），将广东省财政厅根据省政府有关会议精神以粤财外[2011]20 号文增加本公司的注册资本金 399,000,000.00 元，分两期退回省财政。以上合计增加注册资本 9,601,000,000.00 元。该增资事项经立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所出具验资报告（信会师粤报字[2018]第 20375 号）予以验证。

本公司于 2019 年注册资本变更为 25,040,276,979.33 人民币元。根据广东省财政厅《广东省财政厅关于转增广东粤财投资控股有限公司注册资本金的通知》（粤财金[2019]61 号），根据《广东省人民政府关于同意将广东省农业信贷担保有限责任公司成建制转广东粤财投资控股有限公司管理的批复》（粤府函[2019]231 号），将广东省农业融资担保有限责任公司（原广东省农业信贷担保有限责任公司）截止 2018 年 12 月 31 日经审计的净资产 1,231,684,453.64 元无偿划转至本公司，转增控股公司注册资本金。该增资事项经致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具验资报告（致同验字(2020)第 440FC0004 号）予以验证。

本公司根据广东省财政厅文件及本公司 2020 年第 7 次董事会决议，本公司增加注册资本人民币 100,000,000.00 元，由广东省人民政府缴足，变更后的注册资本为人民币 25,140,276,979.33 元。该增资事项经致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具验资报告（致同验字(2020)第 440FC00014 号）予以验证。

本公司根据广东省财政厅文件及本公司 2020 年第 12 次董事会决议，本公司增加注册资本人民币 10,000,000,000.00 元，由广东省人民政府缴足，变更后的注册资本为人民币 35,140,276,979.33 元。该增资事项经致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具验资报告（致同验字(2020)第 440C001043 号）予以验证。

本公司根据《广东省人民政府关于同意将省农业融资担保有限责任公司划转省财政厅管理的批复》（粤府函[2020]347 号）、《广东省财政厅关于追减注册资本金的通知》（粤财金[2020]63 号）及本公司 2020 年第 13 次董事会决议，本公司减少注册资本金人民币 1,231,684,453.64 元。变更后的注册资本为人民币 33,908,592,525.69 元。

本公司按照《广东省划转部分国有资本充实社保基金实施方案》（粤府〔2020〕10）号等规定、以及《广东省财政厅关于划转部分国有股权充实社保基金及相应修改公司章程的批复》（粤财金函〔2021〕15 号）调整股东出资资本金：广东省人民政府货币出资 31,235,222,304.12 元，占注册资本的 92.12%，广东省财政厅货币出资 2,673,370,221.57 元，占注册资本的 7.88%；

本公司根据广东省财政厅文件《广东省财政厅关于安排先进制造基金二期第三期出资款的通知》（粤财建〔2021〕40 号）以及《广东省财政厅关于同意广东粤财投资控股有限公司变更注册资本及修改公司章程的批复》（粤财金〔2022〕6 号），经 2021 年第 22 次董事会审议通过增资 1 亿元，其中 71,942,446.04 元计入实收资本，28,057,553.96 元计入资本公积。调整后实收资本为 33,980,534,971.73 元。其中：广东省人民政府货币

出资 31,307,164,750.16 元，占注册资本的 92.13%，广东省财政厅货币出资 2,673,370,221.57 元，占注册资本的 7.87%。

本公司实行董事会领导下的总经理负责制，根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定，董事会为本公司最高权力机构。

本公司纳入汇总财务报表的范围共 66 家核算单位，包括：广东粤财融资担保集团有限公司、广东粤财信托有限公司、广东粤财资产管理有限公司等。

本公司拥有 29 家二级子公司，包括：广东粤财融资担保集团有限公司、广东粤财信托有限公司、广东粤财资产管理有限公司、广东粤财金融租赁股份有限公司等。

本公司为非银行金融机构，主要经营活动包括：资本运营管理，资产受托管理，投资项目的管理。科技风险投资，实业投资。企业重组、并购咨询服务，互联网信息服务、网络科技咨询服务。

本公司最终控制方为广东省人民政府。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值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）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果或其他方法为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、32。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

A、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；

- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的

确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、32。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收款项、合同资产及租赁准则规范的交易形成的租赁应收款

对于应收款项、合同资产及租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。

对于单项风险较高的应收账款、合同资产及租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项、合同资产及租赁准则规范的交易形成的租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 组合1：应收合并范围内关联方款项
- 组合2：应收备用金、保证金、押金等
- 组合3：应收公司管理表外资产款项
- 组合4：应收财政资金
- 组合5：应收代偿款项
- 组合6：除了组合1-5以外的应收其他款项

对于划分为组合的应收款项、合同资产及租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款、长期应收款

对于其他应收款、长期应收款，于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的预期信用损失分别进行计量。自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。

对于单项风险较高的其他应收款项及长期应收款，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款、长期应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 组合 1: 应收合并范围内关联方款项
- 组合 2: 应收备用金、保证金、押金等
- 组合 3: 应收代垫款项
- 组合 4: 应收财政资金
- 组合 5: 除了组合 1-4 以外的应收其他款项

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资

的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所

有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20-70年	0-5	1.36-5
机器设备	10-20年	0-5	4.75-10
运输工具	5-10年	0-5	9.5-20
电子设备	3-5年	0-5	19-33.33
办公设备	3-5年	0-5	19-33.33
酒店业家具	3-5年	0-5	19-33.33
其他	3-5年	0-5	19-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：使用权资产的改良支出等。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

23、未到期责任准备

本公司按当年担保费收入 50%的比例计提未到期责任准备金，上年提取的未到期责任准备金转回或扣减当年应提取的未到期责任准备金。

24、担保赔偿准备金

本公司按当年年末融资类担保责任余额 1%的比例计提担保赔偿准备。对部分担保项目按风险情况单独补充计提。

25、一般风险准备

本公司的子公司广东粤财融资担保集团有限公司、孙公司广东粤财网联小额贷款股份有限公司按本年实现净利润的 10%提取一般风险准备金。

本公司的子公司广东粤财信托有限公司、广东粤财金融租赁股份有限公司、广东粤财资产管理有限公司按风险资产本期期末余额的 1.5%计提其他一般风险准备金。

本公司的子公司广东粤财信托有限公司根据中国银行业监督管理委员会颁布的《信托公司管理办法》有关规定，公司按当年税后净利润的 5%计提信托赔偿准备金。但该赔偿准备累计总额达到本公司注册资本的 20%时，本公司可不再提取信托赔偿准备金。

26、信托业保障基金

根据中国银行业监督管理委员会、财政部颁布的“银监发【2014】50号”《信托业保障基金管理办法》及中国银行业监督管理委员会发布的“银监办发【2015】32号”《中国银监会办公厅关于做好信托业保障基金筹集和管理等有关具体事项的通知》的相关规定，信托业保障基金认购执行下列统一标准：（一）信托公司按净资产余额的 1%认购，每年 4 月底前以上年度末的净资产余额为基数动态调整；（二）资金信托按新发行金额的 1%认购，按实质重于形式的原则，区分融资性信托和投资性信托：对于融资性资金信托，由融资人或借款人委托信托公司认购；对于投资性资金信托，信托公司可以根据与信托当事人的约定，将认购保障基金作为信托财产投资组合的一部分，由信托公司认购。在

每个资金信托产品发行结束时，缴入信托公司基金专户，由信托公司按季向保障基金公司集中划缴；（三）新设立的财产信托按信托公司收取报酬的 5% 计算，由信托公司认购。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（3）信托业务准备金

本公司根据《广东银保监局办公室关于印发 2021 年辖内信托公司监管工作要点的通知》（粤银保监办发〔2021〕50 号）、《信托公司净资本管理办法》，每年按照主动管理类信托项目风险资本的 5% 计提信托业务准备金（对应科目预计负债）。

28、收入的确认原则

本公司各类收入确认的具体方法如下：

（1）商品销售收入

当在与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 不良债权资产收入

不良债权资产收入包括不良债权资产处置利得和利息收入。

在未来现金流量可被可靠估量时，应收款项类不良债权资产利息收入以时间基准并参照估计未来现金流量及按原实际利率计算。原实际利率为通过不良债权资产的预期可回收年限完全贴现因回收或收集而产生之估计未来现金流入或流出至资产账面净值的利率。

(3) 担保费收入

担保费收入是公司承担一定的风险责任而向被担保人收取的担保费，或者是投保人为将其风险转嫁给公司而支付的代价。

公司担保收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- 1) 担保合同成立并承担相应的担保责任；
- 2) 与担保合同相关的对价很可能收回；
- 3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

(4) 信托报酬收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得服务的控制权时确认收入。

如果属于某一时点内履行的履约义务，则应满足“（1）商品销售收入”的五个条件时，确认收入；若属于某一时段内履行的履约义务，除应满足“（1）商品销售收入”的五个条件外，公司还应当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。

公司应当考虑服务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的服务对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(5) 租赁收入

在未来现金流量可被可靠估量时，应收款项类融资租赁收入以时间基准并参照估计未来现金流量及按原实际利率计算。

（6）利息收入

除衍生金融工具之外的所有生息金融资产和付息金融负债的利息收入和支出，按实际利率法计入利润表中的“利息收入”和“利息支出”。衍生金融工具产生的利息收入与支出计入利润表中的“投资收益”。

实际利率，是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产或金融负债账面净值的利率。在确定实际利率时，需要考虑金融工具的合同条款（例如提前还款权）并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来信用损失。如果本公司对未来收入或支出的估计发生改变，金融资产或负债的账面价值亦可能随之调整。调整后的账面价值是按照原实际利率计算而得，该变动也计入损益。实际利率与合同利率差异较小的，也可按合同利率计算。

金融资产发生减值后，利息收入应当按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

（7）手续费及佣金收入

手续费及佣金收入按合同或协议约定的受托人报酬率及提供服务的会计期间确认手续费及佣金收入。

如果属于某一时点内履行的履约义务，则应满足“（1）商品销售收入”的五个条件时，确认收入；若属于某一时段内履行的履约义务，除应满足“（1）商品销售收入”的五个条件外，公司还应当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。

公司应当考虑服务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的服务对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（8）酒店运营收入

本公司酒店运营收入主要包括客房服务、生活及娱乐服务、餐饮服务、商品销售等，其中酒店客房服务、生活及娱乐服务收入，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入；餐饮服务收入，在餐饮服务提供给客户的时点确认收入；商品销售收入，在相关商品的控制权转移给客户的时点确认为收入。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1、新金融工具准则

财政部于2017年发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自2021年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、9。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2021年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2021年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于2021年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	账面价值	项目	账面价值	类别
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	208,820,005.88	交易性金融资产	208,820,005.88	以公允价值计量且其变动计入当期损益
可供出售金融资产	28,572,003.21	交易性金融资产	28,572,003.21	以公允价值计量且其变动计入当期损益
	1,358,699,159.35	交易性金融资产	1,358,699,159.35	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		债权投资		摊余成本
	30,372,471,364.89	交易性金融资产	30,372,471,364.89	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他权益工具投资		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
应收账款	538,854,215.93	应收账款	538,854,215.93	摊余成本
其他应收款	1,244,245,077.91	其他应收款	1,244,245,077.91	摊余成本
一年内到期的非流动资产	1,280,812,246.01	一年内到期的非流动资产	1,280,812,246.01	摊余成本
其他流动资产	5,315,555,413.19	交易性金融资产	5,315,555,413.19	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他流动资产		摊余成本
其他非流动资产	27,147,787,671.34	其他流动资产	27,147,787,671.34	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		交易性金融资产		摊余成本
		其他非流动资产		摊余成本

2、新收入准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、28。

按照新收入准则的规定，在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项、合同负债等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。首次执行新收入准则的子公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2021 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2021 年 1 月 1 日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同负债	56,846,782.05
	递延收益	-1,180,188.67
	预收款项	-55,966,094.82
	其他流动负债	299,501.44

与原收入准则相比，首次执行新收入准则对 2021 年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2021 年 12 月 31 日
合同负债	46,165,314.29
预收款项	-46,463,397.24
其他流动负债	298,082.95

受影响的利润表项目	影响金额 2021 年年度
营业成本	168,110,731.22
业务及管理费	-168,110,731.22

3、新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、31。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益，同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、20 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 3.37%至 4.54%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021 年 1 月 1 日)
使用权资产			29,822,074.57	29,822,074.57
一年内到期的非流动负债			11,081,202.00	11,081,202.00
租赁负债			18,707,455.76	18,707,455.76
预付账款			33,416.81	33,416.81

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(二) 会计估计变更

自 2021 年起，本公司根据《广东银保监局办公室关于印发 2021 年辖内信托公司监管工作要点的通知》（粤银保监办发〔2021〕50 号）、《信托公司净资本管理办法》，按会计谨慎性原则，按照主动管理类信托项目风险资本的 5% 计提信托业务准备金（对应科目预计负债）。本年计提预计负债 82,677,755.46 元，影响利润总额 82,677,755.46 元。

(三) 前期重大差错更正

本年度无前期重大差错更正。

(四) 其他调整事项

本年度无其他调整事项。

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（五）对期初所有者权益的累积影响

	2021.01.01					2020.01.01				
	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
追溯调整前余额	1,553,479,277.90	794,332,739.03	746,966,761.09	726,841,737.99	9,519,671,866.49	1,551,928,319.06	138,266,147.21	699,244,487.27	613,787,356.89	10,281,112,309.19
会计政策追溯调整	-	121,862,232.25	74,563,435.69	386,738.92	1,993,120,532.23	-	-	-	-	-
会计差错更正追溯调整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
追溯调整后余额	1,553,479,277.90	916,194,971.28	821,530,196.78	727,228,476.91	11,512,992,398.72	1,551,928,319.06	138,266,147.21	699,244,487.27	613,787,356.89	10,281,112,309.19

(六) 首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	上期期末	本期期初	调整数
流动资产：			
货币资金	22,184,492,593.19	22,167,023,861.50	-17,468,731.69
结算备付金	--	--	--
拆出资金	--	--	--
交易性金融资产	--	31,050,324,922.51	31,050,324,922.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	208,820,005.88	--	-208,820,005.88
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	--	--	--
应收账款	538,854,215.93	261,356,004.25	-277,498,211.68
应收款项融资	--	--	--
预付款项	6,392,528.86	6,407,528.86	15,000.00
应收保费	--	--	--
应收分保账款	--	--	--
应收分保合同准备金	--	--	--
其他应收款	1,244,245,077.91	1,243,791,800.68	-453,277.23
其中：应收利息	25,306,983.26	--	-25,306,983.26
应收股利	45,982,632.34	45,982,632.34	--
买入返售金融资产	--	--	--
存货	1,561,632.56	1,561,632.56	--
合同资产	--	--	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	1,280,812,246.01	4,728,733,622.30	3,447,921,376.29
其他流动资产	5,315,555,413.19	79,823,476.75	-5,235,731,936.44
流动资产合计	30,780,733,713.53	59,539,022,849.41	28,758,289,135.88
非流动资产：			
发放贷款和垫款	230,943,975.34	232,836,737.84	1,892,762.50
债权投资	--	26,886,782,761.76	26,886,782,761.76
可供出售金融资产	31,759,742,527.45	--	-31,759,742,527.45
其他债权投资	--	--	--
持有至到期投资	--	--	--
长期应收款	3,201,847,091.91	3,203,262,670.15	1,415,578.24
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	6,049,960,450.31	6,205,692,499.07	155,732,048.76
其他权益工具投资	--	3,041,427,200.00	3,041,427,200.00
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	1,305,524,986.73	1,305,524,986.73	--
固定资产	1,532,407,009.89	1,532,407,009.89	--
在建工程	30,160,510.00	30,160,510.00	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--

广东粤财投资控股有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上期期末	本期期初	调整数
使用权资产	--	29,822,074.57	29,822,074.57
无形资产	983,867,900.79	983,867,900.79	--
开发支出	5,539,055.86	5,539,055.86	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	80,998,131.55	80,998,131.55	--
递延所得税资产	442,844,302.41	474,259,848.00	31,415,545.59
其他非流动资产	27,147,787,671.34	2,727,620,630.92	-24,420,167,040.42
非流动资产合计	72,771,623,613.58	46,740,202,017.13	-26,031,421,596.45
资产总计	103,552,357,327.11	106,279,224,866.54	2,726,867,539.43
流动负债：			
短期借款	7,285,256,244.00	7,319,833,843.68	34,577,599.68
向中央银行借款	--	--	--
拆入资金	200,000,000.00	200,000,000.00	--
交易性金融负债	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	27,090,192.72	27,090,192.72	--
预收款项	81,933,969.61	45,967,874.79	-35,966,094.82
合同负债	--	56,846,782.05	56,846,782.05
卖出回购金融资产款	--	--	--
吸收存款及同业存放	--	--	--
代理买卖证券款	--	--	--
代理承销证券款	--	--	--
应付职工薪酬	308,271,405.09	308,271,405.09	--
应交税费	184,169,864.13	184,169,864.13	--
其他应付款	10,737,129,116.28	10,686,921,601.42	-50,207,514.86
其中：应付利息	168,115,286.62	--	-168,115,286.62
应付股利	7,600,000.00	7,600,000.00	--
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	869,760,000.00	900,422,990.18	30,662,990.18
其他流动负债	1,866,202,834.39	1,592,769,388.95	-273,433,445.44
流动负债合计	21,559,813,626.22	21,322,293,943.01	-237,519,683.21
非流动负债：			
保险合同准备金	--	--	--
长期借款	10,967,788,633.45	10,969,346,966.77	1,558,333.32
应付债券	5,000,000,000.00	5,108,783,561.71	108,783,561.71
租赁负债	--	18,707,455.76	18,707,455.76
长期应付款	902,108,211.56	902,108,211.56	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	20,773,668.10	20,773,668.10	--
递延收益	27,273,642.80	26,093,454.13	-1,180,188.67
递延所得税负债	106,381,149.42	753,056,620.04	646,675,470.62

项 目	上期期末	本期期初	调整数
其他非流动负债	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00	--
非流动负债合计	32,024,325,305.33	32,798,869,938.07	774,544,632.74
负债合计	53,584,138,931.55	54,121,163,881.08	537,024,949.53
所有者权益：			
实收资本	33,908,592,525.69	33,908,592,525.69	--
其他权益工具	--	--	--
资本公积	1,563,479,277.90	1,563,479,277.90	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	794,332,739.03	916,194,971.28	121,862,232.25
专项储备	--	--	--
盈余公积	746,966,761.09	821,530,196.78	74,563,435.69
一般风险准备	726,841,737.99	727,228,476.91	386,738.92
未分配利润	9,519,871,866.49	11,512,992,398.72	1,993,120,532.23
归属于母公司所有者权益合计	47,260,084,908.19	49,450,017,847.28	2,189,932,939.09
少数股东权益	2,708,133,487.37	2,708,043,138.18	-90,349.19
所有者权益合计	49,968,218,395.56	52,158,060,985.46	2,189,842,589.90
负债和所有者权益总计	103,552,357,327.11	106,279,224,866.54	2,726,867,539.43

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	15、25
增值税	应税收入	6、11
城市维护建设税	应纳流转税额	7

（二）优惠税负及批文

1、根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于广东省 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]50 号），本公司子公司广东粤财金融云科技股份有限公司认定为高新技术企业，并于 2019 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201944006659，优惠税率为 15%。

2、根据《财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号》第七条：“自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。本公告所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号印发）执行。”

3、《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）一、2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

- 4、按照《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税。
- 5、根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）相关规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受上述规定的优惠政策。
- 6、根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。
- 7、国家税务总局珠海市税务局关于落实战“疫”助企20条措施坚决打赢疫情防控阻击战的公告（珠税发〔2020〕8号）3.对纳税人因疫情影响纳税确有困难的，依法合理予以减免房产税、城镇土地使用税。
- 8、财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告（财政部税务总局公告2020年第8号）四、受疫情影响较大的困难行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年。困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业2020年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的50%以上。五、对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。
- 9、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第十七条：“企业所得税法第六条第（四）项所称股息、红利等权益性投资收益，是指企业因权益性投资从被投资方取得的收入。股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。”；第八十三条：“企业所得税法第二十六条第（二）项所称符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益。企业所得税法第二十六条第（二）项和第（三）项所称股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。”
- 10、依据财税〔2017〕90号文，本公司自2018年1月1日至2019年12月31日，为农户、小型企业、微型企业及个体工商户提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保（以下称“原担保”）提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。根据财政部和税务总局于2020年4月20日共同发布的“财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告”（财政部 税务总局公告2020年第22号）的规定，上述财

税〔2017〕90号文中规定于2019年12月31日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至2023年12月31日。

11、依据财税〔2017〕22号文，本公司自2016年1月1日至2020年12月31日，按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。按照不超过当年担保费收入50%的比例计提的未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。根据财政部和税务总局于2021年3月15日共同发布的“财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告”（财政部 税务总局公告2021年第6号）的规定，上述财税〔2017〕22号文中规定于2020年12月31日执行到期的税收优惠政策，到期后继续执行。

12、根据《广东省地方税务局关于房产税困难减免税有关事项的公告》（广东省地方税务局公告2017年第6号）一、（三）依法进入破产程序或停产、停业连续6个月以上的，纳税确有困难的，可酌情给予减税或免税。

13、《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万)	持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
1	广东粤财创业投资有限公司	2	广州	广州	投资管理	35,705.32	100	100	35,705.32	1
2	广东粤财融资担保集团有限公司	2	广州	广州	金融业	606,000.00	100	100	601,000.00	1
3	广东润达资产经营有限公司	2	广州	广州	资产经营	5,000.00	100	100	5,000.00	1
4	广东粤财物业发展有限公司	2	广州	广州	物业	1,000.00	100	100	1,000.00	1
5	粤财控股（北京）有限公司	2	广州	广州	酒店管理	10,000.00	100	100	144,107.51	1
6	粤财控股香港国际有限公司	2	香港	香港	投资管理	67,414.18HKD	100	100	67,414.18HKD	1
7	飞龙国际投资有限公司	2	香港	香港	投资管理	12,000.00HKD	100	100	12,000.00HKD	1
8	香港粤财大厦有限公司	2	香港	香港	物业出租	1.00HKD	100	100	1.00HKD	1
9	粤信（澳门）投资有限公司	2	澳门	澳门	投资管理	10.00MOP	100	100	10.00MOP	1
10	新飞龙国际投资有限公司	2	澳门	澳门	物业出租	772.50MOP	100	100	772.50MOP	1
11	广东粤财信托有限公司	2	广州	广州	金融业	380,000.00	98.14	98.14	372,931.59	1
12	珠海红山票证印刷有限公司	2	珠海	珠海	印刷	14,200.00	100	100	16,146.46	1
13	珠海粤财实业有限公司	2	珠海	珠海	酒店管理	15,600.00	100	100	15,600.00	1
14	粤财私募股权投资（广东）有限公司	2	广州	广州	投资管理	3,600.00	100	100	3,856.74	1
15	广州润华置业有限公司	2	广州	广州	建筑	1,000.00	100	100	1,000.00	1
16	广东粤财实业发展有限公司	2	广州	广州	投资管理	22,270.00	100	100	22,270.00	1
17	中银粤财股权投资基金管理（广东）有限公司	2	广州	广州	投资管理	10,000.00	60	60	6,000.00	1
18	广东中小企业股权投资基金有限公司	2	广州	广州	投资管理	127,787.93	60	60	76,672.76	1
19	广东粤财股权投资有限公司	2	广州	广州	投资管理	3,000.00	100	100	3,000.00	1

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万)	持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得方式
20	广东粤财基金管理有限公司	广州	广州	投资管理	10,000.00	100	100	10,000.00	1
21	广东粤财金融云科技股份有限公司	珠海	珠海	信息技术	58,700.00	55	55	32,287.31	1
22	广东粤财资产管理股份有限公司	广州	广州	资产管理	500,000.00	100	100	510,111.85	1
23	广东粤财金融租赁股份有限公司	广州	广州	金融业	100,000.00	35	35	35,000.00	1
24	广东粤财产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	投资管理	603,424.79	100	100	603,424.79	1
25	广东省中小微企业发展基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	投资管理	7,700.00	100	100	7,700.00	1
26	广东珠江西岸先进装备制造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	投资管理	23,159.05	100	100	23,159.05	1
27	广东省半导体及集成电路产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	投资管理	800,080.00	100	100	800,080.00	1
28	广东粤财区域协调产业投资基金有限公司	广州	广州	股权投资	0.00	100	100	0.00	1
29	广东粤财大湾区产业投资基金有限公司	广州	广州	股权投资	0.00	100	100	0.00	1

（注：取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他）

说明：广东粤财大湾区产业投资基金有限公司、广东粤财区域协调产业投资基金有限公司已注册，未实际出资，未运营。

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本（万元）	投资额（万元）	级次	纳入合并范围原因
1	广东粤财金融租赁股份有限公司	35.00%	35.00%	100,000.00	35,000.00	2	一致行动协议控制

（三）重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广东粤财信托有限公司	1.86%	27,537,927.57	4,650,000.00	178,143,422.86
2	中银粤财股权投资基金管理（广东）有限公司	40.00%	8,570,792.96	8,000,000.00	121,185,025.87
3	广东粤财金融租赁股份有限公司	65.00%	24,336,783.65	--	738,063,447.56
4	广东中小企业股权投资基金有限公司	40.00%	21,369,129.72	80,000,000.00	624,795,740.69
5	广东粤财金融云科技有限公司	45.00%	-2,300,584.08	--	284,815,287.90

2、主要财务信息

项目	广东粤财信托有限公司		中银粤财股权投资基金管理（广东）有限公司		广东粤财金融租赁股份有限公司	
	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额
流动资产	8,532,887,047.57	5,258,980,084.78	202,093,205.62	218,541,544.81	1,712,972,807.54	1,733,541,252.74
非流动资产	3,293,400,109.99	3,486,180,492.89	120,710,337.99	116,114,723.28	3,027,841,826.46	3,192,440,091.29
资产合计	11,826,287,157.56	8,745,160,577.67	322,803,543.61	334,656,268.09	4,740,814,434.00	4,925,981,344.03
流动负债	2,100,231,848.98	327,596,570.09	19,840,978.92	33,120,685.81	3,511,169,398.68	3,703,845,991.19
非流动负债	148,451,929.52	70,494,368.71	--	--	84,142,808.30	124,094,331.44
负债合计	2,248,683,778.50	398,090,938.80	19,840,978.92	33,120,685.81	3,605,332,206.98	3,827,940,322.63
营业收入	672,333,243.37	612,997,294.93	84,874,706.57	97,344,984.05	328,650,658.80	339,061,711.88
净利润	1,483,062,494.09	1,005,605,007.78	21,426,982.41	36,049,083.85	52,441,205.62	54,922,518.87
综合收益总额	1,480,533,740.19	974,985,984.74	21,426,982.41	36,049,083.85	52,441,205.62	54,922,518.87
经营活动现金流量	479,205,383.22	170,760,598.13	61,979,073.77	17,237,594.62	133,962,176.92	-103,470,292.17

续：

项目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财金融云科技有限公司	
	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额
流动资产	447,673,168.93	534,343,204.98	468,488,004.21	520,595,048.90
非流动资产	1,164,604,666.74	1,358,387,648.33	434,483,942.52	257,007,417.76
资产合计	1,612,277,835.67	1,892,730,853.31	902,971,946.73	777,602,466.66

广东粤财投资控股有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财金融云科技有限公司	
	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额	期末数/本期发生额	年初数/上期发生额
流动负债	22,200,181.47	18,370,306.41	233,726,833.96	103,225,596.75
非流动负债	28,112,409.65	65,817,868.08	--	30,892.80
负债合计	50,312,591.12	84,188,174.49	233,726,833.96	103,256,489.55
营业收入	--	--	59,806,714.20	131,180,712.43
净利润	89,912,160.88	21,232,019.60	-5,100,864.34	1,453,256.97
综合收益总额	53,422,565.73	70,924,261.35	-5,100,864.34	1,453,256.97
经营活动现金流量	39,895,369.92	-87,467,055.64	-174,818,474.67	125,241,167.85

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	323,023.43	371,724.14
银行存款	22,316,128,869.50	22,074,510,660.72
其他货币资金	99,618,113.56	92,141,476.64
合 计	22,416,070,006.49	22,167,023,861.50
其中：存放在境外的款项总额	270,809,617.76	502,669,597.61

说明：受限货币资金情况详见附注八、59。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,232,113,478.85	31,050,324,922.51
其中：债务工具投资	98,489,755.05	40,767,901.71
权益工具投资	17,662,987,398.45	14,002,626,467.91
其他	20,470,636,325.35	17,006,930,552.89
合 计	38,232,113,478.85	31,050,324,922.51

3、应收账款

账 龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	423,987,041.97	284,388,659.88
1至2年	19,981,226.76	11,491,610.26
2至3年	7,154,279.93	221,959,788.44
3年以上	297,208,333.55	101,181,326.56
小 计	748,330,882.21	619,021,385.14
减：坏账准备	445,363,158.66	357,665,380.89
合 计	302,967,723.55	261,356,004.25

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末数 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	92,373,745.89	12.34	79,459,513.16	86.02	12,914,232.73
按组合计提坏账准备	655,957,136.32	87.66	365,903,645.50	55.78	290,053,490.82
其中:					
应收公司管理表外资产款项	25,898,843.88	3.46	--	--	25,898,843.88
应收财政资金	7,812,992.01	1.04	--	--	7,812,992.01
应收代偿款项	525,518,514.44	70.23	365,394,343.78	69.53	160,124,170.66
应收其他款项	96,726,785.99	12.93	509,301.72	0.53	96,217,484.27
合计	748,330,882.21	100.00	445,363,158.66	—	302,967,723.55

按坏账准备计提方法分类披露应收账款（续）

类别	账面余额		期初数 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	98,387,441.39	15.89	80,135,835.32	81.45	18,251,606.07
按组合计提坏账准备	520,633,943.75	84.11	277,529,545.57	53.31	243,104,398.18
其中:					
应收公司管理表外资产款项	38,304,913.89	6.19	--	--	38,304,913.89
应收财政资金	7,260,600.00	1.17	--	--	7,260,600.00
应收代偿款项	430,358,028.77	69.52	277,415,138.66	64.46	152,942,890.11
应收其他款项	44,710,401.09	7.22	114,406.91	0.26	44,595,994.18
合计	619,021,385.14	100.00	357,665,380.89	—	261,356,004.25

期末，按单项计提坏账准备的前十大应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
债务人一	28,700,000.00	28,700,000.00	1年以内	100.00	股份回购款项逾期，可回收性极低
债务人二	19,361,109.85	6,446,877.12	3年以上	33.30	借款时间长，但借款人存续，经营情况正常，参考次级标准计提
债务人三	7,224,036.53	7,224,036.53	3年以上	100.00	发生重大项目代偿，计提的准备金不足以覆盖代偿损失，对单个重大项目根据上市公司担保赔偿准备计提政策按单项补计提坏账准备
债务人四	6,480,000.00	6,480,000.00	3年以上	100.00	粤电项目未退出且账龄较长，可回收性极低

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
债务人五	5,997,150.00	5,997,150.00	3年以上	100.00	发生重大项目代偿，计提的准备金不足以覆盖代偿损失，对单个重大项目根据上市公司担保赔偿准备计提政策按单项补计提坏账准备
债务人六	5,147,611.73	5,147,611.73	3年以上	100.00	发生重大项目代偿，计提的准备金不足以覆盖代偿损失，对单个重大项目根据上市公司担保赔偿准备计提政策按单项补计提坏账准备
债务人七	3,324,602.73	3,324,602.73	3年以上	100.00	发生重大项目代偿，计提的准备金不足以覆盖代偿损失，对单个重大项目根据上市公司担保赔偿准备计提政策按单项补计提坏账准备
债务人八	3,302,070.75	3,302,070.75	3年以上	100.00	发生重大项目代偿，计提的准备金不足以覆盖代偿损失，对单个重大项目根据上市公司担保赔偿准备计提政策按单项补计提坏账准备
债务人九	3,000,000.00	3,000,000.00	3年以上	100.00	粤电项目未退出且账龄较长，可回收性极低
债务人十	2,654,131.19	2,654,131.19	3年以上	100.00	长期挂账投资，预计无法收回，全额计提
合计	85,190,712.78	72,276,480.05	—	—	—

期末，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收其他款项

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	88,090,897.22	74,157.67	0.0842
1至2年	594,917.09	4,616.82	0.7760
2至3年	197,171.95	9,262.67	4.6978
3年以上	7,843,799.73	421,264.56	5.3707
合计	96,726,785.99	509,301.72	—

续：

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	42,661,900.83	26,851.51	0.0629
1至2年	236,067.23	1,078.26	0.4568
2至3年	1,432,349.64	66,139.63	4.6176

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	380,083.39	20,337.51	5.3508
合计	44,710,401.09	114,406.91	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项	80,135,835.32	-676,322.16	--	--	79,459,513.16
组合:					
应收代偿款项	277,415,138.66	87,979,205.12	--	--	365,394,343.78
应收其他款项	114,406.91	394,894.81	--	--	509,301.72
合计	357,665,380.89	87,697,777.77	--	--	445,363,158.66

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
债务人一	210,610,960.10	28.14	
债务人二	202,350,000.00	27.04	
债务人三	42,750,000.00	5.71	
债务人四	28,700,000.00	3.84	28,700,000.00
债务人五	19,361,109.85	2.59	6,446,877.12
合计	503,772,069.95	67.32	35,146,877.12

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	5,651,266.91	91.61	--	5,767,955.80	90.02	--
1至2年	67,534.18	1.09	--	189,811.32	2.96	--
2至3年	20,000.00	0.32	--	34,158.62	0.53	--
3年以上	430,571.00	6.98	--	415,603.12	6.49	--
合计	6,169,372.09	100.00	--	6,407,528.86	100.00	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
债务人一	1,175,002.45	19.05	--

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
债务人二	611,427.97	9.91	--
债务人三	605,360.00	9.81	--
债务人四	271,544.52	4.40	--
债务人五	212,266.67	3.44	--
合计	2,875,601.61	46.61	--

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	47,636,865.74	45,982,632.34
其他应收款项	609,133,794.17	1,197,809,168.34
合计	656,770,659.91	1,243,791,800.68

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	6,500,000.00	11,352,240.63		
其中：（1）广东人保粤东西北振兴发展产业投资合伙企业（有限合伙）	6,500,000.00	6,500,000.00	被投资单位暂未支付	否
（2）Teem Holdings Limited	--	4,852,240.63	被投资单位暂未支付	否
账龄一年以上的应收股利	41,136,865.74	34,630,391.71		
其中：（1）广东人保粤东西北振兴发展产业投资合伙企业（有限合伙）	34,758,600.83	28,258,600.83	被投资单位暂未支付	否
（2）广东广电网络投资一号有限合伙企业（有限合伙）	6,378,264.91	6,371,790.88	尚未发放	否
小计：	47,636,865.74	45,982,632.34		
减：坏账准备	--	--		
合计	47,636,865.74	45,982,632.34	—	—

(2) 其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内	109,050,357.96	16,301,990.93
1-2年	12,914,115.44	34,218,869.28
2-3年	7,533,944.17	158,938,097.31
3年以上	1,310,737,437.15	1,472,244,828.11
小计	1,440,235,854.72	1,681,703,785.63
减：坏账准备	831,102,060.55	483,894,617.29
合计	609,133,794.17	1,197,809,168.34

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,114,853,657.26	77.41	828,258,373.79	74.29	286,595,283.47
按组合计提坏账准备	325,382,197.46	22.59	2,843,686.76	0.87	322,538,510.70
其中:					
应收备用金、保证金、 押金等	54,346,502.18	3.77	--	--	54,346,502.18
应收代垫款项	8,349,194.96	0.58	--	--	8,349,194.96
应收其他款项	262,686,500.32	18.24	2,843,686.76	2.63	259,842,813.56
合计	1,440,235,854.72	100.00	831,102,060.55	—	609,133,794.17

续:

类别	期初数		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	785,147,192.81	46.69	481,561,592.34	61.33	303,585,600.47
按组合计提坏账准备	896,556,592.82	53.31	2,333,024.95	0.26	894,223,567.87
其中:					
应收备用金、保证金、 押金等	23,847,542.18	1.42	--	--	23,847,542.18
应收代垫款项	177,924,861.93	10.58	--	--	177,924,861.93
应收财政资金	610,686,204.16	36.31	--	--	610,686,204.16
应收其他款项	84,097,984.55	5.01	2,333,024.95	2.77	81,764,959.60
合计	1,681,703,785.63	100.00	483,894,617.29	—	1,197,809,168.34

① 期末，单项计提坏账准备的前十大其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
债务人一	328,757,074.12	328,757,074.12	100.00
债务人二	260,380,019.79	117,785,626.89	45.24
债务人三	139,556,533.88	63,137,683.01	45.24
债务人四	110,340,120.00	99,306,108.00	90.00
债务人五	105,676,142.82	62,306,083.97	58.96
债务人六	36,670,306.00	36,669,756.00	100.00
债务人七	30,197,735.85	17,020,317.00	56.36
债务人八	26,714,500.00	26,714,500.00	100.00
债务人九	24,156,825.50	24,156,825.50	100.00
债务人十	11,807,506.57	11,807,506.57	100.00
合计	1,074,256,764.53	787,661,481.06	—

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

应收其他款项

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	37,318,819.32	34.46	2,193.57	14,188,072.64	16.87	1,447.18
1-2年	9,212,161.31	8.51	1,879.28	2,007,562.62	2.39	409.54
2-3年	452,289.21	0.42	92.27	4,618,823.53	5.49	942.24
3年以上	61,301,621.17	56.61	2,839,521.64	63,283,525.76	75.25	2,330,225.99
合计	108,284,891.01	100.00	2,843,686.76	84,097,984.55	100.00	2,333,024.95

其他应收款坏账准备计提情况

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）	
期初余额	2,333,024.95	134,494,257.38	347,067,334.96	483,894,617.29
期初余额在本期				
—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	510,661.81	17,020,317.00	329,676,464.45	347,207,443.26
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	2,843,686.76	151,514,574.38	676,743,799.41	831,102,060.55

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账准备
债务人一	按单项计提坏账准备	328,757,074.12	3年以上	22.83	328,757,074.12
债务人二	按单项计提坏账准备	260,380,019.79	3年以上	18.08	117,785,626.89
债务人三	按单项计提坏账准备	139,556,533.88	3年以上	9.69	63,137,683.01
债务人四	按单项计提坏账准备	110,340,120.00	3年以上	7.66	99,306,108.00
债务人五	按单项计提坏账准备	105,676,142.82	3年以上	7.34	62,306,083.97
合计	—	944,709,890.61	—	65.59	671,292,575.99

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	570,023.93	570,023.93	--	1,305,198.48	1,305,198.48	--
库存商品 (产成品)	2,370,949.19	769,341.20	1,601,607.99	2,330,973.76	769,341.20	1,561,632.56
发出商品	1,100,674.51	1,100,674.51	--	1,100,674.51	1,100,674.51	--
其他	11,814.14	11,814.14	--	11,814.14	11,814.14	--
合 计	4,053,461.77	2,451,853.78	1,601,607.99	4,748,660.89	3,187,028.33	1,561,632.56

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,305,198.48	--	--	735,174.55	--	--	570,023.93
库存商品(产成品)	769,341.20	--	--	--	--	--	769,341.20
周转材料	11,814.14	--	--	--	--	--	11,814.14
合同履约成本	1,100,674.51	--	--	--	--	--	1,100,674.51
合 计	3,187,028.33	--	--	735,174.55	--	--	2,451,853.78

7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,141,992,610.27	1,274,971,066.56
一年内到期的债权投资	3,763,963,867.85	3,453,762,555.74
合 计	4,905,956,478.12	4,728,733,622.30

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税额	24,503,497.90	77,568,213.02
应退多交税费	1,347,318.04	--
预缴税金	586,519.47	2,255,263.73
合 计	26,437,335.41	79,823,476.75

9、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划	4,355,946,445.10	59,240,108.35	4,296,706,336.75	4,182,018,764.30	41,583,622.54	4,140,435,141.76

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定向融资计划	536,325,000.00	--	536,325,000.00	1,008,000,000.00	46,097.30	1,007,953,902.70
其他	30,599,123,949.74	331,721,161.02	30,267,402,788.72	25,465,218,140.71	273,061,867.67	25,192,156,273.04
小计	35,491,395,394.84	390,961,269.37	35,100,434,125.47	30,655,236,905.01	314,691,587.51	30,340,545,317.50
减：一年内到期的债权投资	3,816,533,060.96	52,569,193.11	3,763,963,867.85	3,492,282,459.40	38,519,903.66	3,453,762,555.74
合 计	31,674,862,333.88	338,392,076.26	31,336,470,257.62	27,162,954,445.61	276,171,683.85	26,886,782,761.76

(2) 减值准备计提情况

期末，处于第一阶段的债权投资的减值准备：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：信托计划	4,355,946,445.10	1.36	59,240,108.35	4,296,706,336.75	--
定向融资计划	536,325,000.00	--	--	536,325,000.00	--
其他	30,433,503,423.61	0.55	166,100,634.89	30,267,402,788.72	--
合 计	35,325,774,868.71	0.64	225,340,743.24	35,100,434,125.47	--

期末，处于第三阶段的债权投资的减值准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：其他	165,620,526.13	100.00	165,620,526.13	--	--

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	4,456,420,183.25	342,487,245.41	4,113,932,937.84	4,728,116,505.28	249,882,768.65	4,478,233,736.71	2.45%-12.26%
其中：未实现融资收益	537,531,516.79	5,940,427.08	531,591,089.71	619,687,481.88	--	619,687,481.88	--
小 计	4,456,420,183.25	342,487,245.41	4,113,932,937.84	4,728,116,505.28	249,882,768.65	4,478,233,736.71	--
减：1年内到期的长期应收款	1,212,204,217.02	70,211,606.75	1,141,992,610.27	1,332,156,882.31	57,185,815.75	1,274,971,066.56	--
合 计	3,244,215,966.23	272,275,638.66	2,971,940,327.57	3,395,959,622.95	192,696,952.80	3,203,262,670.15	

11、发放贷款及垫款

种 类	期末数				
	本金	利息	贷款损失准备	比例%	净额
保证贷款	190,009,647.00	6,525,115.94	649,315.75	0.33	195,885,447.19

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末数				
	本金	利息	贷款损失准备	比例%	净额
抵押贷款	213,478,448.39	1,462,546.03	1,622,505.03	0.75	213,318,489.39
信用贷款	18,629,256.74	798.02	18,629,256.74	100.00	798.02
合 计	422,117,352.13	7,988,459.99	20,901,077.52	—	409,204,734.60

说明：其中信用贷款余额均处于第三阶段，已全额计提贷款损失准备。

发放贷款和垫款按担保方式分类（续）

种 类	期初数				
	本金	利息	贷款损失准备	比例%	净额
保证贷款	133,204,787.02	107,663.19	261,934.60	0.20	133,050,515.61
抵押贷款	88,822,092.85	600,206.30	698,411.04	0.78	88,723,888.11
信用贷款	28,980,960.64	1,707,690.11	19,626,316.63	63.95	11,062,334.12
合 计	251,007,840.51	2,415,559.60	20,586,662.27	—	232,836,737.84

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	54,648,594.59	10,588,178.34	--	65,236,772.93
对合营企业投资	6,086,489.64	691,152.72	--	6,777,642.36
对联营企业投资	6,199,606,009.43	429,437,070.01	110,937,423.07	6,518,105,656.37
小 计	6,260,341,093.66	440,716,401.07	110,937,423.07	6,590,120,071.66
减：长期股权投资减值准备	54,648,594.59	--	--	54,648,594.59
合 计	6,205,692,499.07	440,716,401.07	110,937,423.07	6,535,471,477.07

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、子公司											
广东南期投资有限公司	54,648,594.59	54,648,594.59	-	-	-	-	-	-	-	-	54,648,594.59
广东华侨信托投资有限公司	10,588,178.34		10,588,178.34	-	-	-	-	-	-	-	10,588,178.34
小计	65,236,772.93	54,648,594.59	10,588,178.34	-	-	-	-	-	-	-	65,236,772.93
二、合营企业											
中文粤财基础设施投资基金管理(广东)有限公司	5,000,000.00	6,086,489.64	-	-	691,152.72	-	-	-	-	-	6,777,642.36
三、联营企业											
ACE	11.00	11.00	-	-	-	-	-	-	-	-	11.00
广东粤财大湾区金融研究院	150,000.00	150,507.71	-	-	86,513.42	-	-	-	-	-	237,021.13
上海联合产权(佛山)中小企业产权交易所有限公司	3,500,000.00	3,784,180.44	-	-	730,788.96	-	-	-	-	-	4,514,949.40
广东丝路基金合伙企业(有限合伙)	315,760,958.49	44,382,302.80	-	25,000,000.00	-18,686,045.44	-	-	-	-	-	696,257.36
广东股权交易中心股份有限公司	60,000,000.00	64,248,901.73	-	-	6,098,366.38	-	-	-	-	-	70,347,268.11
广州金融资产交易中心有限公司	21,457,301.00	22,620,029.10	-	-	3,301,175.46	-	-	-	1,500,000.00	-	24,421,204.56
广东粤财节能环保创业投资基金有限公司	91,255,813.96	45,305,003.24	-	-	-9,582,129.95	-	-	-	-	-	35,722,873.29

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	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					其他	期末余额	减值准备期 末余额
						其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备				
珠海粤铂星网 城投资合伙企业 (有限合伙)	27,450,000.00	42,062,489.49	-	-	-7,551,454.76	-	-	-	-	-	-	34,511,034.73	-
广东广电网络 投资一号有限 合伙企业(有 限合伙)	343,842,633.00	354,155,154.36	-	-	294,838.42	-	-	3,457,131.91	-	-	-	350,992,860.87	-
广东广电网络 投资二号有限 合伙企业(有 限合伙)	756,157,367.00	778,558,386.51	-	-	273,939.95	-	-	8,905,745.09	-	-	-	769,925,577.37	-
珠海粤铂星七 号投资合伙企 业(有限合伙)	30,000,000.00	16,061,639.92	-	-	9,413,573.26	-	-	-	-	-	-	25,475,213.20	-
珠海粤铂星十 号投资合伙企 业(有限合伙)	-	181,141,059.73	-	44,180,000.00	-99,312,144.26	-36,489,595.15	-	-	-	-	-	1,159,320.32	-
广东银行信 用管理有限公 司	1,410,179.45	3,127,873.06	-	-	368,182.09	-	-	-	-	-	-	3,496,055.15	-
广东粤财中小 企业股权投资 基金合伙企业 (有限合伙)	332,600,000.00	330,427,963.35	147,000,000.00	-	15,452,672.47	-	-	-	-	-	-	492,980,635.82	-
中山贝森医疗 产业投资企业 (有限合伙)	41,000,000.00	44,238,081.66	-	-	10,627,018.04	-	-	1,446,780.15	-	-	-	53,416,319.57	-
广州粤财综合 创业投资合伙 企业(有限合 伙)	5,250,000.00	50,948,427.52	-	-	3,030,030.78	-	-	-	-	-	-	53,978,458.30	-
中银大湾区股 权投资基金管 理有限公司	12,500,000.00	-	12,500,000.00	-	-3,308,213.29	-	-	-	-	-	-	9,191,786.71	-
中山粤财健康 产业投资合伙 企业(有限合 伙)	3,500,000.00	-	3,500,000.00	-	297.73	-	-	-	-	-	-	3,500,297.73	-
天质控股有限 公司	227,737,453.00	710,257,461.44	-	-	-	-	-	24,967,073.07	-	-	35,876,423.82	721,166,812.19	-

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注

2021年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备		其他	期末余额	
广东珠西航天 产业发展基金 合伙企业（有 限合伙）	802,513,438.03	1,013,996,633.08	-	41,757,423.07	91,806,351.96	-	-	-	31,397,462.67	-	-	1,032,648,099.30	-
粤方达基金管 理有限公司	61,660,948.66	2,494,139,903.27	-	-	1,028,110,450.89	-2,528,753.90	-	-	690,000,000.00	-	-	2,829,721,600.26	-
小计	3,137,845,803.59	6,199,606,009.43	163,000,000.00	110,937,423.07	1,031,254,192.13	-39,018,349.05	-	-	761,675,196.89	-	35,876,423.82	6,518,105,655.37	-
合计	3,208,082,576.52	6,260,341,093.66	173,588,178.34	110,937,423.07	1,031,945,344.85	-39,018,349.05	-	-	761,675,196.89	-	35,876,423.82	6,590,120,071.66	54,648,594.59

说明：本公司子公司广东润达资产经营有限公司（简称“润达公司”）将受省财政厅委托处置华信债权过程中取得的天贸控股有限公司的股权确认为长期股权投资，并根据持股比例及被投资方净资产调整长期股权投资的账面价值，由于天贸控股的收益属省财政厅所有，因此将被投资方净资产变动引起长期股权投资的账面价值的变动列示在其他。

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	易方达基金管理有限公司		广东电网投资一号有限合伙企业（有限合伙）		广东电网投资二号有限合伙企业（有限合伙）	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
资产合计	23,069,287,487.41	18,434,196,055.45	1,759,825,907.86	1,780,576,935.34	1,583,063,174.48	1,602,343,235.77
负债合计	10,573,998,424.48	7,415,881,197.22	44,810,539.05	44,790,539.05	105,000.00	85,000.00
净资产	12,495,289,062.93	11,018,314,858.23	1,715,015,368.81	1,735,786,396.29	1,582,958,174.48	1,602,258,235.77
按持股比例计算的净资产份额	2,829,721,600.26	2,494,139,903.27	349,917,209.84	354,155,154.36	769,180,232.46	778,558,386.51
调整事项						
对联营权益投资的账面价值	2,829,721,600.26	2,494,139,903.27	350,992,860.87	354,155,154.36	769,925,577.37	778,558,386.51
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--	--	--

续：

项 目	易方达基金管理有限公司		广东电网投资一号有限合伙企业（有限合伙）		广东电网投资二号有限合伙企业（有限合伙）	
	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
营业收入	14,557,307,785.97	9,205,302,981.63	--	--	--	--
净利润	4,534,593,367.90	2,749,520,550.16	193,751.56	60,653,635.08	51,919.36	55,990,869.43
其他综合收益	-11,163,786.33	-26,802,158.82	--	--	--	--
综合收益总额	4,523,429,581.57	2,722,718,391.34	193,751.56	60,653,635.08	51,919.36	55,990,869.43
企业本期收到的来自合营企业的股利	690,000,000.00	422,745,413.98	3,457,131.91	2,161,231.83	8,906,749.09	5,844,175.27

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
中航通用飞机有限责任公司	3,355,812,600.00	3,041,427,200.00
广东华侨信托投资公司	4,996,980.00	--
合 计	3,360,809,580.00	3,041,427,200.00

说明：（1）由于中航通用飞机有限责任公司股权项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。（2）由于广东华侨信托投资公司是本公司子公司广东粤财资产管理有限公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此将其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。

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中航通用飞机有限责任公司	32,200,000.00	1,695,812,600.00	--	--	战略持有	--
广东华侨信托投资公司	--	4,996,980.00	--	--	战略持有	--

14、投资性房地产

(1) 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处 置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	1,869,176,372.15	--	--	14,557,849.19	--	1,854,618,522.96
1、房屋、建筑物	1,850,087,622.96	--	--	--	--	1,850,087,622.96
2、土地使用权	19,088,749.19	--	--	14,557,849.19	--	4,530,900.00
二、累计折旧和累计摊销合计	201,886,337.23	77,937,097.36	--	14,557,849.19	--	265,265,585.40
1、房屋、建筑物	187,328,488.04	77,783,976.56	--	--	--	265,112,464.60
2、土地使用权	14,557,849.19	153,120.80	--	14,557,849.19	--	153,120.80
三、投资性房地产账面净值合计	1,667,290,034.92	--	--	--	--	1,589,352,937.56
1、房屋、建筑物	1,662,759,134.92	--	--	--	--	1,584,975,158.36
2、土地使用权	4,530,900.00	--	--	--	--	4,377,779.20
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	361,765,048.19	--	--	--	--	361,765,048.19
1、房屋、建筑物	361,765,048.19	--	--	--	--	361,765,048.19
2、土地使用权	--	--	--	--	--	--

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处 置	转为自用房地产	
五、投资性房地产账面价值合计	1,305,524,986.73	--	--	--	--	1,227,587,889.37
1、房屋、建筑物	1,300,994,086.73	--	--	--	--	1,223,210,110.17
2、土地使用权	4,530,900.00	--	--	--	--	4,377,779.20

说明：①本期折旧和摊销额 77,937,097.36 元。

②投资性房地产本期减值准备计提额 0.00 元。

③未办妥产权证书的资产情况：2020年度广东省财政厅划拨的投资性房地产未完全办理完毕产权过户手续。根据《广东省财政厅关于盘活处置部分省直行政事业单位资产有关事项的通知》（粤财资〔2020〕40号），本公司可适当延期办理物业过户手续，最长不超过5年。

15、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,455,817,736.06	1,532,398,219.89
固定资产清理	--	8,790.00
合 计	1,455,817,736.06	1,532,407,009.89

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,444,019,605.14	20,975,051.49	33,612,789.52	2,431,381,867.11
其中：房屋、建筑物	2,175,118,028.90	13,342,110.00	15,873,724.65	2,172,586,414.25
机器设备	162,915,872.47	2,835,556.13	11,113,144.39	154,638,284.21
运输工具	17,048,332.30	1,899,582.47	1,741,427.00	17,206,487.77
电子设备	29,702,090.83	1,585,612.83	2,712,374.27	28,575,329.39
办公设备	14,948,976.35	1,094,724.09	1,098,103.74	14,945,596.70
酒店业家具	432,063.30	--	--	432,063.30
其他	43,854,240.99	217,465.97	1,074,015.47	42,997,691.49
二、累计折旧合计	865,525,647.36	87,676,810.64	22,807,684.04	930,394,773.96
其中：房屋、建筑物	640,050,828.56	77,744,192.96	6,549,843.85	711,245,177.67
机器设备	149,901,082.82	3,117,408.75	10,147,204.50	142,871,287.07
运输工具	14,134,448.48	561,325.49	1,654,355.66	13,041,418.31
电子设备	22,223,740.01	2,080,995.38	2,576,565.53	21,728,169.86
办公设备	11,281,799.48	1,613,075.87	869,062.27	12,025,813.08

广东粤财投资控股有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酒店业家具	150,690.85	67,303.81	--	217,994.66
其他	27,783,057.16	2,492,508.38	1,010,652.23	29,264,913.31
三、固定资产账面净值合计	1,578,493,957.78	--	--	1,500,987,093.15
其中：房屋、建筑物	1,535,067,200.34	--	--	1,461,341,236.58
机器设备	13,014,789.65	--	--	11,766,997.14
运输工具	2,913,883.82	--	--	4,165,069.46
电子设备	7,478,350.82	--	--	6,847,159.53
办公设备	3,667,176.87	--	--	2,919,783.62
酒店业家具	281,372.45	--	--	214,068.64
其他	16,071,183.83	--	--	13,732,778.18
四、固定资产减值准备合计	46,095,737.89	--	926,380.80	45,169,357.09
其中：房屋、建筑物	38,252,279.84	--	--	38,252,279.84
机器设备	7,843,458.05	--	926,380.80	6,917,077.25
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
办公设备	--	--	--	--
酒店业家具	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
五、固定资产账面价值合计	1,532,398,219.89	--	--	1,455,817,736.06
其中：房屋、建筑物	1,496,814,920.50	--	--	1,423,088,956.74
机器设备	5,171,331.60	--	--	3,923,539.09
运输工具	2,913,883.82	--	--	5,091,450.26
电子设备	7,478,350.82	--	--	6,847,159.53
办公设备	3,667,176.87	--	--	2,919,783.62
酒店业家具	281,372.45	--	--	214,068.64
其他	16,071,183.83	--	--	13,732,778.18

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，粤财大厦的房屋产权证手续尚未办理完成，账面价值 310,885,331.63 元。

(2) 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
投影机及幕布	--	8,790.00	--

16、在建工程

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
在建工程	33,956,519.25	--	33,956,519.25	30,160,510.00	--	30,160,510.00
工程物资	--	--	--	--	--	--
合 计	33,956,519.25	--	33,956,519.25	30,160,510.00	--	30,160,510.00

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
IMS 系统	384,731.16	--	384,731.16	--	--	--
数据管理驾驶舱	231,132.08	--	231,132.08	--	--	--
批量融资担保业务管理系统	581,686.79	--	581,686.79	--	--	--
再担保运营支撑系统优化项目	734,716.98	--	734,716.98	--	--	--
会议系统改造项目	154,194.67	--	154,194.67	77,097.33	--	77,097.33
综合楼	22,744,018.34	--	22,744,018.34	22,744,018.34	--	22,744,018.34
粤财通项目	--	--	--	3,198,717.94	--	3,198,717.94
管改增项目	351,763.20	--	351,763.20	351,763.20	--	351,763.20
OA 办公系统升级和开发服务	--	--	--	537,418.77	--	537,418.77
用友财务系统升级项目	50,626.15	--	50,626.15	1,672,249.13	--	1,672,249.13
数字化战略规划咨询项目	133,962.26	--	133,962.26	1,579,245.29	--	1,579,245.29
粤财控股中介选聘系统 2.0 项目	526,720.76	--	526,720.76	--	--	--
粤财控股国企股权管理系统项目	650,943.40	--	650,943.40	--	--	--
省直物业农林下路 2 号大院电气 变电站设备改造	132,385.32	--	132,385.32	--	--	--
香港粤财大厦 32 楼装修工程	6,200,406.14	--	6,200,406.14	--	--	--
李节花园 24F 装修	1,079,232.00	--	1,079,232.00	--	--	--
合 计	33,956,519.25	--	33,956,519.25	30,160,510.00	--	30,160,510.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	资金 来源
1.综合楼	22,744,018.34	--	--	--	22,744,018.34	自有 资金
2.粤财通项目	3,198,717.94	--	3,198,717.94	--	--	自有 资金
3.用友财务系统升级项目	1,672,249.13	452,512.94	2,074,135.92	--	50,626.15	自有 资金
4.数字化战略规划咨询项目	1,579,245.29	1,318,396.23	--	2,763,679.26	133,962.26	自有 资金
5.李节花园 24F 装修	--	1,079,232.00	--	--	1,079,232.00	自有 资金
6.香港粤财大厦 32 楼装修工程	--	6,200,406.14	--	--	6,200,406.14	自有 资金
合 计	29,194,230.70	9,050,547.31	5,272,853.86	2,763,679.26	30,208,244.89	--

17. 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	29,822,074.57	5,393,493.30	156,502.13	35,059,065.74
其中：房屋、建筑物	29,206,943.29	4,475,358.89	156,502.13	33,525,800.05
机器、运输、办公设备	603,757.26	918,134.41	--	1,521,891.67

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	11,374.02	--	--	11,374.02
二、累计折旧合计	--	12,649,657.33	156,502.13	12,493,155.20
其中：房屋、建筑物	--	11,762,352.01	156,502.13	11,605,849.88
机器、运输、办公设备	--	879,276.60	--	879,276.60
其他	--	8,028.72	--	8,028.72
三、使用权资产账面净值合计	29,822,074.57	--	--	22,565,910.54
其中：房屋、建筑物	29,206,943.29	--	--	21,919,950.17
机器、运输、办公设备	603,757.26	--	--	642,615.07
其他	11,374.02	--	--	3,345.30
四、减值准备合计	--	--	--	--
其中：房屋、建筑物	--	--	--	--
机器、运输、办公设备	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
五、使用权资产账面价值合计	29,822,074.57	--	--	22,565,910.54
其中：房屋、建筑物	29,206,943.29	--	--	21,919,950.17
机器、运输、办公设备	603,757.26	--	--	642,615.07
其他	11,374.02	--	--	3,345.30

18. 开发支出

项 目	年初余额	本期增加		确认为无形 资产	本期减少		期末 余额
		内部开发支 出	其 他		转入当期 损益	其 他	
DevOps 项目	--	405,453.34	--	405,453.34	--	--	--
贷款催收管理系统	63,036.90	--	--	63,036.90	--	--	--
电子保函系统 2021	--	1,226,556.71	--	1,226,556.71	--	--	--
供应链资产管理系统项目	--	1,698.11	--	1,698.11	--	--	--
国企股权管理系统项目	--	1,364,738.64	--	1,364,738.64	--	--	--
国任保险	--	691,638.65	--	691,638.65	--	--	--
合同暨纠纷案件管理系统（二期）	--	222,715.62	--	222,715.62	--	--	--
金科大数据平台建设项目（二期）	--	121,662.84	--	121,662.84	--	--	--
金融科技大数据平台（三期）	1,268,409.36	253,681.90	--	253,681.90	1,268,409.36	--	--
共享平台建设项目二期	1,159,833.54	479,854.51	--	479,854.51	1,159,833.54	--	--
客户统一视图	--	933,239.10	--	933,239.10	--	--	--
控股中介选聘系统 2.0 建设项目	--	1,093,213.62	--	1,093,213.62	--	--	--
批量融资担保业务管理系统	--	110,188.68	--	110,188.68	--	--	--
批量融资担保业务管理系统项目	--	400,432.74	--	400,432.74	--	--	--
其他项目	--	1,020,497.01	--	1,020,497.01	--	--	--

广东粤财投资控股有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初余额	本期增加		确认为无形 资产	本期减少		期末 余额
		内部开发支 出	其 他		转入当期 损益	其 他	
人行征信数据报送与查询系统	267,076.73	89,154.09	--	89,154.09	267,076.73	--	--
统一员工门户建设项目（二期）	--	18,232.90	--	18,232.90	--	--	--
统一支付管理系统建设项目	--	13,023.52	--	13,023.52	--	--	--
西陵科学	--	789,071.79	--	789,071.79	--	--	--
小微金融信息系统 2021	--	1,109,165.21	--	1,109,165.21	--	--	--
小微零售担保业务管理系统建设项目	--	32,307.24	--	32,307.24	--	--	--
信贷管理系统 2021	--	795,591.06	--	795,591.06	--	--	--
信贷业务管理系统-2020	1,714,556.00	342,911.17	--	342,911.17	1,714,556.00	--	--
信托 ABS 项目	--	968,931.49	--	968,931.49	--	--	--
信托微粒贷 RPA 项目	--	113,718.09	--	113,718.09	--	--	--
粤财金科-信用资产管理系统	1,066,143.33	213,228.69	--	213,228.69	1,066,143.33	--	--
粤财通统一用户认证项目（二期）	--	19,904.04	--	19,904.04	--	--	--
粤财信托 APP 二期	--	1,668,235.47	--	1,668,235.47	--	--	--
粤财信托数据中心 BI 项目四期	--	619,765.62	--	619,765.62	--	--	--
再担保运营支撑系统	--	295,547.17	--	295,547.17	--	--	--
中银粤财数字化投资运营管理平台	--	1,216,023.09	--	1,216,023.09	--	--	--
合 计	5,539,055.86	16,630,382.11	--	16,693,419.01	5,476,018.96	--	--

19、无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,296,418,931.48	25,772,419.06	74,778.76	1,322,116,571.78
其中：软件	72,324,236.58	25,772,419.06	74,778.76	98,021,876.88
土地使用权	1,224,094,694.90	--	--	1,224,094,694.90
二、累计摊销合计	308,508,342.21	51,875,414.33	--	360,383,756.54
其中：软件	45,545,501.89	12,110,429.15	--	57,655,931.04
土地使用权	262,962,840.32	39,764,985.18	--	302,727,825.50
三、无形资产减值准备合计	4,042,688.48	--	--	4,042,688.48
其中：软件	--	--	--	--
土地使用权	4,042,688.48	--	--	4,042,688.48
四、账面价值合计	983,867,900.79	--	--	957,690,126.76
其中：软件	26,778,734.69	--	--	40,365,945.84
土地使用权	957,089,166.10	--	--	917,324,180.92

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少 的原因
粤财酒店装修工程款	65,294,551.63	80,000.00	6,201,399.79	--	59,173,151.84	--
粤财大厦改造工程	8,180,547.41	--	8,120,529.14	--	60,018.27	--
粤财通系统采购企业版 SSL 证书 (OVSSL)	150,712.45	--	79,977.60	--	70,734.85	--
视频会议系统	--	139,603.95	38,779.20	--	100,824.75	--
同花顺大金融数据 iFinD 终端	--	31,132.08	8,647.90	--	22,484.18	--
其他装修工程	7,336,785.47	7,312,897.54	3,557,199.03	--	11,092,483.98	--
其他	35,534.59	--	28,459.12	--	7,075.47	--
合 计	80,998,131.55	7,563,633.57	18,034,991.78	--	70,526,773.34	--

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
应付职工薪酬	52,730,900.98	210,923,603.85	48,426,616.11	193,706,464.45
坏账准备	313,542,085.97	1,254,178,718.47	204,738,605.82	818,962,429.05
交易性金融资产（公允价值 损失）	98,114,059.33	393,056,237.29	82,881,076.67	332,124,306.63
可抵扣亏损	4,723,453.96	31,489,693.07	4,723,453.96	31,489,683.02
贷款减值准备	4,169,976.00	16,679,904.00	4,519,145.97	18,076,583.88
债权投资减值准备	45,779,052.96	183,116,211.83	30,204,551.00	120,818,203.98
长期应收款坏账准备	74,806,023.98	299,224,095.92	51,093,655.44	204,374,621.72
长期股权投资减值准备	13,662,148.65	54,648,594.59	13,662,148.65	54,648,594.59
投资性房地产减值准备	1,138,190.37	4,552,761.47	1,138,190.37	4,552,761.47
无形资产减值准备	1,010,672.12	4,042,688.48	1,010,672.12	4,042,688.48
其他非流动资产减值准备	19,589,485.84	78,357,943.42	17,745,079.95	70,980,319.80
抵债资产减值准备	6,188,938.50	24,755,754.00	7,283,188.75	29,132,755.00
担保赔偿准备金	35,925.92	143,703.64	211,175.00	844,700.00
预计负债	35,924,086.61	143,696,346.41	4,855,635.17	19,422,540.66
应付未付费用	2,039,228.88	8,156,915.57	1,766,653.02	7,066,612.09
小 计	673,454,230.07	2,707,023,172.01	474,259,848.00	1,910,243,264.82

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允价值 变动	417,864,933.77	1,674,185,284.06	406,370,989.22	1,628,562,558.91
计入其他综合收益的其他 权益工具投资公允价值变 动	425,202,395.00	1,700,809,580.00	345,356,800.00	1,381,427,200.00
未收到的利息收入	123,704.11	494,816.44	1,328,830.82	5,315,323.29
小 计	843,191,032.88	3,375,489,680.50	753,056,620.04	3,015,305,082.20

(2) 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	891,315,559.45	759,655,384.31
可抵扣亏损	660,130,575.72	584,884,655.67
合 计	1,551,446,135.17	1,344,540,039.98

(3) 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
2021年	—	13,092,492.16	—
2022年	125,587,456.94	125,762,438.25	—
2023年	65,032,195.39	65,032,195.39	—
2024年	61,672,008.50	96,677,394.05	—
2025年	83,787,620.50	170,230,851.65	—
2026年	186,691,935.75	—	—
2028年	114,089,284.17	114,089,284.17	—
2031年	23,270,074.47	—	—
合 计	660,130,575.72	584,884,655.67	—

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付投资款	29,793,148,403.90	--
财政股权投资资金	1,895,524,849.50	2,488,664,849.50
抵债资产	180,116,900.95	109,902,731.15
减：资产减值准备	24,755,754.00	29,132,755.00
代管投资款	30,000,000.00	30,000,000.00
预付工程款	6,931,255.26	8,385,805.27
其他	347,588,222.97	119,800,000.00
合 计	32,228,553,878.58	2,727,620,630.92

23、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	345,108,960.00	355,256,244.00
保证借款	1,405,822,736.10	60,114,131.93
信用借款	11,867,767,228.50	6,902,958,360.85
短期借款应付利息	1,020,503.47	1,505,106.90
合计	13,619,719,428.07	7,319,833,843.68

说明：质押借款的质押物为定期存款，详见八、59。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

24、拆入资金

借款类别	期末余额	年初余额
同业拆入	--	200,000,000.00

25、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	16,021,977.73	13,324,087.73
1至2年（含2年）	106,678.23	9,554,673.38
2至3年（含3年）	275,820.27	3,080,390.05
3年以上	4,040,968.79	1,131,041.56
合计	20,445,445.02	27,090,192.72

26、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	843,935,186.42	38,277,788.82
1年以上	9,233,156.70	7,690,085.97
合计	853,168,343.12	45,967,874.79

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	46,165,314.29	56,846,782.05
小计	46,165,314.29	56,846,782.05
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合计	46,165,314.29	56,846,782.05

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、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
短期薪酬	296,108,360.03	571,594,262.76	507,772,916.83	359,929,705.96
离职后福利-设定提存计划	8,827,078.95	47,846,847.21	48,579,297.15	8,094,629.01
辞退福利	3,335,966.11	--	--	3,335,966.11
合 计	308,271,405.09	619,441,109.97	556,352,213.98	371,360,301.08

(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
工资、奖金、津贴和补贴	295,012,588.67	483,656,089.99	420,665,453.12	358,003,225.54
职工福利费	318,243.62	24,973,236.84	24,603,757.47	687,722.99
社会保险费	21,425.11	18,010,235.85	17,782,040.54	249,620.42
其中：医疗保险费	18,900.92	15,620,001.08	15,399,671.34	239,230.66
工伤保险费	190.05	408,535.36	400,602.27	8,123.14
生育保险费	1,859.68	1,641,662.72	1,641,875.12	1,647.28
其他	474.46	340,036.69	339,891.81	619.34
住房公积金	110,267.24	33,460,607.33	33,439,295.33	131,579.24
工会经费和职工教育经费	639,226.99	7,693,728.80	7,619,598.44	713,357.35
其他短期薪酬	6,608.40	3,800,363.95	3,662,771.93	144,200.42
合 计	296,108,360.03	571,594,262.76	507,772,916.83	359,929,705.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	487,267.85	30,149,389.36	30,142,162.99	494,494.22
失业保险费	383.52	917,593.13	898,262.47	19,714.18
企业年金缴费	8,339,427.58	16,657,745.77	17,416,752.74	7,580,420.61
其他	--	122,118.95	122,118.95	--
合 计	8,827,078.95	47,846,847.21	48,579,297.15	8,094,629.01

29、应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	26,145,646.38	134,710,434.10	124,116,711.57	36,739,368.91
企业所得税	145,270,860.53	530,369,938.21	461,797,297.05	213,843,501.69
城市维护建设税	1,690,144.53	8,916,571.66	8,005,906.86	2,600,809.33
教育费附加(含地方教育附加)	1,205,722.24	6,368,662.48	5,717,009.28	1,857,375.44
房产税	873,016.47	28,156,867.22	27,635,735.46	1,394,148.23
土地使用税	209,610.10	1,081,063.10	813,155.30	477,517.90

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	8,473,849.12	35,850,143.40	35,840,590.15	8,483,402.37
印花税	306,459.09	3,225,814.11	1,884,934.94	1,647,338.26
车船使用税	--	19,298.00	19,298.00	--
其他税费	-5,444.33	194,442.49	188,998.16	--
合 计	184,169,864.13	748,893,234.77	666,019,636.77	267,043,462.13

30、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	82,292.21	7,600,000.00
其他应付款项	31,663,787,720.23	10,679,321,601.42
合 计	31,663,870,012.44	10,686,921,601.42

(1) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	82,292.21	7,600,000.00

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	444,694,451.27	1,012,158,754.76
应付往来款	19,857,309,441.40	4,492,198,523.49
应付费用	159,738,668.63	85,560,828.96
专项资金	10,853,348,223.16	4,764,587,324.37
其他	348,696,935.77	324,816,169.84
合 计	31,663,787,720.23	10,679,321,601.42

② 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
债权人一	2,632,001,049.54	未到期结算
债权人二	2,000,000,000.00	代管资金
债权人三	1,182,207,552.67	代管资金
债权人四	1,000,000,000.00	代管资金
债权人五	391,556,259.59	代管资金
合 计	7,205,764,861.80	--

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,064,110,152.74	884,341,788.18
1年内到期的长期应付款	8,664,769.40	5,000,000.00
1年内到期的租赁负债	10,896,443.15	11,081,202.00
合 计	2,083,671,365.29	900,422,990.18

32、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未实现融资收益税金	65,365,640.33	95,111,002.41
超短期融资券		1,003,682,191.78
未到期担保责任准备金	132,473,155.22	128,112,881.57
担保赔偿准备	413,698,881.77	365,863,313.19
合 计	611,537,677.32	1,592,769,388.95

33、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	--	28,064,093.81
保证借款	500,615,694.44	--
信用借款	20,818,669,840.60	11,825,624,661.14
小 计	21,319,285,535.04	11,853,688,754.95
减：一年内到期的长期借款	2,064,110,152.74	884,341,788.18
合 计	19,255,175,382.30	10,969,346,966.77

34、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
公司债券	5,084,379,726.09	5,108,783,561.71
中期票据	3,562,278,767.12	
小 计	8,646,658,493.21	5,108,783,561.71
减：一年内到期的应付债券		
合 计	8,646,658,493.21	5,108,783,561.71

说明：①本公司2018年度经中国证监会“证监会许可[2017]1388号”批准，获准向合格投资者公开发行面值不超过人民币50亿元的公司债券。第一期债券实际发行规模为20亿元，票面利率为4.75%，债券期间为5年期（3+2），2018年5月25日在上海证券交易所交易市场集中竞价系统和固定收益证券综合电子平台上市；第二期债券实际发行规模为30亿元（品种一发行规模为20亿元，5年期（3+2），票面利率为4.2%，附第三年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权；品种二发行规模为10亿元，7年期（5+2），票面利率为4.5%，附第三年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，发行价

格为每张100元，2018年8月31日在上海证券交易所交易市场集中竞价系统和固定收益证券综合电子平台上市）。

②根据中国银行间市场交易商协会中市协注[2020]MTN955号文件批准，本公司于2021年4月26日至2021年4月27日公开发行人2000万份广东粤财投资控股有限公司2021年度第一期中期票据（产品简称：21粤财投资MTN001；产品代码：102100883），每份面值100元，发行总额20亿元，票面利率为3.45%，期限为3年。本公司于2021年8月25日发行1500万份广东粤财投资控股有限公司2021年度第二期中期票据（产品简称：21粤财投资MTN002；产品代码：102101709），每份面值100元，发行总额15亿元，票面利率为2.95%，期限为3年。

35、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,119,901.29	31,473,755.27
减：未确认的融资费用	1,019,236.28	1,685,097.51
重分类至一年内到期的非流动负债	10,896,443.15	11,081,202.00
租赁负债净额	12,204,221.86	18,707,455.76

36、长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	902,108,211.56	691,263,921.09	940,266,684.10	653,105,448.55
专项应付款	--	--	--	--
合 计	902,108,211.56	691,263,921.09	940,266,684.10	653,105,448.55

(1) 长期应付款项

①长期应付款项期末余额最大的前5项：

项 目	期末余额	期初余额
债务人一	311,282,211.02	547,077,103.67
债务人二	91,915,995.60	--
债务人三	56,112,607.78	55,414,250.56
债务人四	31,331,093.57	42,974,530.82
债务人五	30,000,000.00	30,000,000.00
小 计	520,641,907.97	675,465,885.05
减：一年内到期长期应付款项	--	--
合 计	520,641,907.97	675,465,885.05

37、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	14,051,127.44	20,773,668.10
信托业务准备金	82,677,755.46	--

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
担保风险准备金	48,318,590.95	--
合 计	145,047,473.85	20,773,668.10

说明：（1）未决诉讼为：江门市蓬江区人民法院 2003 年 11 月 21 日出具（2003）蓬法经重字第 3 号民事判决书，判决广州市恒江房地产开发有限公司（本公司全资子公司，以下简称“恒江公司”）于判决生效后十五日内赔偿广东开平骏建有限公司工程款 1,351,127.44 元及其相应延期付款之违约金（违约金从 2002 年 1 月 30 日起按中国人民银行有关延期付款的规定计付至清偿之日止）。本案受理费等全部诉讼相关费用合计 127,978.25 元，由原告预付，被告恒江公司在支付上述欠款时逐付给原告。但截至 2021 年 12 月 31 日止，广东开平骏建有限公司一直未向恒江公司催收，恒江公司也一直未支付，款项是否支付存在不确定性，暂未将滞纳金部分确认预计负债。

2010 年 8 月 30 日，任高扬律所向广州仲裁委申请仲裁，以其代理丽园广场确权案胜诉为由，要求广发行开平支行按照双方签订的《民事委托代理合同》的约定，以《抵债资产转让协议》确定的账面金额 1.32 亿元的 10% 向其支付律师费、滞纳金及其他费用共计 1637 万元。2012 年 12 月，广州仲裁委以案件所涉资产未变现为由，驳回任高扬律所仲裁请求，但同意任高扬律所可在物业变现后再次申请仲裁。2019 年，任高扬律师事务所向广发行开平支行明确表示，要求广发行开平支行支付律师费 1270 万元及违约金。由于本公司子公司广东粤财资产管理有限公司受让丽园广场并承担相关费用，因此计提 1270 万元预计负债。

（2）信托业务准备金：本公司子公司广东粤财信托有限公司根据《广东银保监局办公室关于印发 2020 年辖内信托公司监管工作要点的通知》（粤银保监办〔2020〕80 号）及《广东银保监局办公室关于印发 2021 年辖内信托公司监管工作要点的通知》（粤银保监办〔2021〕50 号）的监管精神，以存续的主动管理类信托项目风险资本余额为基数，按照 5% 计提信托业务准备金 82,677,755.46 元。

（3）担保风险准备金：本公司子公司广东粤财融资担保集团有限公司对对江门市鼎兴园区建设发展有限公司项目风险责任余额为 180,000,000.00 元，期末按照该项目的债务重组计划测算，该项目可回收金额为 131,681,409.05 元。由此，该笔代偿款的风险敞口为 48,318,590.95 元。针对该项目风险敞口，本期计提了 48,318,590.95 元的预计负债。

38、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
融资租赁项目手续费	26,093,454.13	21,075,972.42	14,829,719.81	32,339,706.74
合 计	26,093,454.13	21,075,972.42	14,829,719.81	32,339,706.74

39、其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
债权投资计划	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00

说明：公司 2014 年度与人保资本投资管理有限公司签订《人保-广东高速公路项目债权投资计划投资合同》（以下简称“投资合同”），由人保资本按照相关规定设立“人保-广

东高速公路项目债权投资计划”项目，将投资计划募集到的委托资金以债权的方式提供给公司，公司作为投资计划的偿债主体按投资合同约定将委托资金投入潮惠高速等高速公路项目。2021年度代收代付利息1,056,979,166.67元。

40、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东省人民政府	33,908,592,525.69	100.00	71,942,446.04	2,673,370,221.57	31,307,164,750.16	92.13
广东省财政厅	--	--	2,673,370,221.57	--	2,673,370,221.57	7.87
合计	33,908,592,525.69	100.00	2,745,312,667.61	2,673,370,221.57	33,980,534,971.73	100.00

说明：

①本公司按照《广东省划转部分国有资本充实社保基金实施方案》（粤府〔2020〕10）号等规定、以及《广东省财政厅关于划转部分国有股权充实社保基金及相应修改公司章程的批复》（粤财金函〔2021〕15号）调整股东出资资本金：广东省人民政府货币出资31,235,222,304.12元，占注册资本的92.12%，广东省财政厅货币出资2,673,370,221.57元，占注册资本的7.88%；

②本公司根据广东省财政厅文件《广东省财政厅关于安排先进制造基金二期第三期出资款的通知》（粤财建〔2021〕40号）以及《广东省财政厅关于同意广东粤财投资控股有限公司变更注册资本及修改公司章程的批复》（粤财金〔2022〕6号），经2021年第22次董事会审议通过增资1亿元，其中71,942,446.04元计入实收资本，28,057,553.96元计入资本公积。调整后实收资本为33,980,534,971.73元。其中：广东省人民政府货币出资31,307,164,750.16元，占注册资本的92.13%，广东省财政厅货币出资2,673,370,221.57元，占注册资本的7.87%。

截至报告日，本公司未完成注册资本变更。

41、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	267,356,020.86	--	--	267,356,020.86
其他资本公积	1,296,123,257.04	139,764,200.30	--	1,435,887,457.34
合计	1,563,479,277.90	139,764,200.30	--	1,703,243,478.20
其中：国有独享资本公积	1,563,479,277.90	139,764,200.30	--	1,703,243,478.20

说明：本公司2021年度资本公积增加主要事项为：

①根据广东省财政厅《广东省财政厅关于划转广东华侨信托投资公司股权的函》（粤财金函〔2021〕17号）和广东华侨信托投资公司《关于粤财控股持有我公司股份缩股情况的说明》确认资本公积10,588,178.34元；

②根据广东省财政厅关于我司增资事项有关事宜的意见、《关于划转部分国有资本充实社保基金有关事项的通知》（粤财资〔2020〕78号）以及公司2021年第22次董事会决议变更注册资本确认资本公积28,057,553.96元；

③根据广东省财政厅把广东国际信托投资公司资产无偿划入广东粤财资产有限公司事项确认资本公积101,118,468.00元。

42、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	821,530,196.78	56,333,393.98	--	877,863,590.76

43、一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	727,228,476.91	146,006,975.72	--	873,235,452.63

44、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	9,519,871,866.49	10,281,112,309.19
期初调整金额	1,993,120,532.23	--
本期期初余额	11,512,992,398.72	10,281,112,309.19
本期增加额	1,902,929,759.62	1,149,838,561.15
其中：本期净利润转入	1,902,929,759.62	1,149,838,561.15
本期减少额	906,730,369.70	1,911,079,003.85
其中：本期提取盈余公积数	56,333,393.98	47,722,273.82
本期提取一般风险准备	146,006,975.72	115,753,297.81
本期分配现金股利数	704,390,000.00	1,692,494,738.00
其他减少	--	55,108,694.22
本期期末余额	12,509,191,788.64	9,519,871,866.49

说明：本公司根据广东省财政厅文件《广东省财政厅关于批复2021年省本级国有资本经营预算的通知》（粤财资〔2021〕8号），上缴利润704,390,000.00元。

45、营业收入、营业成本

（1）营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1、主营业务		
资产管理业务净收入	1,052,362,987.31	806,701,459.77
担保收入	263,505,129.88	277,464,343.56
信托报酬收入	666,138,468.72	601,506,741.87

广东粤财投资控股有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁业务收入	277,082,304.78	276,545,729.57
利息收入	715,673,716.88	489,316,011.16
主营业务小计	2,974,762,607.57	2,451,534,285.93
2、其他业务		
酒店业务收入	148,875,598.14	103,953,407.23
手续费及佣金收入	39,638,277.97	76,093,917.45
票证印刷收入	823.93	934,624.85
技术服务收入	4,201,112.51	6,338,447.65
租赁物业收入	84,551,019.60	58,760,847.17
其他	31,342,309.63	29,177,222.46
其他业务小计	308,609,141.78	275,258,466.81
合 计	3,283,371,749.35	2,726,792,752.74

(2) 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	229,505,153.83	193,347,722.41
税金及附加	48,026,743.71	51,381,245.83
业务及管理费	1,029,912,629.88	985,489,499.44
利息支出	1,068,682,588.73	558,579,038.86
其他业务成本	140,069,531.14	3,611,827.82
合 计	2,516,196,647.29	1,792,409,334.36

46、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	69,363,841.25	62,188,676.00
稳岗补贴	915,418.90	498,041.15
个税扣缴税款手续费	943,611.70	745,380.57
其他	4,458,899.54	3,061,548.30
合 计	75,681,771.39	66,493,646.02

47、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	1,031,945,344.85	795,774,449.31
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,231,566.41	--
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	469,900,805.95	--
处置交易性金融资产取得的投资收益	50,058,288.14	--

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	--	8,263,920.83
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	--	-2,352,018.58
可供出售金融资产等取得的投资收益	--	311,654,271.76
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	10,410,380.91
债权投资持有期间的利息收益	437,213,504.26	--
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入（新准则适用）	32,200,000.00	--
其他	101,476,484.19	341,561,034.28
合 计	2,116,562,860.98	1,465,312,038.51

48、汇兑收益

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益（损失以“-”号填列）	19,107,127.08	817,012.50

49、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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	-43,809,273.45
交易性金融资产	115,819,812.82	--
合 计	115,819,812.82	-43,809,273.45

50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-29,023,700.50	---
其他应收款坏账损失	-370,733,372.04	---
长期应收款坏账损失	-64,129,452.60	---
债权投资减值损失	-62,465,146.37	---
担保准备金损失	-140,175,047.35	---
其他	-47,314,363.45	---
合 计	-713,841,082.31	---

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-239,195,879.07
贷款减值准备损失	--	-6,487,466.03
可供出售金融资产减值准备损失	--	-125,524,916.13
应收款项类投资减值损失	--	-232,801,844.34
抵债资产减值损失	--	2,331,142.00
担保准备金损失	--	-135,521,800.47
应收融资租赁款减值损失	--	-75,783,936.25

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	-3,000,622.62	-41,970,100.56
合 计	-3,000,622.62	-854,954,800.85

52、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”号填列）	1,291,025.91	4,507,846.91

53、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
非流动资产毁损报废利得	58,720.47	--	58,720.47
违约赔偿收入	22,413,245.01	395,031.97	22,413,245.01
其他	1,058,185.78	24,194,922.67	1,058,185.78
合 计	23,530,151.26	24,589,954.64	23,530,151.26

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	191,398.36	92,354.15	191,398.36
对外捐赠支出	10,494,000.00	17,095,153.25	10,494,000.00
违约金、罚款及滞纳金支出	1,084,369.02	1,542,314.37	1,084,369.02
其他	730,654.19	131,445.53	730,654.19
合 计	12,500,421.57	18,861,267.30	12,500,421.57

55、所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	530,369,938.21	461,640,987.17
递延所得税调整	-188,918,493.85	-135,671,459.97
合 计	341,451,444.36	325,969,527.20

(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	2,372,242,856.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	593,060,714.04
子公司适用不同税率的影响	24,654,871.14
调整以前期间所得税的影响	-7,319,757.36
非应税收入的影响	-279,295,475.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,698,394.26

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
使用前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	-47,060,775.94
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	50,178,199.29
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,150,022.44
其他	-314,703.20
合 计	341,451,444.36

56、归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	319,382,380.00	79,845,595.00	239,536,785.00	--	--	--
1、其他权益工具投资公允价值变动	319,382,380.00	79,845,595.00	239,536,785.00	--	--	--
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-56,370,979.78	--	-56,370,979.78	695,223,003.07	39,156,411.25	656,066,591.82
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-24,375,476.18	--	-24,375,476.18	112,034.65	--	112,034.65
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	--	--	--	--	--	--
小 计	-24,375,476.18	--	-24,375,476.18	112,034.65	--	112,034.65
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	--	--	--	777,082,985.12	42,655,943.47	734,427,041.65
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	--	--	--	13,998,128.89	3,499,532.22	10,498,596.67
小 计	--	--	--	763,084,856.23	39,156,411.25	723,928,444.98
3、外币财务报表折算差额	-31,995,503.60	--	-31,995,503.60	-67,973,887.81	--	-67,973,887.81
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	--	--	--	--	--	--
小 计	-31,995,503.60	--	-31,995,503.60	-67,973,887.81	--	-67,973,887.81
三、其他综合收益合计	263,011,400.22	79,845,595.00	183,165,805.22	695,223,003.07	39,156,411.25	656,066,591.82

57、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	2,030,791,411.82	1,242,595,088.67
加：资产减值损失	3,000,622.62	854,954,800.85
信用减值损失	713,841,082.31	--
固定资产折旧	165,613,908.00	119,982,142.15
使用权资产折旧	12,649,657.33	--
无形资产摊销	51,875,414.33	52,342,093.58
长期待摊费用摊销	18,034,991.78	14,418,347.40
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）	-1,291,025.91	-4,507,846.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	132,677.89	92,354.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-115,819,812.82	43,809,273.45
财务费用（收益以“-”号填列）	1,068,682,588.73	558,579,038.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,116,562,860.98	-1,465,312,038.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-199,194,382.07	-125,897,694.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,288,817.84	-314,123.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	655,223.69	2,743,336.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,809,312,833.13	-10,444,652,531.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,850,587,795.79	2,888,196,666.34
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	683,973,277.22	-6,262,971,092.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
当期新增的使用权资产	5,393,493.30	--
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	20,936,802,913.74	20,550,988,197.64
减：现金的期初余额	20,550,988,197.64	9,514,054,249.79
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	385,814,716.10	11,036,933,947.85

(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	20,936,802,913.74	20,550,988,197.64
其中：库存现金	323,023.43	371,230.76
可随时用于支付的银行存款	20,836,861,776.75	20,458,475,490.24
可随时用于支付的其他货币资金	99,618,113.56	92,141,476.64
二、现金等价物	--	--

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	20,936,802,913.74	20,550,988,197.64
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	1,453,257,774.35	1,633,504,395.55

58、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			279,148,333.46
其中：港币	337,619,595.23	0.8176	276,037,781.06
美元	487,044.63	6.3757	3,105,250.45
日元	8,045.00	0.0554	445.69
欧元	672.64	7.2197	4,856.26
应收账款			18,529,487.81
其中：港币	22,663,267.87	0.8176	18,529,487.81
预付账款			547,200.82
其中：港币	669,276.93	0.8176	547,200.82
其他应收款			677,532,058.99
其中：港币	828,684,025.18	0.8176	677,532,058.99
短期借款			1,041,089,463.47
其中：港币	1,273,348,169.61	0.8176	1,041,089,463.47
应付账款			384,508.07
其中：港币	470,288.74	0.8176	384,508.07
预收账款			6,068,212.00
其中：港币	7,421,981.41	0.8176	6,068,212.00
应付利息			84,510,248.68
其中：港币	103,363,807.09	0.8176	84,510,248.68
其他应付款			832,576,877.69
其中：港币	1,018,318,098.94	0.8176	832,576,877.69
长期借款			112,668,557.64
其中：港币	137,804,008.86	0.8176	112,668,557.64

59、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,453,257,774.35	—
银行存款	2,217,746.28	物管中心租金收入专户
银行存款	1,635,200.00	按揭户口保证金专户
银行存款	84,656,811.37	用于质押担保
银行存款	57,184,198.46	产业链协同创新资金池
银行存款	8,647,040.68	担保保证金
银行存款	12,007,605.60	共同监管
银行存款	541,493,205.40	省财政股权投资专户

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	717,450,716.11	省经营性财政股权投资 资金专户
银行存款	3,655,782.84	交通集团共管账户
银行存款	24,309,467.61	集成电路基金账户
交易性金融资产	1,800,453,717.20	—
国家军民融合产业投资基金有限责任公司	370,526,813.72	省财政股权投资资金
广东粤科惠华电子信息产业创业投资有限公司	31,502,740.40	省财政股权投资资金
广东广晟新材料创业投资基金（有限合伙）	40,000,000.00	省财政股权投资资金
国投先进制造产业投资基金（有限合伙）	1,087,824,163.08	省财政股权投资资金
先进制造产业投资基金二期（有限合伙）	270,600,000.00	省财政股权投资资金
债权投资	7,294,904,317.95	—
广东省退役军人应急救援基金集合资金信托	999,453,905.29	省财政股权投资资金
郁南农信社不良资产财产信托受益权	3,497,876,427.36	省财政股权投资资金
揭东农商行不良资产财产信托受益权	1,265,058,024.98	省财政股权投资资金
广东郁南农村商业银行股份有限公司股权	499,696,632.48	省财政股权投资资金
广东揭东农村商业银行股份有限公司股权	134,092,496.51	省财政股权投资资金
广东罗定农村商业银行股份有限公司股权	898,726,831.33	省财政股权投资资金
其他非流动资产	1,718,000,000.00	—
高端电子信息 TCL 信托项目	188,000,000.00	省财政股权投资资金
新兴产业区域集聚发展（新一代显示技术领域）TCL 信托项目	30,000,000.00	省财政股权投资资金
第 8.5 代 TFT-LCD 生产线建设 TCL 信托项目	800,000,000.00	省财政股权投资资金
广东新岸线公司芯片项目	700,000,000.00	省财政股权投资资金

九、或有事项

1、或有负债

（1）信用承诺

本公司子公司广东粤财信托有限公司接受中国信托业保障基金有限公司（简称“信保基金公司”）的委托代为管理和处置信保基金公司所拥有的标的债权并承诺对实际清收额与应支付金额之间的差额进行补足，截至 2021 年 12 月 31 日标的债权余额为 150,000.00 万元。

本公司子公司广东粤财融资担保集团有限公司（含地市子公司）具有担保性质，一旦客户未按其与债权人签订的合同偿还债务时，需履行担保责任。截至 2021 年 12 月 31 日，担保规模 766.85 亿元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

2021 年 12 月 31 日，本公司以 115 亿元用于认缴南粤银行新增资本增资后，南粤银行实

收资本由 78.77 亿元变更为 193.77 亿元，本公司对南粤银行的持股比例为 59.35%，成为南粤银行的控股股东。2022 年 1 月 28 日，本公司成为南粤银行股东的工商变更登记手续已完成。

除上述事项外，截至 2022 年 4 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七（一）。

2、本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注八、12。

3、本公司的其他关联方情况：无

4、关联交易情况

（1）其他关联交易

A、关键管理人员薪酬：本公司对关键管理人员实际发放的薪酬金额对比本公司的经营规模不重大。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东广电网络投资 一号有限合伙企业	532,523.00	--	532,523.00	--
其他应收款	广东广电网络投资 二号有限合伙企业	25,000.00	--	25,000.00	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	中交粤财基础设施投资基金管理（广东）有限公司	5,051.06	5,051.06

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,446.94	9,751.01

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	12,686,414,826.85	12,749,281,335.03
其他货币资金	11,062,964.31	62,428,356.90
合 计	12,697,490,238.10	12,811,719,442.94
其中：存放在境外的款项总额	--	--

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款-省经营性财政股权投资资金专户	717,450,716.11	646,387,413.62
银行存款-交通集团共管账户	3,655,782.84	3,088,122.75
银行存款-集成电路基金账户	24,309,467.61	1,883,461.93
合 计	745,415,966.56	651,358,998.30

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,051,856,769.61	10,959,499,933.92
其中：债务工具投资	98,489,755.05	40,767,901.71
权益工具投资	5,541,282,866.66	7,381,246,962.89
理财产品	1,070,923,562.06	2,548,763,067.36
其他	341,160,585.84	988,722,001.96
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	--	--
其中：债务工具投资	--	--
其他	--	--
合 计	7,051,856,769.61	10,959,499,933.92

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金 额	比例 (%)		账面余额 金 额	比例 (%)	
1年以内	121,699.89	58.51	--	29,434.71	23.70	--
1至2年	--	--	--	20,000.00	16.10	--
2至3年	20,000.00	9.62	--	34,158.62	27.50	--
3年以上	66,298.62	31.87	--	40,620.00	32.70	--
合 计	207,998.51	100.00	--	124,213.33	100.00	--

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
债务人一	87,805.89	42.21	--
债务人二	54,158.62	26.04	--
债务人三	33,894.00	16.30	--
债务人四	30,640.00	14.73	--
债务人五	1,500.00	0.72	--
合计	207,998.51	100.00	--

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	14,346,864.17	14,346,864.17
其他应收款项	3,165,511,259.51	6,879,487,463.80
合计	3,179,858,123.68	6,893,834,327.97

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
粤财私募股权投资(广东)有限公司	14,346,864.17	14,346,864.17	未发放	否
小 计	14,346,864.17	14,346,864.17	---	---
减：坏账准备	--	--	---	---
合计	14,346,864.17	14,346,864.17	---	---

(2) 其他应收款项

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	67,593,389.45	729,191,486.06
1至2年	424,628,685.19	69,673,754.65
2至3年	39,110,260.45	3,492,595,678.81
3至4年	466,082,325.85	208,631,789.26
4至5年	208,596,374.17	891,950,654.36
5年以上	2,714,014,335.91	1,894,914,253.05
小 计	3,920,025,371.02	7,286,957,616.19
减：坏账准备	754,514,111.51	407,470,152.39
合计	3,165,511,259.51	6,879,487,463.80

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用 损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备	1,041,109,394.98	26.56	754,514,111.51	72.47	286,595,283.47	
按组合计提坏账准备	2,878,915,976.04	73.44	--	--	2,878,915,976.04	
其中:						
应收关联方款项	2,873,563,022.31	73.30	--	--	2,873,563,022.31	
应收其他款项	5,352,953.73	0.14	--	--	5,352,953.73	
合计	3,920,025,371.02	100.00	754,514,111.51	19.25	3,165,511,259.51	

续:

类别	期初数					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用 损失率(%)	
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备	1,039,812,826.98	14.27	407,470,152.39	39.19	632,342,674.59	
按组合计提坏账准备	6,247,144,789.21	85.73	--	--	6,247,144,789.21	
其中:						
应收关联方款项	6,243,959,856.08	85.69	--	--	6,243,959,856.08	
应收其他款项	3,184,933.13	0.04	--	--	3,184,933.13	
合计	7,286,957,616.19	100.00	407,470,152.39	5.59	6,879,487,463.80	

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
押金保证金组合	977,296.03	--	--	--	882,960.15	--
其他	4,375,657.70	--	--	--	2,301,972.98	--
合计	5,352,953.73	--	--	--	3,184,933.13	--

其他应收款坏账准备计提情况

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）	
期初余额	--	125,443,766.98	282,026,385.41	407,470,152.39
期初余额在本期				
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--

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）	
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	17,020,317.00	330,023,642.12	347,043,959.12
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	142,464,083.98	612,050,027.53	754,514,111.51

② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
债务人一	往来款	1,046,956,000.82	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	26.71	--
债务人二	往来款	795,924,849.50	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	20.30	--
债务人三	往来款	742,681,043.59	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	18.95	--
债务人四	往来款	328,757,074.12	3年以上	8.39	328,757,074.12
债务人五	往来款	260,380,019.79	1年以内、3年以上	6.64	117,785,626.89
合计	—	3,174,698,987.82	—	80.99	446,542,701.01

5、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	--	529,653,577.80

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	--	3,629,511.11
预缴税金	--	1,130,525.58
合计	--	4,760,036.69

7、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托项目	1,269,000,000.00	1,029,976.72	1,267,970,023.28	1,578,800,000.00	706,438.38	1,578,093,561.62

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	22,404,964,237.24	9,101,482.29	22,395,862,754.95	20,265,826,046.00	7,750,179.14	20,258,075,866.86
小 计	23,673,964,237.24	10,131,459.01	23,663,832,778.23	21,844,626,046.00	8,456,617.52	21,836,169,428.48
减：一年内到期的债权投资	--	--	--	529,800,000.00	146,422.20	529,653,577.80
合 计	23,673,964,237.24	10,131,459.01	23,663,832,778.23	21,314,826,046.00	8,310,195.32	21,306,515,850.68

(2) 减值准备计提情况

期末，处于第一阶段的债权投资的减值准备：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	23,673,964,237.24	--	10,131,459.01	23,663,832,778.23	---

8、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	130,105,234.37	130,105,234.37	--	130,105,234.37	78,063,140.62	52,042,093.75	--
其中：未实现融资收益	5,940,427.08	5,940,427.08	--	5,940,427.08	--	5,940,427.08	--
小 计	130,105,234.37	130,105,234.37	--	130,105,234.37	78,063,140.62	52,042,093.75	--
减：1年内到期的长期应收款	--	--	--	--	--	--	--
合 计	130,105,234.37	130,105,234.37	--	130,105,234.37	78,063,140.62	52,042,093.75	--

(2) 坏账准备计提情况

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）	
期初余额	--	--	78,063,140.62	78,063,140.62
期初余额在本期				
—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	--	--	52,042,093.75	52,042,093.75

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）	
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	--	130,105,234.37	130,105,234.37

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	22,606,095,774.67	8,646,435,946.34	191,931,861.54	31,060,599,859.47
对联营企业投资	134,764,617.04	--	34,551,397.77	100,213,219.27
合计	22,740,860,391.71	8,646,435,946.34	226,483,259.31	31,160,813,078.74
长期股权投资减值准备	54,648,594.59	--	--	54,648,594.59
长期股权投资净值	22,686,211,797.12	8,646,435,946.34	226,483,259.31	31,106,164,484.15

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					减值准备 期末余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		其 他
一、子公司	22,668,052,145.07	22,606,095,774.67	8,646,435,946.34	191,931,861.54	-	-	-	-	-	31,060,599,859.47	54,648,594.59
广东粤财信托有限公司	947,537,600.00	947,537,600.00	-	-	-	-	-	-	-	947,537,600.00	-
广东粤财创业投资有限公司	357,053,207.87	357,053,207.87	-	-	-	-	-	-	-	357,053,207.87	-
广东粤财物业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
广东粤财实业发展有限公司	222,700,000.00	222,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-	222,700,000.00	-
广州润华置业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
广东粤财资产管理有限责任公司	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	101,118,468.00	-	-	-	-	-	-	5,101,118,468.00	-
珠海粤财实业有限公司	103,600,000.00	103,600,000.00	-	-	-	-	-	-	-	103,600,000.00	-
广东润达资产经营有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-
广东粤财融资担保集团有限公司	6,010,000,000.00	6,010,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	6,010,000,000.00	-
广东中小企业股权投资基金有限公司	508,354,742.00	508,354,742.00	-	37,500,000.00	-	-	-	-	-	470,854,742.00	-
中银粤财股权投资基金管理(广东)有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	60,000,000.00	-
粤财控股香港国际投资有限公司	559,696,600.00	559,696,600.00	-	-	-	-	-	-	-	559,696,600.00	-
粤信(澳门)投资有限公司	8,360,000.00	8,360,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,360,000.00	-
香港飞龙国际投资有限公司	396,670,160.00	396,670,160.00	-	-	-	-	-	-	-	396,670,160.00	-
香港粤财大厦有限公司	10,611.00	10,611.00	-	-	-	-	-	-	-	10,611.00	-
澳门新飞龙国际投资有限公司	54,185,800.00	54,185,800.00	-	-	-	-	-	-	-	54,185,800.00	-
粤财控股(北京)有限公司	1,441,075,144.32	1,441,075,144.32	-	-	-	-	-	-	-	1,441,075,144.32	-
广东粤财基金管理有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
广东粤财股权投资投资有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
广东粤财金融云科技股份有限公司	292,873,057.81	292,873,057.81	-	-	-	-	-	-	-	292,873,057.81	-

广东粤财投资控股有限公司
财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					减值准备 期末余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		其 他
广东粤财金融租赁股份有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	350,000,000.00	-
广东南顺投资有限公司	54,648,594.59	54,648,594.59	-	-	-	-	-	-	-	54,648,594.59	54,648,594.59
珠海红山票证印刷有限公司	212,832,760.01	161,464,567.95	-	-	-	-	-	-	-	161,464,567.95	-
广东粤财产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	3,407,200,000.00	3,407,200,000.00	2,508,729,300.00	-	-	-	-	-	-	5,915,929,300.00	-
广东珠江两岸先进装备制造产业发 展基金合伙企业(有限合伙)	358,595,765.74	358,595,765.74	-	131,546,289.40	-	-	-	-	-	227,049,476.34	-
广东省中小微企业发展基金合伙企 业(有限合伙)	99,502,487.56	99,502,487.56	-	22,885,572.14	-	-	-	-	-	76,616,915.42	-
粤财私募股权投资(广东)有限公 司	12,567,435.83	12,567,435.83	26,000,000.00	-	-	-	-	-	-	38,567,435.83	-
广东省半导体及集成电路产业投资 基金合伙企业(有限合伙)	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	6,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,000,000,000.00	-
广东华侨信托投资有限公司	10,588,178.34	-	10,588,178.34	-	-	-	-	-	-	10,588,178.34	-
二、联营企业	485,107,301.00	134,764,617.04	-	24,875,125.00	-8,176,272.77	-	1,500,000.00	-	-	100,213,219.27	-
广东粤财金融创新研究院	150,000.00	150,507.71	-	-	86,513.42	-	-	-	-	237,021.13	-
上海联合产权(佛山)中小企 业产权交易所有限公司	3,500,000.00	3,784,180.44	-	-	730,768.96	-	-	-	-	4,514,949.40	-
广东丝路基金合伙企业(有限合伙)	400,000,000.00	43,960,998.06	-	24,875,125.00	-18,393,098.99	-	-	-	-	692,776.07	-
广州股权投资中心股份有限公司	60,000,000.00	64,248,901.73	-	-	6,098,366.38	-	-	-	-	70,347,268.11	-
广州金融资产管理中心有限公司	21,457,301.00	22,620,029.10	-	-	3,301,175.46	-	-	-	-	24,421,204.56	-
合 计	23,183,159,446.07	22,740,860,391.71	8,646,435,946.34	216,806,986.54	-8,176,272.77	-	1,500,000.00	-	-	31,160,813,078.74	54,648,594.59

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	广州股权交易中心股份有限公司		广州金融资产交易中心有限公司		上海联合产权(佛山)中小企业产权交易所有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	289,529,394.60	11,452,600.00	73,251,816.90	13,292,532.23	18,241,280.33	46,649,086.99
非流动资产	208,433,780.92	323,436,100.00	1,779,136.95	61,604,780.37	849,997.04	1,047,473.62
资产合计	497,963,175.52	334,888,700.00	75,030,953.85	74,897,312.60	19,091,277.37	47,696,560.61
流动负债	146,110,758.13	6,795,000.00	1,767,340.18	1,685,807.93	6,191,421.94	36,884,616.51
非流动负债	16,975,412.10	22,247,000.00	--	5,351,417.36	--	--
负债合计	163,086,170.23	29,042,000.00	1,767,340.18	7,037,225.29	6,191,421.94	36,884,616.51
净资产	334,877,005.29	305,846,700.00	73,263,613.67	67,860,087.31	12,899,855.43	10,811,944.10
按持股比例计算的净资产份额	70,347,268.11	64,248,901.73	24,421,204.56	22,620,029.10	4,514,949.40	3,784,180.44
调整事项	--	--	--	--	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	70,347,268.11	64,248,907.68	24,421,204.56	22,620,029.10	4,514,949.40	3,784,180.44
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--	--	--

续:

项目	广州股权交易中心股份有限公司		广州金融资产交易中心有限公司		上海联合产权(佛山)中小企业产权交易所有限公司	
	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
营业收入	58,835,276.86	65,496,500.00	23,352,370.35	21,553,131.75	8,939,222.13	12,122,889.75
净利润	13,040,956.47	3,023,000.00	5,496,851.82	5,162,406.47	2,079,732.16	2,217,464.13
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	15,989,320.53	3,023,000.00	5,496,851.82	5,162,406.47	2,079,732.16	2,217,464.13
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	1,500,000.00	1,666,667.00	--	--

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中航通用飞机有限责任公司	3,355,812,600.00	3,041,427,200.00

说明：由于中航通用飞机有限责任公司股权项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中航通用飞机有限责任公司	32,200,000.00	1,695,812,600.00	--	--	战略持有	--

11、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,196,348,834.95	--	14,557,849.19	1,181,790,985.76
其中：房屋、建筑物	1,177,260,085.76	--	--	1,177,260,085.76
土地使用权	19,088,749.19	--	14,557,849.19	4,530,900.00
二、累计折旧合计	70,417,723.85	68,552,613.21	14,557,849.19	124,412,487.87
其中：房屋、建筑物	55,859,874.66	68,399,492.41	--	124,259,367.07
土地使用权	14,557,849.19	153,120.80	14,557,849.19	153,120.80
三、账面净值合计	1,125,931,111.10	--	--	1,057,378,497.89
其中：房屋、建筑物	1,121,400,211.10	--	--	1,053,000,718.69
土地使用权	4,530,900.00	--	--	4,377,779.20
四、减值准备合计	4,552,761.47	--	--	4,552,761.47
其中：房屋、建筑物	4,552,761.47	--	--	4,552,761.47
土地使用权	--	--	--	--
五、账面价值合计	1,121,378,349.63	--	--	1,052,825,736.42
其中：房屋、建筑物	1,116,847,449.63	--	--	1,048,447,957.22
土地使用权	4,530,900.00	--	--	4,377,779.20

说明：未办妥产权证书的资产情况：2020年度广东省财政厅划拨的投资性房地产未完全办理完毕产权过户手续。根据《广东省财政厅关于盘活处置部分省直行政事业单位资产有关事项的通知》（粤财资〔2020〕40号），本公司可适当延期办理物业过户手续，最长不超过5年。

12、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	11,588,219.14	13,477,295.99
固定资产清理	--	--
合计	11,588,219.14	13,477,295.99

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	29,858,950.42	1,048,637.94	651,866.34	30,255,722.02
其中：房屋及建筑物	8,614,266.27	--	--	8,614,266.27
运输工具	2,910,397.79	262,255.84	266,000.00	2,906,653.63
电子设备	7,748,870.33	157,716.59	385,866.34	7,520,720.58
办公设备	2,079,947.65	40,346.92	--	2,120,294.57
机器设备	8,505,468.38	588,318.59	--	9,093,786.97
二、累计折旧合计	16,381,654.43	2,905,121.47	619,273.02	18,667,502.88
其中：房屋及建筑物	1,603,882.98	409,143.24	--	2,013,026.22
运输工具	1,876,112.07	200,193.56	252,700.00	1,823,605.63
电子设备	6,537,360.48	636,024.64	366,573.02	6,806,812.10
办公设备	1,523,068.43	144,314.14	--	1,667,382.57
机器设备	4,841,230.47	1,515,445.89	--	6,356,676.36
三、账面净值合计	13,477,295.99	--	--	11,588,219.14
其中：房屋及建筑物	7,010,383.29	--	--	6,601,240.05
运输工具	1,034,285.72	--	--	1,083,048.00
电子设备	1,211,509.85	--	--	713,908.48
办公设备	556,879.22	--	--	452,912.00
机器设备	3,664,237.91	--	--	2,737,110.61
四、减值准备合计	--	--	--	--
其中：房屋及建筑物	--	--	--	--
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
办公设备	--	--	--	--
机器设备	--	--	--	--
五、账面价值合计	13,477,295.99	--	--	11,588,219.14
其中：房屋及建筑物	7,010,383.29	--	--	6,601,240.05
运输工具	1,034,285.72	--	--	1,083,048.00
电子设备	1,211,509.85	--	--	713,908.48
办公设备	556,879.22	--	--	452,912.00
机器设备	3,664,237.91	--	--	2,737,110.61

② 暂时闲置的固定资产情况：无。

13、在建工程

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
在建工程	1,846,401.09	--	1,846,401.09	7,504,960.37	--	7,504,960.37
工程物资	--	--	--	--	--	--
合 计	1,846,401.09	--	1,846,401.09	7,504,960.37	--	7,504,960.37

14、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,112,612.99	34,952,024.19	12,688,969.31	25,375,667.87
其中：土地	--	--	--	--
房屋、建筑物	3,112,612.99	34,952,024.19	12,688,969.31	25,375,667.87
二、累计折旧合计	--	13,242,047.89	12,688,969.31	553,078.58
其中：土地	--	--	--	--
房屋、建筑物	--	13,242,047.89	12,688,969.31	553,078.58
三、使用权资产账面净值合计	3,112,612.99	--	--	24,822,589.29
其中：土地	--	--	--	--
房屋、建筑物	3,112,612.99	--	--	24,822,589.29
四、减值准备合计	--	--	--	--
其中：土地	--	--	--	--
房屋、建筑物	--	--	--	--
五、使用权资产账面价值合计	3,112,612.99	--	--	24,822,589.29
其中：土地	--	--	--	--
房屋、建筑物	3,112,612.99	--	--	24,822,589.29

15、无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	18,756,352.19	7,077,059.07	--	25,833,411.26
其中：软件	18,756,352.19	7,077,059.07	--	25,833,411.26
二、累计摊销合计	8,447,426.91	1,969,094.92	--	10,416,521.83
其中：软件	8,447,426.91	1,969,094.92	--	10,416,521.83
三、无形资产减值准备合计	--	--	--	--
其中：软件	--	--	--	--
四、账面价值合计	10,308,925.28	--	--	15,416,889.43
其中：软件	10,308,925.28	--	--	15,416,889.43

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少 的原因
装修工程	804,256.03	--	354,057.71	--	450,198.32	--
网络证书	150,712.45	--	79,977.60	--	70,734.85	--
视频会议系统	--	139,603.95	38,779.20	--	100,824.75	--
合 计	954,968.48	139,603.95	472,814.51	--	621,757.92	--

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
应付职工薪酬	6,170,304.78	24,681,219.12	5,195,870.45	20,783,481.80
减值准备	188,628,527.88	754,514,111.51	101,867,538.10	407,470,152.39
长期资产减值准备	17,745,079.95	70,980,319.80	17,745,079.95	70,980,319.80
长期股权投资减值准 备	13,662,148.65	54,648,594.59	13,662,148.65	54,648,594.59
投资性房地产减值准 备	1,138,190.37	4,552,761.47	1,138,190.37	4,552,761.47
长期应收款减值准备	32,526,308.59	130,105,234.37	19,515,785.16	78,063,140.62
债权投资减值准备	2,532,864.75	10,131,459.01	2,114,154.38	8,456,617.52
小 计	262,403,424.97	1,049,613,699.87	161,238,767.06	644,955,068.19
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允 价值变动	202,918,059.44	811,672,237.77	227,634,194.05	910,536,776.22
计入其他综合收益的 其他权益工具投资公 允价值变动	423,953,150.00	1,695,812,600.00	345,356,800.00	1,381,427,200.00
小 计	626,871,209.44	2,507,484,837.77	572,990,994.05	2,291,963,976.22

(2) 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	--	--
可抵扣亏损	--	50,127,933.21
合 计	--	50,127,933.21

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
财政股权投资资金	1,718,000,000.00	1,743,740,000.00
预付投资款	29,793,148,403.90	--
其他	11,300,000.00	11,300,000.00
合 计	31,522,448,403.90	1,755,040,000.00

19、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	500,583,611.10	--
信用借款	9,531,767,463.73	3,303,147,652.73
合 计	10,032,351,074.83	3,303,147,652.73

20、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	155,000.00	--

账龄超过1年的重要应付账款：无。

21、预收账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以上	--	55,356.00

22、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
短期薪酬	28,851,206.45	68,471,421.21	59,146,932.62	38,175,695.04
离职后福利-设定提存计划	--	8,319,546.21	8,319,546.21	--
合 计	28,851,206.45	76,790,967.42	67,466,478.83	38,175,695.04

(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
工资、奖金、津贴和补贴	28,844,598.05	58,574,842.82	49,250,354.23	38,169,086.64
职工福利费	--	3,146,506.57	3,146,506.57	--
社会保险费	--	1,808,854.43	1,808,854.43	--
其中：医疗保险费	--	1,581,700.83	1,581,700.83	--
工伤保险费	--	37,357.90	37,357.90	--
生育保险费	--	189,795.70	189,795.70	--

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	--	33,284.06	33,284.06	--
住房公积金	--	3,702,526.56	3,702,526.56	--
工会经费和职工教育经费	--	1,205,406.77	1,205,406.77	--
其他短期薪酬	6,608.40	--	--	6,608.40
合 计	28,851,206.45	68,471,421.21	59,146,932.62	38,175,695.04

(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
离职后福利	--	8,319,546.21	8,319,546.21	--
其中：基本养老保险费	--	3,256,401.33	3,256,401.33	--
失业保险费	--	99,464.66	99,464.66	--
企业年金缴费	--	4,963,680.22	4,963,680.22	--
合 计	--	8,319,546.21	8,319,546.21	--

23、应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	64,021.87	8,024,613.45	70,171.99	8,018,463.33
企业所得税	360,506.95	21,118,595.36	4,564,635.05	16,914,467.26
城市维护建设税	6,234.35	426,199.35	6,352.79	426,080.91
教育费附加（含地方教育附加）	4,401.53	304,428.09	4,603.55	304,226.07
房产税	--	2,005,334.46	2,005,334.46	--
土地使用税	--	407,098.38	407,098.38	--
个人所得税	4,981,106.32	8,872,070.31	9,182,314.40	4,670,862.23
印花税	--	469,662.46	942.30	468,720.16
合 计	5,416,271.02	41,628,001.86	16,241,452.92	30,802,819.96

24、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款项	32,491,908,620.47	14,849,729,684.17
合 计	32,491,908,620.47	14,849,729,684.17

(1) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	21,634,091,296.21	10,047,123,730.61
应付费用	--	8,509,962.37

项 目	期末余额	期初余额
专项资金	10,853,348,223.16	4,764,587,324.37
其他	4,469,101.10	29,508,666.82
合 计	32,491,908,620.47	14,849,729,684.17

②账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
债权人一	2,632,001,049.54	未到期结算
债权人二	2,000,000,000.00	代管资金
债权人三	1,182,207,552.67	代管资金
债权人四	1,000,000,000.00	代管资金
债权人五	391,556,259.59	代管资金
合 计	7,205,764,861.80	--

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	12,309,749.74	3,112,612.99

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
超短期融资券	--	1,003,682,191.78

27、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	500,615,694.44	--
信用借款	6,466,913,886.66	1,701,558,333.32
小 计	6,967,529,581.10	1,701,558,333.32
减：一年内到期的长期借款	--	--
合 计	6,967,529,581.10	1,701,558,333.32

28、应付债券

项 目	期末余额	年初余额
公司债券	5,084,379,726.09	5,108,783,561.71
中期票据	3,562,278,767.12	--
小 计	8,646,658,493.21	5,108,783,561.71
减：一年内到期的应付债券	--	--
合 计	8,646,658,493.21	5,108,783,561.71

说明：①本公司2018年度经中国证监会“证监会许可[2017]1388号”批准，获准向合格投资者公开发行面值不超过人民币50亿元的公司债券。第一期债券实际发行规模为20亿元，

票面利率为 4.75%，债券期间为 5 年期（3+2），2018 年 5 月 25 日在上海证券交易所交易市场集中竞价系统和固定收益证券综合电子平台上市；第二期债券实际发行规模为 30 亿元（品种一发行规模为 20 亿元，5 年期（3+2），票面利率为 4.2%，附第三年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权；品种二发行规模为 10 亿元，7 年期（5+2），票面利率为 4.5%，附第三年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，发行价格为每张 100 元，2018 年 8 月 31 日在上海证券交易所交易市场集中竞价系统和固定收益证券综合电子平台上市）。

②根据中国银行间市场交易商协会中市协注[2020]MTN955 号文件批准，本公司于 2021 年 4 月 26 日至 2021 年 4 月 27 日公开发行 2000 万份广东粤财投资控股有限公司 2021 年度第一期中期票据（产品简称：21 粤财投资 MTN001；产品代码：102100883），每份面值 100 元，发行总额 20 亿元，票面利率为 3.45%，期限为 3 年。本公司于 2021 年 8 月 25 日发行 1500 万份广东粤财投资控股有限公司 2021 年度第二期中期票据（产品简称：21 粤财投资 MTN002；产品代码：102101709），每份面值 100 元，发行总额 15 亿元，票面利率为 2.95%，期限为 3 年。

29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	25,694,732.71	3,112,612.99
减：未确认的融资费用	866,938.22	--
重分类至一年内到期的租赁负债	12,309,749.74	3,112,612.99
合 计	12,518,044.75	--

30、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
对外提供担保	23,088,563.77	23,088,563.77
合 计	23,088,563.77	23,088,563.77

31、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
人保-广东高速公路项目债权投资计划	15,000,000,000.00	15,000,000,000.00

说明：公司 2014 年度与人保资本投资管理有限公司签订《人保-广东高速公路项目债权投资计划投资合同》（以下简称“投资合同”），由人保资本按照相关规定设立“人保-广东高速公路项目债权投资计划”项目，将投资计划募集到的委托资金以债权的方式提供给公司，公司作为投资计划的偿债主体按投资合同约定将委托资金投入潮惠高速等高速公路项目。2021 年度代收代付利息 1,056,979,166.67 元。

32、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东省人民政府	33,908,592,525.69	100.00	71,942,446.04	2,673,370,221.57	31,307,164,750.16	92.13
广东省财政厅	--	--	2,673,370,221.57	--	2,673,370,221.57	7.87
合计	33,908,592,525.69	100.00	2,745,312,667.61	2,673,370,221.57	33,980,534,971.73	100.00

说明：

①本公司按照《广东省划转部分国有资本充实社保基金实施方案》（粤府〔2020〕10）号等规定、以及《广东省财政厅关于划转部分国有股权充实社保基金及相应修改公司章程的批复》（粤财金函〔2021〕15号）调整股东出资资本金：广东省人民政府货币出资 31,235,222,304.12 元，占注册资本的 92.12%，广东省财政厅货币出资 2,673,370,221.57 元，占注册资本的 7.88%；

②本公司根据广东省财政厅文件《广东省财政厅关于安排先进制造基金二期第三期出资款的通知》（粤财建〔2021〕40号）以及《广东省财政厅关于同意广东粤财投资控股有限公司变更注册资本及修改公司章程的批复》（粤财金〔2022〕6号），经 2021 年第 22 次董事会审议通过增资 1 亿元，其中 71,942,446.04 元计入实收资本，28,057,553.96 元计入资本公积。调整后实收资本为 33,980,534,971.73 元。其中：广东省人民政府货币出资 31,307,164,750.16 元，占注册资本的 92.13%，广东省财政厅货币出资 2,673,370,221.57 元，占注册资本的 7.87%。

截至报告日，本公司未完成注册资本变更。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	592,017,495.81	139,764,200.30	--	731,781,696.11

说明：本公司 2021 年度资本公积增加主要事项为

①根据广东省财政厅《广东省财政厅关于划转广东华侨信托投资公司股权的函》（粤财金函〔2021〕17号）和广东华侨信托投资公司《关于粤财控股持有我公司股份缩股情况的说明》确认资本公积 10,588,178.34 元；

②根据广东省财政厅关于我司增资事项有关事宜的意见、《关于划转部分国有资本充实社保基金有关事项的通知》（粤财资〔2020〕78号）以及公司 2021 年第 22 次董事会决议变更注册资本确认资本公积 28,057,553.96 元；

③根据广东省财政厅把广东国际信托投资公司资产无偿划入广东粤财资产有限公司事项确认资本公积 101,118,468.00 元。

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、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	821,530,196.78	56,333,393.98	--	877,863,590.76

35、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前 上期末未分配利润	2,729,106,386.52	3,992,100,660.18
调整 期初未分配利润合计数	671,070,921.21	--
本期期初余额	3,400,177,307.73	3,992,100,660.18
本期增加额	563,333,939.78	477,222,738.16
其中：本期净利润转入	563,333,939.78	477,222,738.16
本期减少额	760,723,393.98	1,740,217,011.82
其中：本期提取盈余公积数	56,333,393.98	47,722,273.82
应付普通股股利	704,390,000.00	1,692,494,738.00
本期期末余额	3,202,787,853.53	2,729,106,386.52

说明：本公司根据广东省财政厅文件《广东省财政厅关于批复 2021 年省本级国有资本经营预算的通知》（粤财资〔2021〕8 号），上缴利润 704,390,000.00 元。

36、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1、主营业务		
利息收入	443,326,773.36	119,660,452.18
主营业务小计	443,326,773.36	119,660,452.18
2、其他业务		
租赁物业收入	47,063,446.00	18,213,676.59
其他	1,210,123.41	--
其他业务小计	48,273,569.41	18,213,676.59
合 计	491,600,342.77	137,874,128.77

(2) 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	3,612,722.74	5,110,680.95
业务及管理费	342,789,974.66	106,489,411.31
利息支出	511,754,934.30	281,750,238.42
其他业务成本	65,344,979.52	5,784,790.56
合 计	923,502,611.22	399,135,121.24

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	200,870.41	152,998.85
稳岗补贴	227,030.77	--
其他	--	732,473.90
合 计	427,901.18	885,472.75

38、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	61,950,421.06	41,857,459.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	179,257,181.87	142,090,862.08
权益法核算的长期股权投资收益	-8,176,272.77	3,246,512.66
债权投资持有期间的利息收益	216,910,224.09	46,345,622.87
债权投资处置收益	538,520.54	--
子公司利润分配产生的投资收益	832,567,509.65	627,602,502.67
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	32,200,000.00	--
合 计	1,315,247,584.44	861,142,959.72

39、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	-48,549,156.13	--

40、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-347,043,959.12	--
长期应收款坏账损失	-52,042,093.75	--
债权投资减值损失	-1,674,841.49	--
合 计	-400,760,894.36	--

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-161,612,191.97

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-4,283.32	15,459.27

43、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
违约赔偿收入	35,000.00	--	35,000.00
土地赔偿款	22,388,745.44	--	22,388,745.44
其他	840,212.26	23,973,734.93	840,212.26
合 计	23,263,957.70	23,973,734.93	23,263,957.70

说明：本期营业外收入主要为收到中山市桃苑联合开发有限公司土地赔偿款。

44、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	95,000.00	--	95,000.00
其他	--	2,302.08	--
合 计	95,000.00	2,302.08	95,000.00

45、所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,988,069.78	--
递延所得税调整	-125,880,792.52	-14,080,598.01
合 计	-105,892,722.74	-14,080,598.01

(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	457,441,217.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	114,360,304.26
以权益法核算的合营企业和联营企业损益	2,419,068.20
无须纳税的收入（以“-”填列）	-210,675,066.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	534,954.32
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-12,531,983.30
合 计	-105,892,722.74

46、归属于母公司所有者的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	314,385,400.00	78,596,350.00	235,789,050.00	--	--	--

广东粤财投资控股有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
1、其他权益工具 投资公允价值变 动	314,385,400.00	78,596,350.00	235,789,050.00	--	--	--
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益	--	--	--	34,105,312.54	8,526,328.14	25,578,984.40
1、可供出售金融 资产公允价值变 动损益	--	--	--	34,105,312.54	8,526,328.14	25,578,984.40
减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	--	--	--	--	--	--
小 计	314,385,400.00	78,596,350.00	235,789,050.00	34,105,312.54	8,526,328.14	25,578,984.40
其他综合收益合 计	314,385,400.00	78,596,350.00	235,789,050.00	34,105,312.54	8,526,328.14	25,578,984.40

十三、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2022年4月27日批准报出。

广东粤财投资控股有限公司

2022年4月27日





姓名 Full name 李继明
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1971-10-04
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所
 (特殊普通合伙)广州分所
 身份证号码 Identity card No. 360403197110041538

此件仅供业务报告使用



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



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019
 年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号: 440100210005
 No. of Certificate

执业注册会计师: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
 Date of Issuance

2019年4月换发

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.



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2020
 年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2020〕174号。



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.



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2021
 年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2021〕268号。





姓 名
Full name 刘国平
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1978-04-03
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码
Identity card No. 362531197804030035



仅供业务报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职业能力检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号: 110000150326
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2011 年 08 月 25 日
Date of issuance

2019年4月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。



刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职业能力检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职业能力检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



年 月 日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书

名称：瑞琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

