

防伪编号： 07552022071024852219

深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 深永信会审字[2022]第0256号
委托单位： 深圳市钜盛华股份有限公司
被审验单位名称： 深圳市钜盛华股份有限公司
被审单位所在地： 深圳市
事务所名称： 深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通
合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见带强调事
项)
报告日期： 2022-06-30
报备日期： 2022-07-04
签名注册会计师： 邹军 洪少勇

深圳市钜盛华股份有限公司（合并）

2021年度审计报告

事务所名称： 深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 25988139/ 25943703/
传真： 0755-25985866
通信地址： 深圳市福田区南园街道巴登社区深南中路1025号新城大厦东、西座西座16层南1601-1619
室
电子邮件： 447526148@qq.com
事务所网址： <http://www.yxcpa.com.cn>

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

深圳市钜盛华股份有限公司
审计报告
深永信会审字[2022]第 0256 号

深圳永信瑞和会计师事务所(特殊普通合伙)

深圳市钜盛华股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	5-6
	合并利润表	7
	合并现金流量表	8
	合并股东权益变动表	9-10
	母公司资产负债表	11-12
	母公司利润表	13
	母公司现金流量表	14
	母公司股东权益变动表	15-16
	财务报表附注	17-135



永信瑞和

深圳永信瑞和會計師事務所

SHenzhen Yongxin Ruihe Certified Public Accountants

地址：深圳市深南中路新城大廈西座十六樓 電話：2594 3335 2598 8139 傳真：2598 5866

审计报告



深永信会审字[2022] 第0256号

深圳市钜盛华股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市钜盛华股份有限公司(以下简称钜盛华)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于钜盛华，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述钜盛华 2021 年度净亏损为 115.23 亿元。截止 2021 年 12 月 31 日，钜盛华已逾期的债券及金融机构借款金额合计 349.21 亿元。融资及

对外担保等诉讼事项涉及本金及利息金额 550.02 亿元，计提预计负债金额 13.86 亿元。这些事项或情况表明存在可能导致对钜盛华持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

钜盛华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，钜盛华管理层负责评估钜盛华的持续经营能力，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钜盛华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钜盛华的财务报告过程。

五、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，根据获取的审计证据，就可能导致对钜盛华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告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钜盛华不能持续经营。

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. 就钜盛华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。我们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。

(此页无正文，专为《深圳市钜盛华股份有限公司 2021 年度审计报告》之签署页)

深圳永信瑞和会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月三十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司



资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	6,119,309,574.24	6,113,281,608.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释2	86,205,424,962.27	72,751,747,902.92
衍生金融资产			
应收票据	注释3	717,502.57	1,020,287.88
应收账款	注释4	1,503,170,448.69	587,683,605.91
应收款项融资			
预付款项	注释5	1,723,138,337.24	1,244,174,984.32
应收保费		311,864,675.94	155,841,631.38
应收分保账款		245,114,455.55	
应收分保保证金		6,608,784.55	8,454,378.82
买入返售金融资产	注释7	35,846,235,430.00	2,156,908,700.00
其他应收款	注释6	89,690,293,265.48	92,360,207,508.18
存货	注释8	15,120,827,578.08	23,317,393,346.15
发放短期贷款及垫款	注释9	475,684,515.00	9,247,487,450.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释10	8,715,950,855.22	8,049,570,822.21
其他流动资产	注释11	1,940,890,129.45	3,614,011,584.64
流动资产合计		247,905,230,514.28	219,607,783,810.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款	注释12	17,075,224,294.94	14,685,790,339.93
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产	注释13	61,939,723,230.07	88,551,006,452.76
持有至到期投资	注释14	3,748,968,214.37	4,211,306,282.76
长期应收款		198,298,682.85	185,357,760.51
长期股权投资	注释15	28,385,420,467.61	28,659,720,592.95
其他权益工具投资	注释16	44,101,005.85	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释17	113,949,782,591.49	101,625,043,784.51
固定资产	注释18	14,828,892,601.13	7,460,236,786.22
在建工程	注释19	22,050,011,269.91	19,000,448,819.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释20	640,512,515.19	
无形资产	注释21	3,462,520,448.21	3,588,006,274.63
开发支出	注释22	509,762,505.79	455,819,629.48
商誉	注释23	4,018,596,402.91	4,018,596,402.91
长期待摊费用	注释24	617,790,202.24	712,996,081.07
递延所得税资产	注释25	387,721,144.89	770,142,712.39
其他非流动资产	注释26	35,470,307,208.05	32,433,834,786.34
非流动资产合计		307,327,632,785.50	306,358,306,706.09
资产总计		555,232,863,299.78	525,966,090,516.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李国

主管会计工作负责人：

李国

会计机构负责人：

李国

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释27	11,465,036,301.98	12,659,428,205.35
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释28	384,112,345.10	99,566,000.00
应付账款	注释29	7,977,847,248.98	8,086,047,751.69
预收款项		-	2,188,928,186.52
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金	注释30	161,157,059.25	333,664,121.36
合同负债	注释31	3,766,271,929.07	
应付职工薪酬	注释32	694,349,639.81	993,253,863.88
应交税费	注释33	1,289,231,923.59	1,372,999,091.82
其他应付款	注释34	41,532,825,373.50	43,458,778,817.25
应付分保账款	注释35	226,846,215.85	173,876,188.80
保险合同准备金	注释36	88,835,762.26	107,871,510.86
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释37	34,442,118,487.99	16,748,599,374.42
其他流动负债	注释38	29,424,156,047.90	49,176,802,643.95
流动负债合计		131,452,788,335.28	135,399,815,755.90
非流动负债：			
长期借款	注释39	15,692,697,954.42	41,916,686,025.92
应付债券	注释40	18,699,541,396.90	15,145,487,307.58
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释41	745,017,663.66	
长期应付款	注释42	150,558,247.57	3,030,734.52
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释43	1,386,179,851.83	
递延收益	注释44	298,772,026.03	303,813,780.71
递延所得税负债	注释25	22,504,075,784.55	21,556,782,558.21
其他非流动负债	注释45	280,616,215,183.72	216,649,137,586.96
非流动负债合计		340,093,058,108.68	295,574,937,993.90
负债合计		471,545,846,443.96	430,974,753,749.80
股东权益：			
股本	注释46	16,303,542,900.00	16,303,542,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释47	27,222,227,064.70	23,975,847,917.62
减：库存股			
其他综合收益		-2,190,948,176.35	-2,258,024,989.52
专项储备			
盈余公积	注释48	1,471,318,970.41	1,471,318,970.41
一般风险准备			
未分配利润	注释49	17,579,948,488.16	29,319,116,446.84
归属于母公司股东权益合计		60,386,089,246.92	68,811,801,245.35
少数股东权益		23,300,927,608.90	26,179,535,521.41
股东权益合计		83,687,016,855.82	94,991,336,766.76
负债和股东权益总计		555,232,863,299.78	525,966,090,516.56

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李川

主管会计工作负责人：

李川

会计机构负责人：

李

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2021年度	2020年度
一、营业总收入		74,390,290,423.33	96,361,890,170.59
其中：营业收入	注释50	11,341,156,370.74	18,292,714,442.72
利息收入			81,345,108.82
已赚保费	注释51	63,049,134,052.59	77,987,830,619.05
手续费及佣金收入			
减：营业成本	注释50	8,997,765,965.98	15,149,015,488.40
利息支出			14,886,369.87
手续费及佣金支出	注释52	4,042,127,484.10	4,611,912,554.38
退保金		5,110,444,167.54	11,533,267,496.72
赔付支出净额	注释53	825,143,489.05	1,262,836,659.40
提取保险合同准备金净额	注释54	60,792,810,456.59	66,752,819,015.64
保单红利支出		3,367,104,880.51	1,934,496,265.35
分保费用			-4,772,787.39
税金及附加	注释55	875,681,474.02	722,396,070.75
销售费用		4,081,077,714.34	4,673,573,737.05
管理费用		1,008,797,417.63	1,793,994,758.38
研发费用		181,696,687.94	185,764,624.42
财务费用	注释56	6,788,231,169.57	6,195,275,349.49
其中：利息费用		6,636,967,065.80	6,435,542,931.10
利息收入		23,010,694.15	405,909,822.42
加：其他收益		185,274,202.74	179,483,504.41
投资收益（损失以“-”号填列）	注释57	7,929,384,870.89	24,166,312,997.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释58	4,487,792,500.46	2,920,160,294.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释59	515,313,126.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释60	-307,483,101.91	-533,917,085.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释61	12,758,159.10	-3,971,340.79
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-5,242,806.91	-9,478,219.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,862,793,533.26	8,255,014,718.37
加：营业外收入	注释62	40,279,652.12	195,953,039.42
减：营业外支出	注释63	1,833,159,428.72	372,753,481.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,655,673,309.86	8,078,214,276.61
减：所得税费用	注释64	866,934,182.72	-58,765,511.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,522,607,492.58	8,136,979,788.00
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,522,607,492.58	8,136,979,788.00
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,299,875,506.27	5,221,939,917.54
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,222,731,986.31	2,915,039,870.46
五、其他综合收益的税后净额		-618,581,858.67	-1,301,407,757.42
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-618,581,858.67	-1,267,843,584.04
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-618,581,858.67	-1,267,843,584.04
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-628,921,362.80	171,084,248.31
2. 其他债权投资公允价值变动			-835,158,858.92
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		11,443,494.02	11,759,536.86
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他		-1,103,989.89	-615,528,510.29
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-33,564,173.38
六、综合收益总额		-12,141,189,351.25	6,835,572,030.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,918,457,364.94	3,954,096,333.50
归属于少数股东的综合收益总额		-1,222,731,986.31	2,881,475,697.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李树田

主管会计工作负责人：

李树田

会计机构负责人：

陆

合并现金流量表

2021年度

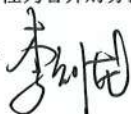
编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,815,261,773.04	14,705,006,031.29
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		71,699,036,729.26	78,308,330,904.81
收到再保险业务现金净额		-536,136,460.53	-172,150,699.96
保户储金及投资款净增加额		-20,324,547,082.44	-21,436,272,245.36
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		49,070,333.51	85,352,216.49
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		202,924,218.46	90,932,055.35
收到其他与经营活动有关的现金		88,322,602,358.17	123,996,480,026.10
经营活动现金流入小计		147,228,211,869.47	195,577,678,288.72
购买商品、接受劳务支付的现金		4,726,872,186.64	11,094,801,183.70
客户贷款及垫款净增加额			493,044,000.00
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		8,023,337,275.89	12,756,237,444.05
支付利息、手续费及佣金的现金		4,235,467,691.40	4,658,213,101.16
支付保单红利的现金		252,004,348.33	98,609,490.64
支付给职工以及为职工支付的现金		4,369,599,337.54	4,203,897,501.35
支付的各项税费		1,597,587,199.00	3,715,770,967.96
支付其他与经营活动有关的现金		80,917,464,585.21	128,420,230,310.16
经营活动现金流出小计		104,122,332,624.01	165,440,803,999.02
经营活动产生的现金流量净额	注释65	43,105,879,245.46	30,136,874,289.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,110,313,521,608.81	718,256,952,176.79
取得投资收益收到的现金		6,728,592,945.73	14,613,821,558.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,545,692.16	83,327,422.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		170,484,760.48	2,377,924,336.58
收到其他与投资活动有关的现金		6,849,954,869.38	6,705,648,619.83
投资活动现金流入小计		1,124,074,099,876.56	742,037,674,114.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,787,475,042.52	17,165,196,194.75
投资支付的现金		1,113,462,683,198.84	767,413,831,988.97
质押贷款净增加额		103,172,557.49	-133,339,985.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-48,266,544.21	
支付其他与投资活动有关的现金		40,270,094,730.67	4,473,696,228.36
投资活动现金流出小计		1,159,575,158,985.31	788,919,384,426.86
投资活动产生的现金流量净额		-35,501,059,108.75	-46,881,710,312.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-450,000,000.00	40,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			40,000,000.00
取得借款收到的现金		10,283,532,647.88	32,618,399,723.96
发行债券收到的现金		3,513,182,400.00	17,150,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		371,438,428.65	922,941,928.72
筹资活动现金流入小计		13,718,153,476.53	50,731,901,652.68
偿还债务支付的现金		14,395,973,014.80	39,209,030,447.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,259,291,577.37	5,994,073,946.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			169,972,560.92
支付其他与筹资活动有关的现金		1,113,342,429.25	2,361,330,694.59
筹资活动现金流出小计		20,768,607,021.42	47,564,435,088.47
筹资活动产生的现金流量净额		-7,050,453,544.89	3,167,466,564.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,847,551.65	-9,540,799.60
五、现金及现金等价物净增加额		548,519,040.17	-13,586,910,258.32
加：期初现金及现金等价物余额		4,198,552,069.81	17,785,462,328.13
六、期末现金及现金等价物余额		4,747,071,109.98	4,198,552,069.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2021年度					2020年度										
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	16,303,542,900.00	23,975,847,917.62	-2,258,024,989.52		1,471,318,970.41	29,319,116,448.84	26,179,535,521.41	94,891,336,766.76	16,303,542,900.00	23,975,847,917.62	-1,572,685,239.03		1,471,318,970.41	28,633,776,696.35	26,179,535,521.41	94,891,336,766.76
加: 会计政策变更			685,339,750.49			-685,339,750.49		-11,304,319,910.94		3,246,379,147.08	-618,591,658.67			-11,053,828,208.19	-2,878,607,912.51	-11,304,319,910.94
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	16,303,542,900.00	23,975,847,917.62	-1,572,685,239.03		1,471,318,970.41	28,633,776,696.35	26,179,535,521.41	83,587,016,855.82	16,303,542,900.00	3,246,379,147.08	-618,591,658.67		1,471,318,970.41	-10,299,875,506.27	-1,222,731,866.31	-12,141,189,351.25
三、本年增减变动金额																
(一) 综合收益总额			685,339,750.49													
(二) 股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
2. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	16,303,542,900.00	27,222,227,064.70	-2,190,948,176.35		1,471,318,970.41	17,579,948,488.16	23,300,927,608.90	83,687,016,855.82	16,303,542,900.00	27,222,227,064.70	318,921.35		1,471,318,970.41	-8,812,552.83	-1,499,156,849.68	1,738,726,655.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年度						少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年年末余额	16,303,542,900.00			19,019,669,543.29		-989,944,606.38	1,471,318,970.41	2,835,522.00	24,097,176,529.30	29,965,706,670.89	89,870,305,539.51
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	16,303,542,900.00			19,019,669,543.29		-989,944,606.38	1,471,318,970.41	2,835,522.00	24,097,176,529.30	29,965,706,670.89	89,870,305,539.51
三、本年增减变动金额				4,956,178,374.33		-1,267,843,584.04		-2,835,522.00	5,221,939,917.54	-3,786,171,149.48	5,121,031,237.25
(一) 综合收益总额									5,221,939,917.54	2,881,475,697.08	6,835,572,030.58
(二) 股东投入和减少资本				-424,030,047.98						40,000,000.00	-384,030,047.98
1. 股东投入的普通股										40,000,000.00	40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配				-424,030,047.98				-2,835,522.00		-169,972,560.92	-424,030,047.98
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
2. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	16,303,542,900.00			23,975,847,917.62		-2,259,024,989.52	1,471,318,970.41	-2,835,522.00	29,319,116,446.84	26,179,535,521.41	94,991,336,766.76
				5,960,208,422.31		-236,799.10				-6,537,674,285.64	-1,167,702,662.43
				23,975,847,917.62		-2,259,024,989.52				26,179,535,521.41	94,991,336,766.76

(后附财务报表附注为合并财务报表表的组)

企业法定代表人:

李朝凤

主管会计工作负责人:

李伟明

会计机构负责人:

凌

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		78,587,776.23	430,909,488.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		413,500,138.32	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	1,426,881.13	285,111.79
应收款项融资			
预付款项		1,548,860.00	1,548,860.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保保证金			
买入返售金融资产			
其他应收款	注释2	38,765,321,501.94	45,543,247,554.32
存货			
发放短期贷款及垫款			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,101,857.28	27,296,986.11
流动资产合计		39,262,487,014.90	46,003,288,000.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
可供出售金融资产			1,608,969,533.98
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	29,149,719,605.22	26,609,050,977.32
其他权益工具投资		1,750,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		792,845,293.00	796,197,676.00
固定资产		9,056,384.71	12,491,249.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		271,613,580.51	
无形资产		472,064.83	491,077.08
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产			4,250,000.00
其他非流动资产		2,286,500,000.00	2,415,836,770.57
非流动资产合计		32,511,956,928.27	31,447,287,284.55
资产总计		71,774,443,943.17	77,450,575,284.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李树田

主管会计工作负责人：

李伟江

会计机构负责人：

王莹

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

负债和股东权益	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		5,284,936,416.04	5,220,097,261.75
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		193,014,807.94	149,124,159.67
预收款项			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
合同负债		3,223,631.33	
应付职工薪酬		35,353,540.31	80,084,000.71
应交税费		146,428,715.35	121,345,601.44
其他应付款		9,038,968,085.73	6,925,758,668.81
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,634,054,435.62	3,600,000,000.00
其他流动负债		2,000,000,000.00	1,994,132,592.37
流动负债合计		27,335,979,632.32	18,090,542,284.75
非流动负债：			
长期借款		2,076,770,000.00	14,965,770,000.00
应付债券		9,705,301,320.94	6,176,519,515.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		362,010,905.92	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		354,450,000.00	
递延收益			
递延所得税负债		296,988,382.58	447,976,385.58
其他非流动负债		34,026,298.27	29,100,294.09
非流动负债合计		12,829,546,907.71	21,619,366,195.13
负债合计		40,165,526,540.03	39,709,908,479.88
股东权益：			
股本		16,303,542,900.00	16,303,542,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,131,823,537.47	16,131,812,803.75
减：库存股			
其他综合收益		1,451,077,084.32	701,118,003.20
专项储备			
盈余公积		1,471,318,970.41	1,471,318,970.41
一般风险准备			
未分配利润		-3,748,845,089.06	3,132,874,127.62
股东权益合计		31,608,917,403.14	37,740,666,804.98
负债和股东权益总计		71,774,443,943.17	77,450,575,284.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2021年度	2020年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	注释4	107,793,831.68	103,182,011.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
减：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		1,762,104.63	34,466,449.36
销售费用		4,422,616.07	39,682,016.52
管理费用		233,266,346.28	514,547,892.58
研发费用			
财务费用		2,587,121,465.94	2,403,410,505.62
其中：利息费用		2,597,617,963.73	2,251,491,288.26
利息收入		10,554,466.94	13,490,812.16
加：其他收益		2,007,758.49	3,240,470.39
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-333,143,632.84	-3,590,132,436.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-156,109,051.10	26,717,160.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-23,019,519.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		448,102.11	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,205,575,524.58	-6,472,119,177.92
加：营业外收入		490,133.81	450,281.47
减：营业外支出		3,073,786,729.09	162,027,544.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,278,872,119.86	-6,633,696,440.93
减：所得税费用		-146,738,003.00	-1,581,049,849.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,132,134,116.86	-5,052,646,591.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,132,134,116.86	-5,052,646,591.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		373,981.30	-739,396,972.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		373,981.30	-739,396,972.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		373,981.30	9,972,122.63
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			-749,369,094.63
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-6,131,760,135.56	-5,792,043,563.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李新田

主管会计工作负责人：

李伟江

会计机构负责人：

张

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市钜盛华股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,881,259.48	20,692,249.92
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		2,128,224.00	3,411,015.90
收到其他与经营活动有关的现金		5,709,913,130.56	8,768,295,317.84
经营活动现金流入小计		5,735,922,614.04	8,792,398,583.66
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		91,007,377.93	358,621,962.27
支付的各项税费		1,654,961.47	1,592,280,707.64
支付其他与经营活动有关的现金		6,325,643,116.25	16,213,102,214.12
经营活动现金流出小计		6,418,305,455.65	18,164,004,884.03
经营活动产生的现金流量净额		-682,382,841.61	-9,371,606,300.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		931,851,220.56	13,050,653,726.70
取得投资收益收到的现金		19,112,779.37	669,949,862.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,820.00	2,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		950,990,819.93	13,720,605,888.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,542.33	1,776,883.89
投资支付的现金		700,020,000.00	3,160,926,027.40
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		26,620,000.00	36,205,485.53
投资活动现金流出小计		726,961,542.33	3,198,908,396.82
投资活动产生的现金流量净额		224,029,277.60	10,521,697,492.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,844,220,000.00	10,215,618,261.75
发行债券收到的现金		3,513,182,400.00	8,165,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		343,802,028.65	721,623,080.92
筹资活动现金流入小计		8,701,204,428.65	19,102,801,342.67
偿还债务支付的现金		5,951,716,561.94	17,369,274,686.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,299,653,985.91	2,145,020,933.90
支付其他与筹资活动有关的现金		72,329,345.13	685,093,090.16
筹资活动现金流出小计		8,323,699,892.98	20,199,388,710.56
筹资活动产生的现金流量净额		377,504,535.67	-1,096,587,367.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		90,052,804.57	36,548,980.79
六、期末现金及现金等价物余额			
		9,203,776.23	90,052,804.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度					股东权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益 专项储备	
一、上年年末余额	16,303,542,900.00		16,131,812,803.75		701,118,003.20	37,740,666,804.98
加: 会计政策变更					749,685,099.82	-749,685,099.82
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	16,303,542,900.00		16,131,812,803.75		1,450,703,103.02	37,740,666,804.98
三、本年增减变动金额			10,733.72		373,981.30	-5,132,134,116.86
(一) 综合收益总额					373,981.30	-5,132,134,116.86
(二) 股东投入和减少资本			10,733.72			10,733.72
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			10,733.72			
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年末余额	16,303,542,900.00		16,131,823,537.47		1,451,077,084.32	31,608,517,403.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李朝

主管会计工作负责人:

李伟江

会计机构负责人:

张

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年度									
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	16,303,542,900.00			16,194,889,938.29		1,440,514,975.20		1,471,318,970.41	8,185,520,719.42	43,595,767,503.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	16,303,542,900.00			16,194,889,938.29		1,440,514,975.20		1,471,318,970.41	8,185,520,719.42	43,595,767,503.32
三、本年增减变动金额	4,403,513.50			-63,057,134.54		-739,395,972.00			-5,052,646,591.80	-5,855,100,688.34
(一) 综合收益总额						-739,395,972.00				
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	16,303,542,900.00			16,131,812,803.75		701,118,003.20		1,471,318,970.41	3,132,874,127.62	37,740,666,804.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

备查表)

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


深圳市钜盛华股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革、注册地、组织形式

深圳市钜盛华股份有限公司（以下简称“公司”）前身为深圳市钜盛华实业发展有限公司（以下简称“有限公司”），于 2002 年 1 月 28 日成立，成立后至改制前经过了一系列增资，注册资本为人民币 176,000 万元；2014 年 7 月 23 日，有限公司的全体股东共同作为发起人，以有限公司截至 2014 年 6 月 30 日经评估后净资产人民币 1,058,372 万元，折合股本总额 500,000 万元（净资产超过股本的列作资本公积），将有限公司整体变更为股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91440300734181226L 的营业执照。

经过历年的增资，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,630,354.29 万元，注册地址：深圳市罗湖区宝安北路 2088 号深业物流大厦八楼 802 室，母公司为深圳市宝能投资集团有限公司，集团最终实际控制人为姚振华。

(二)公司主要业务和经营范围

主要业务：综合金融；综合现代物流；战略投资等。

经营范围：投资兴办实业（具体项目另行申报）；计算机软件开发；企业营销策划、信息咨询（不含人才中介、证券、保险、基金、金融业务及其它限制项目）；建材、机械设备、办公设备、通信设备、五金交电、电子产品、家具、室内装修材料的购销；国内贸易、货物及技术进出口；自有物业租赁；供应链管理；为项目提供咨询、财务顾问服务。（以上法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 141 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广东云资信评估有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
天津市钜信商业保理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
芜湖市宝能泰盛投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市宝时惠电子商务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
前海电子支付有限公司	控股子公司	一级	45.50	45.50
深圳易顺成基金管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳海润基金管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市前海融泰信用融资担保有限公司	控股子公司	一级	95.10	95.10
云信资信评估有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
盛华征信有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
青岛钜盛华投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
康惠医疗咨询有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市前海联合汽车租赁有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
前海联合快递有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海钜华企业管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
宝能风云智库有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳前海宝云信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
宝汽融资租赁(天津)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州宝能体育文化发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
宝能创兴前海有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市宝益企业管理有限公司	控股子公司	一级	99.00	99.00
深圳市鑫驰企业管理有限公司	控股子公司	一级	99.00	99.00
海南钜华投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市盛广投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市钜盛华华东投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市钜盛华西南投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市钜盛华华南投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
韶关盛德投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
韶关泽瑞投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳广金联合投资有限公司	控股子公司	一级	73.30	73.30
深圳市宝创基金管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
前海人寿保险股份有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
前海航空有限公司	控股子公司	一级	100.00	100.00
深圳市粤辰投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳鸿鹏新能源科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳兆都投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳兆都新能源有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
创邦集团有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00
深圳丰泰格瑞投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳新创实业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳深业物流集团股份有限公司	控股子公司	一级	96.55	96.55

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳华利通投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
中山润田投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
中炬高新技术实业(集团)股份有限公司	参股子公司	三级	24.23	24.23
深圳市宝能利通资产管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、(一)在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少9户,其中:

1. 本期无新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
深圳市钜鹏投资有限公司	股权转让 100%至深圳市益明投资有限公司
深圳市钜瑞投资有限公司	股权转让 100%至深圳市益明投资有限公司
深圳市钜信投资有限公司	股权转让 100%至深圳市益明投资有限公司
深圳市润永投资有限公司	股权转让 100%至深圳市益明投资有限公司
宝盛宏基投资有限公司	注销
广东宝物国际贸易有限公司	股权转让 99%至深圳市宝能投资集团有限公司、1%至深圳宝源物流有限公司
盱眙宝能供应链有限公司	股权转让 100%至深圳市宝能食品科技有限公司
广西自贸区宝能供应链管理有限公司	股权转让 100%至广州宝能粮油食品有限公司
宝能百货零售有限公司	股权转让 99%至深圳市宝能投资集团有限公司、1%至深圳宝源物流有限公司

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本集团 2021 年度净亏损为 115.23 亿元。截止 2021 年 12 月 31 日，本集团已逾期的债券及金融机构借款金额合计 349.21 亿元，融资及对外担保等诉讼事项涉诉金额 550.02 亿元，计提预计负债金额 13.86 亿元。这些事项或情况表明存在可能对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对目前经营情况，本集团已制定相应经营计划及措施，具体包括 1、全力推动资产处置，尽快有效回笼资金，应对流动性资金困难；2、积极与理财投资者和金融机构沟通取得理解和支持；3、优化业务结构与强化经营管理，全力发展汽车、综合开发、上市公司等核心业务，增强公司发展后劲；4、强化企业内部管理及加强队伍建设。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司控股子公司中存在房地产开发业务，房地产行业的营业周期通常从购买土地起到房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定。其余从事人身保险业务、信息咨询、租赁及小额贷款业务，正常营业周期不能确定，故以一年作为正常营业周期，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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, 且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, 则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其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工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人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；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的, 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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

(十一) 买入返售金融资产及卖出回购金融资产

1. 买入返售金融资产

买入返售金融资产指按照返售协议约定先买入, 再按固定价格返售的票据、证券、贷款等金融资产所融出的资金。买入返售的金融资产不在资产负债表内予以确认, 买入该类资产所支付的成本 (包括利息), 在资产负债表中作为买入返售金融资产列示, 并以摊余成本计价。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认, 计入利息收入。

2. 卖出回购金融资产

卖出回购金融资产指按照回购协议先卖出再按固定价格买入的票据、证券、贷款等金融资产所融入的资金。根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出金融资产在资产负债表内不予终止确认, 出售该类资产所收到的款项 (包括利息), 在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示, 并以摊余成本计价。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认, 计入利息支出。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	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判断，确定预期损失率
组合 2: 无风险组合	关联方、押金、保证金	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外，不计提坏账准备

(十四)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	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判断, 确定预期损失率
组合 2: 无风险组合	关联方、押金、保证金	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外, 不计提坏账准备

(十六) 存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 按房地产开发产品和非开发产品分类。房地产开发产品主要包括开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。非开发产品主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、开发成本等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业; 拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地; 开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时, 拟开发土地全部转入开发成本; 项目分期开发时, 将分期开发用地部分转入开发成本, 未开发土地仍保留在拟开发土地。

1. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均计价。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

期末房地产开发产品按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以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确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

4. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

5. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

6. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

7. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十七)合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	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判断，确定预期损失率
组合 2: 无风险组合	关联方、押金、保证金	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外，不计提坏账准备

(二十一)存出资本保证金

根据中华人民共和国保险法第九十七条“保险公司应当按照其注册资本总额的百分之二十提取保证金，存入国务院保险监督管理机构指定的银行，除公司清算时用于偿还债务外，不得动用”。保险公司按照注册资本总额的 20%提取保证金，并存入保监会规定的银行，除保险公司清算时用于清偿债务外，不做其他用途。

(二十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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

值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	35-40 年	5	2.37-2.71
铁路专用线	年限平均法	40 年	5	2.38
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	6-10 年	5	9.5-15.83
办公设备	年限平均法	3、5 年	5	19.00、31.67
其他设备	年限平均法	5 年	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十五)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十六)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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十七)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、软件及其他。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(三十)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十一)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(三十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十四)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十五)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十六)保险合同

1. 保险合同的定义

保险合同是指本集团与投保人约定保险权利义务关系，并承担源于被保险人保险风险的协议。保险合同分为原保险合同和再保险合同。发生保险合同约定的保险责任范围内的事故可能导致保险人承担赔付保险金责任的，确定保险人承担了保险风险。

如果本集团与投保人签定的合同使本集团既承担保险风险又承担其他风险的，分别以下列情况进行处理：

(1) 保险风险部分和其他风险部分能够区分，并且能够单独计量的，将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分，确定为保险合同；其他风险部分，不确定为保险合同。

本集团万能寿险保单经分拆后将保险风险部分确认为保险合同，其他风险部分不确认为保险合同。

(2) 保险风险部分和其他风险部分不能够区分，或者虽能够区分但不能够单独计量的，如果保险风险重大，将整个合同确定为保险合同；如果保险风险不重大，整个合同不确定为保险合同。

本集团在合同初始确认日进行重大保险风险测试，并在财务报告日进行必要的复核，用以判断合同是否转移重大保险风险。合同转移重大保险风险是指，除缺乏商业实质的情形外，合同约定的保险事故发生可能导致保险人支付重大保险附加利益。其中，缺乏商业实质是指保单签发对交易双方不产生可辨认的经济影响。保险附加利益是指保险人在保险事故发生情景下比保险事故不发生情景下多支付的金额。合同转移重大保险风险的，确认为保险合同，按照原保险合同和再保险合同会计准则进行会计处理；否则，按照其他相关会计准则进行会计处理。

2. 原保险合同

原保险合同指保险人向投保人收取保费,对约定的可能发生的事故因其发生所造成的财产损失承担赔偿责任,或者当被保险人死亡、伤残、疾病或者达到约定的年龄、期限时承担给付保险金责任的保险合同。本集团与投保人签订原保险合同,承担了源于被保险人的保险风险。凡本集团与投保人签定的,既承担保险风险、又承担其他风险的,按照“附注四、(三十六)”所列会计政策进行处理。

(1) 保险合同的确认及计量

1) 保费收入

保费收入同时满足下列条件时,予以确认:

- 1 保险合同成立并承担相应保险责任;
- 2 与保险合同相关的经济利益很可能流入;
- 3 与保险合同相关的净收入能够可靠计量。

非寿险短期原保险合同,根据原保险合同约定的保费总额确定保费收入金额。寿险原保险合同,分期收取保费的,根据当期应收取的保费确定保费收入金额;一次性收取保费的,根据一次性应收取的保费确定保费收入金额。未收到但已确认的保费,需作为应收保费反映在资产负债表,同时计提佣金支出。已收到但未确认保费,需作为预收保费反映在资产负债表。混合合同分拆后属于保单风险部分和通过重大风险测试的合同属于原保险合同,应确认为保费收入。

2) 保险给付

保险给付包括满期给付、年金给付、死伤医疗给付、赔款支出、退保和保单红利支出。满期给付和年金给付在到期时确认;死伤医疗给付和赔款支出在理赔结案确定给付保险金时确认;退保在退保案件确定退还保费时确认;保单红利支出为对有效分红保单计提的应归属于分红保险业务保户的已宣告红利。

保险人应当在确定支付赔付款项金额的当期,按照确定支付的赔付款项金额,计入当期损益;并于期末通过准备金提转差冲减相应的未决赔款准备金、寿险责任准备金和长期健康险责任准备金余额。

保险人应当在实际发生理赔费用的当期,按照实际发生的理赔费用金额,计入当期损益。

本集团在确定实际支付给保单持有人红利的当期,根据原保险合同的约定,按照分红保险产品的红利分配方案确定支付给保单持有人的红利金额,计入当期损益;并于期末通过准备金提转差冲减相应的寿险责任准备金。

3) 保险合同提前解约

非寿险原保险合同提前解除的,本集团退还未满期净保费,冲减保费收入;同时转销相

关的未到期责任准备金余额。

寿险原保险合同提前解除的，犹豫期内退保，本集团退还收取的保费，冲减保费收入；犹豫期外退保，本集团退还按照合同约定的保险单的现金价值，计入退保金，同时转销相关的寿险责任准备金和长期健康险责任准备金余额。

(2) 手续费、佣金支出及理赔费用

保险人在取得原保险合同过程中发生的手续费、佣金，应当在发生时计入当期损益。

根据财会[2009]15号文件中的《保险合同相关会计处理规定》和原中国保监会发[2010]6号文件《关于保险业做好〈企业会计准则解释第2号〉实施工作的通知》，保险混合合同中保险风险部分和其他风险部分能够区分，并且能够单独计量的，应当将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分，确定为保险合同；其他风险部分，不确定为保险合同。

保险人在取得混合合同(万能险)和未通过重大风险测试的合同过程中发生的手续费、佣金，根据重要性原则全部计入其他业务支出，不在风险保障部分和投资账户部分之间进行分摊。

理赔费用包括在理赔过程中发生的律师费、诉讼费、损失检验费、相关理赔人员薪酬等。保险人应当在实际发生理赔费用的当期，按照实际发生的理赔费用金额，计入当期损益。

(3) 保险合同准备金

本集团在资产负债表日计量保险合同准备金。保险合同准备金分为寿险保险合同准备金和非寿险保险合同准备金。在本财务报表中，寿险保险合同准备金以寿险责任准备金、长期健康险责任准备金列报，分别由未到期责任准备金和未决赔款准备金组成；非寿险保险合同准备金以未到期责任准备金和未决赔款准备金列报。

本集团将具有同质保险风险的保险合同组合作为一个计量单元，以保险人履行保险合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计量。

履行保险合同相关义务所需支出指由保险合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。其中，预期未来现金流出指本集团为履行保险合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括：(1)根据保险合同承诺的保证利益，包括死亡给付、残疾给付、疾病给付、生存给付、满期给付等；(2)保险合同的非保证利益，包括保单红利给付等；(3)管理保险合同或处理相关赔付必需的合理费用，包括保单维持费用、理赔费用等。预期未来现金流入指本集团为承担保险合同相关义务而获得的现金流入，包括保险费和其他收费。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在确定保险合同准备金时考虑边际因素并单独计量，在保险期间内将边际计入各期损益。本集团在保险合同初始确认日不确认首日利得，如有首日损失，计入当期损益。

边际因素包括风险边际和剩余边际。风险边际是指为应对预期未来现金流的不确定性而提取的准备金；剩余边际是为了不确认首日利得而确认的边际准备金，于保险合同初始确认日确定，在整个保险期间内摊销。剩余边际的后续计量与预计未来现金流合理估计相关的准备金和风险边际相对独立，有关假设变化不影响利润摊销因子，但影响剩余边际后续计量。

本集团在确定保险合同准备金时考虑货币时间价值的影响。货币时间价值影响重大的，本集团对相关未来现金流进行折现。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定计量货币时间价值所采用的折现率。

本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定未到期责任准备金计量的各种假设。

1)对于未来保险利益不受对应资产组合投资收益影响的保险合同，本集团根据与负债现金流出期限和风险相当的市场利率确定用于计算未到期责任准备金的折现率。对于未来保险利益随对应资产组合投资收益变化的保险合同，本集团根据对应资产组合预期产生的未来投资收益率确定用于计算未到期责任准备金的折现率。

2)本集团根据行业信息和未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别做出如死亡发生率、疾病发生率、伤残率等保险事故发生率假设、退保率假设和费用假设。未来费用水平对通货膨胀反应敏感的，本集团在确定费用假设时考虑通货膨胀因素。

3)本集团根据分红保险账户的预期投资收益率和红利政策、保单持有人的合理预期等因素确定合理估计值，作为保单红利假设。

本集团在计量未到期责任准备金时预测未来净现金流出的期间为整个保险期间。

未决赔款准备金包括已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金和理赔费用准备金等。

对于已发生已报案未决赔款准备金，采用逐案估计法，以最终赔付的合理估计金额为基础，同时考虑边际因素后进行计提。

对于已发生未报案未决赔款准备金，采用链梯法及B-F方法进行评估，并选取评估结果的最大值加上风险边际后确定最终评估值。

对于理赔费用准备金，采用比率法提取，以未来必需发生的理赔费用的合理估计金额为基础，同时考虑边际因素后进行计提。本集团在评估保险合同准备金时，按照资产负债表日可获取的当前信息为基础确定充足性，如有不足，将调整相关保险合同准备金。

保险合同提前解除的，本集团转销相关各项保险合同准备金余额，计入当期损益。

对于非寿险保险合同，公司按未赚保费法计量非寿险未到期责任准备金，并进行准备金充足性测试。未赚保费法是以扣减首日费用后的保费为基础采用三百六十五分之一法进行评估。准备金充足性测试是用未来净现金流并考虑风险边际进行评估。非寿险未到期责任准备

金的计量公式为“(总保费-首日费用)*未到期天数/365+充足性测试后所需保费不足准备金”。

(4)非保险合同的确认和计量

本集团将所承保合同中分拆出的其他风险部分和未通过重大保险风险测试的合同确定为非保险合同。本集团管理这些非保险合同所收取的包括保单管理费及初始费用等费用,于本集团提供管理服务的期间内确认为其他业务收入。

本集团没有投资连结保险合同,除万能险保单和部分团险长期险保单外,其他目前持有的合同均确认为保险合同。万能保险非保险合同项下的相关负债计入保户储金及投资款,按公允价值进行初始确认,以摊余成本进行后续计量。

3. 再保险合同

本集团目前只有分出业务,即作为再保险分出人与再保险接受人订立再保险合同,根据合同规定的再保险安排,在日常业务运作中对所涉及的本集团保险业务分出其保险风险。

本集团按照相关再保险合同的约定,在确认原保险合同保费收入的当期,计算确定分出保费及应向再保险接受人摊回的分保费用,计入当期损益;在提取原保险合同未到期责任准备金、未决赔款准备金、寿险责任准备金、长期健康险责任准备金的当期,计算确定应向再保险接受人摊回的相应分保准备金,确认为相应的应收分保准备金资产;在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用而冲减原保险合同相应准备金的当期,计算确定应向再保险接受人摊回的赔付成本,计入当期损益,同时,本集团冲减相应的应收分保准备金余额;在原保险合同提前解除的当期,本集团按照相关再保险合同的约定,计算确定分出保费、摊回分保费用的调整金额,计入当期损益,同时冲减相应的应收分保准备金余额。

(1)摊回分保未决赔款准备金

摊回分保未决赔款准备金包括摊回分保已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金和理赔费用准备金,分别按照最终再保险摊回赔付的合理估计金额或未来必需发生的再保险摊回理赔费用的合理估计金额加上边际因素提取。

(2)摊回分保未到期责任准备金

摊回分保未到期责任准备金比照非寿险原保险合同的方法计提,按照扣除再保佣金后的净分出再保保费采用三百六十五分之一法提取。

(3)摊回分保寿险责任准备金和摊回分保长期健康险责任准备金

采用年度可续保定期分保方式分出的产品,按照扣除再保佣金后的净分出再保保费再采用三百六十五分之一法提取;

采用共保方式分出的产品,其对应的摊回分保寿险责任准备金和摊回分保长期健康险责

任准备金的计量方法与原保险合同保持一致。

作为再保险分出人，本集团将再保险合同形成的资产与有关原保险合同形成的负债在资产负债表中分别列示，不相互抵消；将再保险合同形成的收入或费用与有关原保险合同形成的收入或费用在利润表中也分别列示，不相互抵消。

(三十七)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

公司在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价的金额确认收入。具体如下：

1) 合同条款规定本公司不承担安装、调试义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，按合同金额确认商品销售收入；

2) 合同条款规定需本公司承担安装义务不承担调试义务的，在购货方收到商品并安装结束后，按合同金额确认商品销售收入；

3) 合同条款规定需本公司承担安装、调试义务的，在购货方收到商品并安装、调试结

束，购货方验收合格后，按合同金额确认商品销售收入。

(2) 提供服务收入

本公司与客户之间提供的服务合同主要包括技术咨询、技术服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且在本公司在整个合同期间内有权就累计至今完成部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 保费收入

保费收入按本附注（三十六）所示的会计政策确认。

(三十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十九)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

(四十一) 保险保障基金

本集团按照《保险法》及《保险保障基金管理办法》的规定计算保险保障基金，并根据保监发[2008]116号《关于缴纳保险保障基金有关事项的通知》，把已提取的保险保障基金缴入中国银保监会设立的保险保障基金专户。

根据2009年1月1日起实行的《保险保障基金管理办法》，本集团按照下述方法计算并缴纳保险保障基金：

有保证收益的人寿保险按照业务收入的0.15%缴纳，无保证收益的人寿保险按照业务收入的0.05%缴纳。

短期健康保险按照保费收入的0.8%缴纳，长期健康保险按照保费收入的0.15%缴纳。

非投资型意外伤害保险按照保费收入的0.8%缴纳，投资型意外伤害保险，有保证收益的，按照业务收入的0.08%缴纳，无保证收益的，按照业务收入的0.05%缴纳。

(四十二) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十七）、（三十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(四十三)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十四)重要会计估计和判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

在应用本集团会计政策时，除作出涉及估计之假设外，管理层亦作出以下对财务报表中确认的金额具有重大影响的判断。

1、金融工具的分类

管理层需要就金融工具的分类作出重大判断，不同的分类会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。期后，如发现本集团错误判断了金融工具的分类，有可能影响到整体的金融工具需要进行重分类。

保险合同的分类

管理层需要确定同时转移保险风险和其他风险的保单是否分类为保险合同或非保险合同，或者有关合约的保险及非保险部分是否可以分拆做出判断。这个过程需要对合约转移或承担的不同类别风险所涉及金额，做出适当的判断及估算。

2、重大保险风险测试

(1) 重大保险风险测试方法

本集团在保单初始确认日对签发的保单进行重大保险风险测试，并在财务报告日进行必要的复核。

首先判断保单是否需要拆分。保险风险部分和其他风险部分能够区分，并且能够单独计量的，应当将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分，确认为保险合同；其他风险部分，不确认为保险合同。

如果保险合同不需要进行拆分，则需要分年金产品与非年金产品分别进行重大保险风险测试。

对于非年金保单，本集团采取逐单方式以原保险保单保险风险比例来衡量保险风险转移的显著程度。需要计算原保险保单保险风险比例，然后判断在保单存续期的一个或多个时点保险风险比例是否能通过重大风险测试。

对于年金保单，需要观察在积累期是否有死亡给付责任，且转移风险是否重大；或者是是否多数人会行使年金转换权，以此决定是否能够通过重大风险测试。

(2) 重大保险风险测试标准

对于非年金保单，若原保险保单保险风险比例在保单存续期的一个或多个时点大于等于5%，则确认为保险合同。

对于年金保单，如果转移了长寿风险，确认为保险合同。

对于再保险保单，以再保险保单保险风险比例来衡量保险风险转移的显著程度。如果再保险保单保险风险比例大于1%，则确认为再保险合同。

对于显而易见满足转移重大保险风险条件的再保险保单，则不计算再保险保单保险风险比例，直接将再保险保单判定为再保险合同。

(3) 重大保险风险测试中保单分组和样本选取的方法

本集团对每一个产品均采取逐单进行重大保险风险测试的方法，所有保单均包含在测试范围之内。

(4) 未确认为保险合同的保单的主要信息

本集团没有投资连结保险产品，除万能险保单和部分团险长期险保单外，其他目前持有的合同均确认为保险合同。万能寿险保单经分拆后将保险风险部分确认为保险合同，其他风险部分不确认为保险合同。

3、对保险合同准备金的估值

寿险责任准备金和长期健康险责任准备金根据本集团对于未来给付、保费、相关费用的合理估计并考虑风险边际而确定。合理估计所采用的死亡率、发病率、退保率、折现率和费用假设根据最新的行业信息以及当前和未来的预期而确定。对于由于未来给付、保费、相关费用等现金流的不确定性而带来的负债的不确定性，通过风险边际进行反映。

与寿险责任准备金和长期健康险责任准备金相关的剩余边际，以保单生效年度的假设，包括死亡率、发病率、退保率、折现率和费用假设确定，在预期保险期间内摊销。

未决赔款准备金包括已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金和理赔费用准备金等。

对于已发生已报案未决赔款准备金，采用逐案估计法，以最终赔付的合理估计金额为基础，同时考虑边际因素后进行计提。

对于已发生未报案未决赔款准备金，采用链梯法及 B-F 方法进行评估，并选取评估结果的最大值加上风险边际后确定最终评估值。

对于理赔费用准备金，采用比率法提取，以未来必需发生的理赔费用的合理估计金额为基础，同时考虑边际因素后进行计提。

(1) 计量保险合同准备金使用的重大假设及其来源

1) 折现率

对于未来保险利益受对应资产组合投资收益影响的保险合同，本集团以对应资产组合未来预期投资收益率为折现率假设，考虑货币时间价值对准备金的影响。

在确定折现率假设时，本集团考虑以往投资经验、目前和未来投资组合及收益率趋势。折现率假设反映了对未来经济状况和公司投资策略的预期。截至资产负债表日的折现率假设如下表所示：

折现率假设	
截至2021年12月31日	5.75%

对于未来保险利益不受对应资产组合投资收益影响的保险合同，根据《关于明确保险合同负债评估新折现率曲线执行中有关问题的通知》（财会部函〔2017〕637号）的要求，其折现率由基础利率曲线加综合溢价组成，且在每季度末进行更新调整。截至资产负债表日的即期折现率假设如下表所示：

折现率假设	
截至2021年12月31日	2.94%-4.95%

2)死亡率

本集团根据《中国人寿保险业经验生命表（2010—2013）》确定死亡率假设，并作适当调整以反映未来死亡率趋势。寿险合同死亡率的不确定性主要来自流行病以及生活方式的广泛改变，这些都会导致未来死亡经验恶化，进而导致负债不足。与此相类似，医疗保健和社会条件的持续改进会带来寿命的延长，从而增加长寿风险和患病风险。

本集团使用的死亡率假设考虑了风险边际。

3)发病率

本集团主要根据《中国人身保险行业重大疾病经验发生率表（2020）》确定发病率假设，并作适当调整以反映未来率趋势。发病率的不确定性主要来自两方面：首先，生活方式的改变会导致未来发病率经验恶化。其次，医疗技术的发展和保单持有人享有的医疗设施覆盖率的提高会提前重大疾病的确诊时间，导致重大疾病的给付提前。如果当期的发病率假设没有适当反映这些长期趋势，这两方面最终都会导致负债不足。

本集团使用的发病率假设考虑了风险边际。

4)退保率

退保率受未来宏观经济、可替代金融工具、市场竞争等因素影响，存在不确定性。本集团考虑风险边际因素，根据行业信息、当前状况和对未来的预期，以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定退保率假设。

本集团使用的退保率的假设考虑了风险边际。

5)费用率

费用率假设基于预计保单单位成本，并考虑风险边际。单位成本是基于行业信息、当前状况和未来的预期。费用假设受未来通货膨胀、市场竞争等因素影响，存在不确定性。本集团考虑风险边际因素，以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定费用率假设。

6)保单红利

本集团分红险目前的红利分配基础均含死差和利差，部分产品还包含费差。保单红利假设受多种因素影响，存在不确定性。本集团分配给保单持有人的分红比例不低于可分配盈余的70%。

本集团使用的分红比例假设考虑了风险边际。

(2) 影响重大假设的不确定性事项及其影响程度

1) 贴现率

影响贴现率的不确定事项对于分红、万能产品主要为账户的资产配置组合以及各资产类别预期产生的未来投资收益率；对于其他产品主要为由于市场波动导致的国债到期收益率曲线。

2) 死亡率和疾病发生率

影响此类假设的不确定性事项主要包括最近的实际理赔经验的变化情况。本集团目前主要根据行业经验制定了本期的死亡率和疾病发生率的假设。

3) 退保率

影响此类假设的不确定性事项主要包括最近的实际退保率经验以及对未来发展趋势展望的变化情况。

4) 费用率

影响此类假设的不确定性事项主要包括最近以及预期的实际费用结构以及水平。根据最近的费用预测分析结果，本集团设定了本期的费用假设。

(3) 计量保险合同准备金所使用的重大假设与可观察到的市场参数或其他公开信息的关系

1) 贴现率

本公司对未来保险利益不受对应资产组合投资收益影响的长期寿险和长期健康险保险合同，以中央国债登记结算有限公司编制的“保险合同准备金计量基准收益率曲线”为基础，加上税收及流动性溢价确定贴现率假设。

2) 死亡率

主要根据《中国人寿保险业经验生命表（2010—2013）》进行调整，与行业水平接近。

3) 重大疾病发生率

主要根据《中国人身保险行业重大疾病经验发生率表（2020）》进行调整，与行业水平接近。

4) 其他重大假设

其他重大假设包括了除死亡率和重大疾病发生率以外的其他损失发生率、退保率、费用率等运营假设，目前尚无足够可观测到的公开市场信息。同业一般是综合考虑定价假设、

自身最近的实际经验水平，以及对未来趋势的合理展望审慎制定，这与本集团在确定保险合同准备金评估相关假设上的总体原则和流程基本一致。

(4) 计量保险合同准备金所使用方法与重大假设的变更情况。

不适用。

(5) 递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

(6) 应收款项减值

如“附注三、(二十)、1”所述，本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(7) 固定资产、无形资产等资产的减值

如“附注三、(二十)、2”所述，本集团在资产负债表日对固定资产、无形资产等资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示固定资产、无形资产等资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关保单数量、保费收入和相关经营成本的预测。

(8) 固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如“附注三、(十六)”和“附注三、(十八)”所述，本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(四十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下称“新收入准则”），要求其他执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行前述新收入准则。

新收入准则引入了收入确认计量的五步法模型，并对特定交易或事项增加了更多指引。根据新收入准则的相关规定，本公司对首次执行日尚未完成合同的累积影响金额数调整2021年初财务报表其他相关项目金额，对2020年度的比较财务报表不予调整。

执行新收入准则对2021年1月1日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020年12月31日	累积影响金额	2021年1月1日
预收账款	2,188,928,186.52	-2,188,928,186.52	
合同负债		2,188,928,186.52	2,188,928,186.52

(2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2021年1月1日执行上述新金融工具准则。

于2021年1月1日之前的金融工具确认和计量新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，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1月1日的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。

执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影 响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	2,717,222,159.39	-2,717,222,159.39	
其他流动资产	39,201,802.77	-39,201,802.77	
交易性金融资产		2,756,423,962.16	2,756,423,962.16
其他综合收益		685,339,750.49	685,339,750.49
未分配利润		-685,339,750.49	-685,339,750.49

(3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租 赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。根据新租赁准则的衔接规 定，首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留收收益及 财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影 响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		959,013,050.51	959,013,050.51
资产合计		959,013,050.51	959,013,050.51
租赁负债		959,013,050.51	959,013,050.51
负债合计		959,013,050.51	959,013,050.51

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税 额， 扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值 税	3%、5%、6%、9%、 10%、13%、16%	
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%	
教育费附加	应纳流转税税额	3%、2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%（香 港地区）	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基 准	1.2%	
	租金收入	12%	
土地增值税	土地增值额	按房地产销售收入扣 减扣除项目金额后按超率 累进税率 30%-60%计缴	

(二) 税收优惠政策及依据

1、 增值税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），本公司保险业务开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入免征增值税，免税政策实行备案管理，具体备案管理办法按照《国家税务总局关于一年期以上返还性人身保险产品免征营业税审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第65号）规定执行。

根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号），金融机构开展下列业务取得的利息收入，属于《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号）第一条第（二十三）项所称的金融同业往来利息收入，免征增值税：

- ①质押式买入返售金融商品。②持有政策性金融债券。

根据《财政部国家税务总局关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税〔2016〕70号），金融机构开展下列业务取得的利息收入，属于《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号）第一条第（二十三）项所称的金融同业往来利息收入，免征增值税：

- ①同业存款。②同业借款。③同业代付。④买断式买入返售金融商品。⑤持有金融债券。⑥同业存单。

2、 企业所得税

- ①根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司的下列收入为免税收入：

国债利息收入；符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。

②根据《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税〔2008〕1号），公司从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税。

③《关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知》（财税〔2011〕99号），公司持有2011-2013年发行的中国铁路建设债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。

3、 房产税

根据《深圳经济特区房产税实施办法》，纳税单位新建或购置的新建房屋(不包括违章建造的房屋)，自建成或购置之次月起免纳房产税三年。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,707,671.23	2,925,661.80
银行存款	5,418,929,786.10	4,846,566,230.83
其中：协定存款	967,856,458.00	753,982,514.52
其他货币资金	698,672,116.91	1,263,789,715.43
合计	6,119,309,574.24	6,113,281,608.06

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
基金投资	532,892,730.00	
债务工具投资	30,282,924,277.69	1,408,190,509.17
权益工具投资	1,788,072,768.68	45,426,243,339.65
理财产品及资管计划	53,601,535,185.90	25,917,314,054.10
合计	86,205,424,962.27	72,751,747,902.92

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	717,502.57	1,020,287.88
商业承兑汇票	-	
合计	717,502.57	1,020,287.88

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,401,414,298.47	607,967,063.44
1-2年	111,435,216.14	24,930,763.58
2-3年	628,876.49	2,217,848.53
3-5年	4,543,448.47	4,329,924.03
5年以上	3,285,152.02	2,094,922.11
小计	1,521,306,991.59	641,540,521.69
减：坏账准备	18,136,542.90	53,856,915.78
合计	1,503,170,448.69	587,683,605.91

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,712,753,943.09	99.40	1,156,010,730.13	92.91
1年以上	10,384,394.15	0.60	88,164,254.19	7.09
合计	1,723,138,337.24	100.00	1,244,174,984.32	100.00

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,369,411,437.16	1,655,846,327.10
应收股利	6,770,126.46	10,728,700.54
其他应收款	87,314,111,701.86	90,693,632,480.54
合计	89,690,293,265.48	92,360,207,508.18

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收资金占用及贷款利息	1,005,071,344.24	852,272,734.75
应收交易性金融资产利息	30,792,675.10	36,475,063.64
应收协定存款利息	19,783,386.90	32,982,244.76
应收买入返售金融资产利息	18,437,861.84	103,537.66
应收定期存款及其他货币资金利息	298,333,701.34	199,867,848.14
应收持有至到期投资利息	145,885,996.75	155,820,576.51
应收可供出售金融资产利息	132,128,339.01	272,997,488.95
应收债权投资计划利息	823,245.44	957,599.48
应收信托投资计划利息	698,729,376.48	88,252,858.46
应收保户质押贷款利息	19,425,510.06	16,116,374.75
合计	2,369,411,437.16	1,655,846,327.10

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
股东分红	6,770,126.46	10,728,700.54
合计	6,770,126.46	10,728,700.54

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,475,843,231.76	78,939,879,497.30
1-2 年	34,672,487,396.62	9,244,549,058.34
2-3 年	5,464,835,809.75	2,434,690,115.78
3-5 年	739,543,175.97	652,366,813.76
5 年以上	95,415,791.61	104,841,876.30
小计	87,448,125,405.71	91,376,327,361.48
减：坏账准备	134,013,703.85	682,694,880.94
合计	87,314,111,701.86	90,693,632,480.54

注释7. 买入返售金融资产

被投资单位	期末余额	期初余额
30 天内	35,846,235,430.00	2,156,908,700.00
合计	35,846,235,430.00	2,156,908,700.00

注释8. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	14,075,743,447.95		14,075,743,447.95
库存商品	224,791,170.31	134,743.44	224,656,426.87
原材料	49,618,865.85	304,494.82	49,314,371.03
周转材料	10,520,801.62		10,520,801.62
发出商品	34,932,024.89		34,932,024.89
委托加工物资	772,175.37		772,175.37
在产品	390,315,552.46	116,112.60	390,199,439.86
开发产品	334,688,890.49		334,688,890.49
合计	15,121,382,928.94	555,350.86	15,120,827,578.08

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	19,699,176,079.71		19,699,176,079.71
库存商品	616,650,661.45	9,629,396.68	607,021,264.77
原材料	61,913,969.50	223,898.13	61,690,071.37
周转材料	25,426,881.79		25,426,881.79

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	47,368,531.50		47,368,531.50
委托加工物资	1,254,344.42		1,254,344.42
在产品	319,062,660.90	248,290.02	318,814,370.88
开发产品	2,556,641,801.71		2,556,641,801.71
合计	23,327,494,930.98	10,101,584.83	23,317,393,346.15

注释9. 发放短期贷款及应收款项

项目	期末余额		
	账面余额	比例(%)	损失准备
正常类	382,859,000.00	72.61	4,242,885.00
关注类	91,720,000.00	23.54	2,751,600.00
次级类	7,000,000.00	1.80	2,100,000.00
可疑类	8,000,000.00	2.05	4,800,000.00
合计	489,579,000.00	100.00	13,894,485.00

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	比例(%)	损失准备
正常类	9,110,370,000.00	98.29	3,701,550.00
关注类	138,700,000.00	1.50	4,161,000.00
次级类	4,400,000.00	0.05	1,320,000.00
可疑类	15,000,000.00	0.16	11,800,000.00
合计	9,268,470,000.00	100.00	20,982,550.00

注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	1,195,565,632.47	6,955,410,684.82
一年内到期的保户质押贷款	7,520,377,227.35	1,094,160,137.39
其他	7,995.40	
合计	8,715,950,855.22	8,049,570,822.21

注释11. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
理财产品	138,328,376.55	2,118,224,181.64

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	111,486,710.67	296,629,211.67
信托保证金		21,674,500.00
筹资保证金		85,000,000.00
预缴税费	3,342,301.27	
所得税负数重分类		120,177,573.31
其他	1,687,732,740.96	972,306,118.02
合计	1,940,890,129.45	3,614,011,584.64

注释12. 发放贷款及垫款

项目	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	损失准备
正常类	17,090,180,669.46	99.99	14,985,750.00
关注类	30,284.00	0.01	908.52
合计	17,090,210,953.46	100.00	14,986,658.52

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	比例 (%)	损失准备
正常类	14,686,042,964.45	100.00	282,000.00
关注类	30,284.00		908.52
合计	14,686,073,248.45	100.00	282,908.52

注释13. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	16,174,996,687.37		16,174,996,687.37
可供出售权益工具	35,675,717,830.02		35,675,717,830.02
理财产品等	10,089,008,712.68		10,089,008,712.68
合计	61,939,723,230.07		61,939,723,230.07

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	22,089,771,000.00		22,089,771,000.00
可供出售权益工具	47,623,265,370.58	1,330,709.44	47,621,934,661.14
理财产品等	18,839,300,791.62		18,839,300,791.62
合计	88,552,337,162.20	1,330,709.44	88,551,006,452.76

注释14. 持有至到期投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
次级债务			
企业债券	3,648,998,267.59		3,648,998,267.59
政策性金融债	99,969,946.78		99,969,946.78
合计	3,748,968,214.37		3,748,968,214.37

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
次级债务	50,035,579.32		50,035,579.32
企业债券	3,861,021,869.27		3,861,021,869.27
政策性金融债	300,248,834.17		300,248,834.17
合计	4,211,306,282.76		4,211,306,282.76

注释15. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	期初余额	增减变动	期末余额
新疆前海联合基金管理有限公司	权益法	49,154,059.35	4,831,504.80	53,985,564.15
新疆前海联合财产保险股份有限公司	权益法	92,056,233.10	-2,738,679.10	89,317,554.00
佛山市宝能投资有限公司	权益法	428,257,147.51	-428,257,147.51	-
宝能酒店投资有限公司	权益法	1,345,514,885.68	49,384,281.10	1,394,899,166.78
宝能世纪有限公司	权益法	1,299,107,216.28	49,208,316.52	1,348,315,532.80
北京优朋普乐科技有限公司	权益法	381,465,871.53	-131,465,871.53	250,000,000.00
广东韶能集团股份有限公司	权益法	2,617,272,118.29	-6,642,676.52	2,610,629,441.77
中国南玻集团股份有限公司	权益法	7,467,949,801.94	238,590,392.78	7,706,540,194.72
南宁百货大楼股份有限公司	权益法	770,015,465.97	-1,246,636.18	768,768,829.79
中山市天骄稀土材料有限公司	权益法	5,065,304.88	-165,002.27	4,900,302.61
杭州弘筑置业有限公司	权益法	135,645,166.27	-18,206,138.70	117,439,027.57
杭州路先非织造股份有限公司	权益法	43,677,227.01	313,642.33	43,990,869.34
中山朗劲投资有限公司	权益法	13,981,000,000.00	-11,571,206.49	13,969,428,793.51
深圳亚太租赁资产交易中心有限公司	权益法	43,540,095.14	-16,334,904.57	27,205,190.57
合计		28,659,720,592.95	-274,300,125.34	28,385,420,467.61

注释16. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,466,888.30	
中山中科创业投资有限公司	3,901,371.85	
中山中科恒业投资管理有限公司	2,235,896.48	
中山东风珠江村镇银行股份有限公司	15,000,000.00	
中山市中炬小额贷款股份有限公司	18,746,849.22	
深圳宝源物流有限公司	1,750,000.00	
合计	44,101,005.85	

注释17. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	公允价值计量投资性房地产
一. 期初余额	101,625,043,784.51
二. 本期变动	12,324,738,806.98
1. 外购增加	931,876.52
2. 存货\固定资产\在建工程转入	6,163,686,191.80
3. 企业合并增加	
4. 公允价值变动	3,535,292,641.05
5. 其他原因增加	3,805,391,130.56
6. 其他原因减少	1,180,563,032.95
三. 期末余额	113,949,782,591.49

注释18. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,828,892,601.13	7,460,235,286.22
固定资产清理		1,500.00
合计	14,828,892,601.13	7,460,236,786.22

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	铁路专线	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	6,540,970,214.25	993,824,215.61	83,175,340.37	486,788,038.84	61,561,967.14	1,420,875,113.71	9,587,194,889.92
2. 本期增加金额	7,271,212,510.77	446,984,173.49	33,632,149.51	64,286,311.47	-	424,417,107.29	8,240,532,252.53
购置	1,653,208.60	28,283,865.97	227,724.41	14,081,001.85		74,810,718.75	119,056,519.58
在建工程转入	13,698,590.96	115,289,870.81	-	-		45,971,193.51	174,959,655.28
其他增加	7,255,860,711.21	303,410,436.71	33,404,425.10	50,205,309.62	-	303,635,195.03	7,946,516,077.67
3. 本期减少金额	170,640,774.13	25,171,665.06	19,325,350.41	208,679,768.19	-	143,881,122.98	567,698,680.77
处置或报废	5,939,910.98	4,969,145.49	3,011,231.30	6,154,476.16		16,614,730.42	36,689,494.35
处置子公司		20,202,519.57	4,425,812.92	106,582,372.33		2,496,445.91	133,707,150.73
转入投资性房地产							-
其他减少	164,700,863.15		11,888,306.19	95,942,919.70		124,769,946.65	397,302,035.69
4. 期末余额	13,641,541,950.89	1,415,636,724.04	97,482,139.47	342,394,582.12	61,561,967.14	1,701,411,098.02	17,260,028,461.68
二、累计折旧							
1. 期初余额	917,910,093.93	368,758,278.46	47,024,953.63	107,557,122.30	8,765,731.85	612,821,975.32	2,062,838,155.49
2. 本期增加金额	17,554,641.19	115,932,835.73	36,773,012.24	236,333,887.17	-	75,171,871.62	481,766,247.95
本期计提	17,554,641.19	68,337,426.98	3,897,753.65	11,909,779.97		57,886,541.42	159,586,143.21
企业合并增加							-
其他增加		47,595,408.75	32,875,258.59	224,424,107.20	-	17,285,330.20	322,180,104.74
3. 本期减少金额	20,357,148.88	6,845,934.85	16,752,639.39	84,509,323.73	-	39,553,362.72	168,018,409.57
处置或报废	1,201,247.64	3,789,810.11	4,029,903.03	965,366.80		11,860,486.61	21,846,814.19
处置子公司	-	3,056,124.74	2,540,974.65	10,447,812.98	-	1,358,068.56	17,402,980.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	铁路专线	办公设备及其他设备	合计
转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-
其他减少	19,155,901.24	-	10,181,761.71	73,096,143.95	-	26,334,807.55	128,768,614.45
4. 期末余额	915,107,586.24	477,845,179.34	67,045,326.48	259,381,685.74	8,765,731.85	648,440,484.22	2,376,585,993.87
三. 减值准备							
1. 期初余额	10,177,867.51	346,288.60	-	-	52,796,235.29	799,556.81	64,119,948.21
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
本期计提							
3. 本期减少金额	9,570,081.53	-	-	-	-	-	9,570,081.53
处置或报废	9,570,081.53						9,570,081.53
处置子公司							
转入投资性房地产							
其他减少							
4. 期末余额	607,785.98	346,288.60	-	-	52,796,235.29	799,556.81	54,549,866.68
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	12,725,826,578.67	937,445,256.10	30,436,812.99	83,012,896.38	-	1,052,171,056.99	14,828,892,601.13
2. 期初账面价值	5,612,882,252.81	624,719,648.55	36,150,386.74	379,230,916.54	-	807,253,581.58	7,460,236,786.22

注释19. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,050,011,269.91	19,000,448,819.63
工程物资		
合计	22,050,011,269.91	19,000,448,819.63

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
武汉杨春湖商务区 P (2016) 073 号地块项目	2,691,714,325.26	415,956,468.98			3,107,670,794.24
上海青浦区潘臻路西侧 27-04 地块商办项目	1,495,397,291.88	196,852,132.98			1,692,249,424.86
宝创研发实验楼	30,406,041.96	5,488,718.72			35,894,760.68
动力电池研发及生产建设项目	540,191,044.00	182,510,127.43			722,701,171.43
广州空港保税物流中心	538,020,083.38	179,326,436.13			717,346,519.51
贵阳小碧项目	74,718,854.30	1,367,056.79			76,085,911.09
天津空港物流园	7,840,744.30	15,647,425.45			23,488,169.75
长沙黄花智慧供应链项目及宝能物流华中区域总部项目	77,386,815.63	38,692,238.65			116,079,054.28
宝能(汕头)保税物流中心项目一期	279,128,714.16	82,135,109.72			361,263,823.88
宝能(汕头)国际供应链物流中心项目二期	27,719,670.01	28,030,620.49			55,750,290.50
重庆渝北空港物流项目	31,116,374.48	10,871,734.14			41,988,108.62
烟台物流园	238,698,275.64	45,448,768.83			284,147,044.47
昆明临空港	100,785,906.28	3,520,705.25			104,306,611.53
南通智慧物流园	180,619,107.57	4,401,309.37			185,020,416.94
中山厂区技术升级改造扩产项目	4,503,731.45	104,314,962.39	159,246.66		108,659,447.18
厨邦食品研究院项目	11,734,859.98				11,734,859.98
智能立体仓基建项目	364,855.26	34,914,087.97	1,943.40		35,276,999.83
黄酒醋罐区 1 扩建		3,073,463.98			3,073,463.98
中山厂区技术升级改造扩产项目	1,592,920.35	31,645,442.83	1,592,920.35		31,645,442.83
厨邦食品研究院项目		3,358,163.52			3,358,163.52
中山美味鲜生产设备工程技术改造项目	3,407,964.42	5,211,310.65	3,191,646.48	115,666.68	5,311,961.91
厨邦公司三期天然油项目	81,539,545.66	19,273,588.47	52,400,142.27	940,000.00	47,472,991.86
新建鸡精项目		23,423,173.84			23,423,173.84
一期醋料酒项目		1,685,765.41	328,464.53		1,357,300.88

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
二期耗油项目	100,398,902.10	31,287.88	100,430,189.98		0.00
B/C#空地厂房建设工程	7,324,211.07	733,321.61	8,057,532.68		0.00
火炬大厦装修工程		783,172.09			783,172.09
开发区珊瑚村孵化二期	6,023,636.99	2,974,038.47			8,997,675.46
合计	6,530,633,876.13	1,441,670,632.04	166,162,086.35	1,055,666.68	7,805,086,755.14

注释20. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	959,013,050.51				959,013,050.51
2. 本期增加金额	61,111,963.87				61,111,963.87
租赁	61,111,963.87				61,111,963.87
其他增加					
3. 本期减少金额	197,902,369.21				197,902,369.21
租赁到期	139,858,484.35				139,858,484.35
处置子公司					
其他减少	58,043,884.86				58,043,884.86
4. 期末余额	822,222,645.17				822,222,645.17
二. 累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	213,428,414.59				213,428,414.59
重分类					
本期计提	213,428,414.59				213,428,414.59
其他增加					
3. 本期减少金额	31,718,284.61				31,718,284.61
租赁到期	22,084,389.74				22,084,389.74
处置子公司					
其他减少	9,633,894.87				9,633,894.87
4. 期末余额	181,710,129.98				181,710,129.98
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	640,512,515.19				640,512,515.19
2. 期初账面价值	959,013,050.51				959,013,050.51

注释21. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	商标权	软件	其它	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	3,504,271,517.75	159,086,098.81	188,679.25	218,508,740.00	197,343,409.08	12,113,423.66	4,091,511,868.55
2. 本期增加金额	59,294,076.89				53,189,165.26	14,285,819.39	126,769,061.54
购置	59,294,076.89				1,985,650.37		61,279,727.26
内部研发					16,101,031.60		16,101,031.60
其他原因增加					35,102,483.29	14,285,819.39	49,388,302.68
3. 本期减少金额	187,950,093.26	1,960,192.89	188,679.25		10,164,880.88	23,745,995.07	224,009,841.35
处置							
其他原因减少	187,950,093.26	1,960,192.89	188,679.25		10,164,880.88	23,745,995.07	224,009,841.35
4. 期末余额	3,375,615,501.38	157,125,905.92	0.00	218,508,740.00	240,367,693.46	2,653,247.98	3,994,271,088.74
二. 累计摊销							
1. 期初余额	318,651,387.35	47,566,723.83	57,295.06	17,562,373.72	119,641,164.94	26,649.02	503,505,593.92
2. 本期增加金额	22,822,214.24	5,454.54			6,441,040.67	556,227.37	29,824,936.82
本期计提	22,822,214.24	5,454.54			6,441,040.67	556,227.37	29,824,936.82
其他原因增加							
3. 本期减少金额	94,060.60	358,716.46	57,295.06		1,065,391.50	4,426.59	1,579,890.21
处置							
处置子公司	94,060.60	358,716.46	57,295.06		1,065,391.50	4,426.59	1,579,890.21
其他原因减少							
4. 期末余额	341,379,540.99	47,213,461.91		17,562,373.72	125,016,814.11	578,449.80	531,750,640.53
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	3,034,235,960.39	109,912,444.01		200,946,366.28	115,350,879.35	2,074,798.18	3,462,520,448.21
2. 期初账面价值	3,185,620,130.40	111,519,374.98	131,384.19	200,946,366.28	77,702,244.14	12,086,774.64	3,588,006,274.63

注释22. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
高能量密度现金动力电池的研发	183,738,876.29	16,295,338.93				200,034,215.22
300W/kg 电池开发	48,138,979.60	4,004,262.55				52,143,242.15
C1E 动力电池系统开发	58,340,660.61	-654,392.87				57,686,267.74
GX16 电池包产品开发项目	27,589,561.90	9,520,012.12				37,109,574.02
标准电池模块研发项目	42,620,881.53	5,271,618.57				47,892,500.10
REV 电池产品开发	43,854,388.27	7,052,908.86				50,907,297.13
XC04-中镍高电压 69Ah	90,257.32					90,257.32
方形铝壳电池技术开发	11,971,057.45	6,338,074.34				18,309,131.79
全新平台 BMS 开发	5,175,538.39	6,738,281.88				11,913,820.27
热失控专项预算	893,599.76	491,648.86				1,385,248.62
中镍产品开发	14,013,846.20	7,523,216.84				21,537,063.04
10.5 米纯电商用车电池包产品开发项目 A 样		1,705,562.08				1,705,562.08
E50 产品项目		4,391,246.02				4,391,246.02
PHEV-52Ah 电芯开发项目产品 A 样		1,241,782.32				1,241,782.32
电池系统 SOH 估算与故障预警技术开发项目		578.22				578.22
豪驰 AC7 电芯开发项目		104,763.73				104,763.73
铁锂 54 厚方形 228Ah 电芯开发项目		1,405,841.83				1,405,841.83
供应链金融系统	19,391,982.16	5,836,580.56		8,844,389.82	15,257,757.83	1,126,415.07
其他		777,699.12				777,699.12
合计	455,819,629.48	78,045,023.96		8,844,389.82	15,257,757.83	509,762,505.79

注释23. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并取得的商誉	4,018,596,402.91					4,018,596,402.91
合计	4,018,596,402.91					4,018,596,402.91

年末商誉明细情况

被投资单位名称	期末余额	期初余额
天津渤海名车供应链管理有限公司	74,418,005.64	74,418,005.64
中炬高新技术实业(集团)股份有限公司	3,924,953,397.27	3,924,953,397.27
杭州临安湍口众安氩温泉度假酒店有限公司	13,725,000.00	13,725,000.00
杭州新天地集团有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00
合计	4,018,596,402.91	4,018,596,402.91

注释24. 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
租赁费		99,772.42
飞行员转会支出	21,060,173.95	43,180,286.03
工程改良支出	596,730,028.29	666,638,517.88
其他		3,077,504.74
合计	617,790,202.24	712,996,081.07

注释25. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,701,533.84	14,175,383.46
内部交易未实现利润	5,876,126.92	1,469,031.73
可抵扣亏损	724,222,829.40	181,055,707.35
应付职工薪酬		
预提费用		
预计负债	13,170,646.96	3,292,661.74
政府补助		
股权激励		
公允价值变动	598.00	149.50
土地使用权账面价值与计税基础差异	20,816,380.04	5,204,095.01
递延收益引起的可抵扣暂时性差异	47,142,995.40	11,785,748.85
无形资产及其摊销	38,380,137.84	9,595,034.46
其他	644,573,331.16	161,143,332.79
合计	1,550,884,579.56	387,721,144.89

续上表:

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	100,135,895.14	24,549,414.30
内部交易未实现利润	18,235,817.20	4,186,178.46
可抵扣亏损	2,231,823,532.38	557,955,883.10
应付职工薪酬		
预提费用		
预计负债		
政府补助		
股权激励		

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动	75,507,710.00	18,876,927.50
土地使用权账面价值与计税基础差异	35,540,418.85	5,331,062.83
递延收益引起的可抵扣暂时性差异	83,307,602.72	13,264,518.24
无形资产及其摊销	35,296,878.48	8,824,219.62
其他	548,618,033.36	137,154,508.34
合计	3,128,465,888.13	770,142,712.39

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	63,051,964,145.00	15,762,991,036.25
金融资产公允价值变动	5,616,464,277.91	1,404,116,069.48
利息收入时间性差异	2,367,577,611.76	591,894,402.94
可供转长投导致暂时性差异		
固定资产等评估增值	18,638,229,398.68	4,659,557,349.67
固定资产加速折旧	313,367,762.48	78,341,940.62
其他	28,699,942.36	7,174,985.59
合计	90,016,303,138.19	22,504,075,784.55

续上表：

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	59,494,183,802.34	14,873,545,950.58
金融资产公允价值变动	8,104,402,516.19	2,026,100,629.05
利息收入时间性差异	1,945,500,498.76	486,375,124.69
可供转长投导致暂时性差异	702,922,452.00	175,730,613.00
固定资产等评估增值	15,333,072,662.80	3,833,268,165.70
固定资产加速折旧	176,433,567.68	28,200,411.14
其他	535,678,530.86	133,561,664.05
合计	86,292,194,030.63	21,556,782,558.21

注释26. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款	32,272,424,869.94	16,940,720,684.82
存出资本保证金	1,701,000,000.00	1,701,000,000.00
预付工程款	6,669,008,421.45	18,168,596,664.70
融资保证金	25,650.00	
应收分保寿险责任准备金	-39,376.21	-52,671.70

项目	期末余额	期初余额
应收分保长期健康险责任准备金	7,264,870.22	8,200,793.34
委托贷款投资	2,341,000,000.00	2,446,400,000.00
购买债券		124,380,000.00
减：1年内到期的定期存款	7,520,377,227.35	6,955,410,684.82
合计	35,470,307,208.05	32,433,834,786.34

注释27. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	282,000,000.00	313,533,956.53
抵押借款	3,840,429,538.08	2,345,390,000.00
保证借款	1,755,744,148.00	3,874,554,361.75
质押借款	5,586,862,615.90	6,125,949,887.07
合计	11,465,036,301.98	12,659,428,205.35

注释28. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	368,323,941.80	99,566,000.00
商业承兑汇票	15,788,403.30	
合计	384,112,345.10	99,566,000.00

注释29. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	7,875,052,945.78	6,331,096,739.13
1-2年	91,642,226.77	1,678,238,344.91
2-3年	9,688,351.81	63,836,897.31
3年以上	1,463,724.62	12,875,770.34
合计	7,977,847,248.98	8,086,047,751.69

注释30. 应付手续费及佣金

项目	期末余额	期初余额
应付手续费	123,903,161.28	253,642,922.67
应付佣金	37,253,897.97	80,021,198.69
合计	161,157,059.25	333,664,121.36

注释31. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收保费	98,687,538.44	
预收货款	3,667,273,323.99	
其他	311,066.64	
合计	3,766,271,929.07	

注释32. 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	992,614,019.29	3,857,859,607.80	4,159,480,673.78	690,992,953.31
离职后福利-设定提存计划	-1,760,155.41	342,861,828.39	346,933,059.83	-5,831,386.85
辞退福利	2,400,000.00	14,338,930.36	7,550,857.01	9,188,073.35
合计	993,253,863.88	4,215,060,366.55	4,513,964,590.62	694,349,639.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	981,581,596.91	3,499,658,278.45	3,814,790,819.45	666,449,055.91
2、职工福利费	4,778,974.26	150,897,261.55	147,551,345.04	8,124,890.77
3、社会保险费	3,429,881.93	124,349,381.89	118,356,122.09	9,423,141.73
4、住房公积金	-490,231.35	45,603,922.08	42,484,866.84	2,628,823.89
5、工会经费和职工教育经费	2,890,065.91	22,609,735.50	22,096,826.31	3,402,975.10
6、非货币性福利		3,600.00	3,600.00	-
7、其他	423,731.63	14,737,428.33	14,197,094.05	964,065.91
合计	992,614,019.29	3,857,859,607.80	4,159,480,673.78	690,992,953.31

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-1,881,762.53	330,374,137.87	334,856,412.70	-6,364,037.36
失业保险费	121,607.12	8,710,418.52	8,960,407.13	-128,381.49
企业年金缴费		3,777,272.00	3,116,240.00	661,032.00
合计	-1,760,155.41	342,861,828.39	346,933,059.83	-5,831,386.85

注释33. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	230,177,966.22	531,642,899.96
个人所得税	55,449,823.73	47,641,068.15
增值税	91,934,207.18	266,423,178.68
城市维护建设税	4,273,543.64	9,782,965.67
教育费附加及地方教育费附加	2,985,048.77	6,656,910.71
土地使用税	15,875,510.64	5,410,659.12
房产税	57,815,786.11	24,667,008.02
印花税	2,601,126.76	3,748,644.02
其他	828,118,910.54	477,025,757.49
合计	1,289,231,923.59	1,372,999,091.82

注释34. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	9,732,465,026.41	3,830,993,559.50
应付股利	506,765,099.11	1,550,720,099.11
其他应付款	31,293,595,247.98	38,077,065,158.64
合计	41,532,825,373.50	43,458,778,817.25

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息的借款利息	3,872,591,189.30	923,661,041.82
应付保单红利	5,389,293,700.12	2,274,193,167.94
其他	6,868,493.16	113,809,555.20
企业债券利息	463,711,643.83	519,329,794.54
合计	9,732,465,026.41	3,830,993,559.50

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	506,765,099.11	1,550,720,099.11
合计	506,765,099.11	1,550,720,099.11

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来及押金等	31,249,173,554.50	32,118,611,504.38
其他	44,421,693.48	5,958,453,654.26
合计	31,293,595,247.98	38,077,065,158.64

注释35. 应付分保账款

项目	期末余额	期初余额
应付分保账款	226,846,215.85	173,876,188.80
合计	226,846,215.85	173,876,188.80

注释36. 保险合同准备金

(1) 保险合同准备金变动明细情况

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金（原保险合同）	51,805,427.50	55,576,470.39
未决赔款准备金（原保险合同）	37,030,334.76	52,295,040.47
合计	88,835,762.26	107,871,510.86

(2) 保险合同准备金未到期期限

项目	未到期责任准备金（原保险合同）	未决赔款准备金（原保险合同）
1年内	51,805,427.50	37,030,334.76
1年以上		
合计	51,805,427.50	37,030,334.76

(3) 原保险合同未决赔款准备金

项目	期末余额	期初余额
已发生已报案未决赔款准备金	220,181.14	279,595.63
已发生未报案未决赔款准备金	35,046,804.07	49,525,204.47
理赔费用准备金	1,763,349.55	2,490,240.37
合计	37,030,334.76	52,295,040.47

注释37. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	33,910,653,408.67	16,254,690,000.00
一年内到期的应付债券	495,000,000.00	493,909,374.42
一年内到期的租赁负债	36,465,079.32	
合计	34,442,118,487.99	16,748,599,374.42

注释38. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
保户储金及投资款	27,316,905,517.02	46,113,861,548.36
其他	2,107,250,530.88	3,062,941,095.59
合计	29,424,156,047.90	49,176,802,643.95

注释39. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	396,687,426.45	4,701,270,000.00
抵押借款	13,945,310,527.97	16,522,076,025.92
保证借款		284,840,000.00
质押借款	1,350,700,000.00	20,408,500,000.00
合计	15,692,697,954.42	41,916,686,025.92

注释40. 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
深业物流非公开发行 2019 年公司债券（第一期）	1,510,000,000.00	1,506,177,395.45
深圳深业物流集团股份有限公司非公开发行 2020 年公司债券（第一期）	1,489,702,645.14	1,485,584,154.82
深圳深业物流集团股份有限公司非公开发行 2020 年公司债券（第二期）	999,061,035.02	996,283,363.67
深圳前海梧桐可转债 2020257 号	495,000,000.00	493,909,374.42
深圳深业物流集团股份有限公司公开发行 2020 年公司债券（第一期）	2,298,011,601.24	2,291,254,148.93
深圳深业物流集团股份有限公司公开发行 2020 年公司债券（第二期）	2,697,464,794.56	2,689,668,729.25
钜盛华 2020 年私募债（第一期）	867,606,652.85	866,746,618.93
钜盛华 2020 年私募债（第二期）	2,313,755,879.83	2,311,292,267.22
钜盛华 2020 年私募债（第三期）	1,495,535,582.85	1,494,347,855.51
钜盛华 2020 年私募债（第四期）	309,062,143.04	308,817,577.31
钜盛华 2020 年公司债（第一期）	897,200,843.07	896,498,891.10
钜盛华 2020 年公司债（第二期）	299,360,747.41	298,816,305.39
钜盛华 2021 年公司债（第一期）	1,497,553,731.78	
钜盛华 2021 年公司债（第二期）	519,171,802.60	
钜盛华 2021 年公司债（第三期）	926,770,786.02	
钜盛华 2021 年公司债（第四期）	349,554,650.89	
钜盛华 2021 年公司债（第五期）	99,877,393.67	
钜盛华 2021 年公司债（第六期）	129,851,106.92	
减：一年内到期的部分（附注六、37）	495,000,000.00	493,909,374.42
合计	18,699,541,396.90	15,145,487,307.58

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
深业物流非公开发行 2019 年公司债券（第一期）	1,510,000,000.00	2019/12/25	五年	1,510,000,000.00	1,506,177,395.45
深圳深业物流集团股份有 限公司非公开发行 2020 年 公司债券（第一期）	1,490,000,000.00	2020/2/21	五年	1,490,000,000.00	1,485,584,154.82
深圳深业物流集团股份有 限公司非公 开发行 2020 年 公司债券(第二期)	1,000,000,000.00	2020/6/23	五年	1,000,000,000.00	996,283,363.67
深圳前海梧桐可转债 2020257 号	495,000,000.00	2020/9/23	一年	495,000,000.00	493,909,374.42
深圳深业物流集团股份有 限公司公开发行 2020 年公 司债券（第一期）	2,300,000,000.00	2020/6/11	五年	2,300,000,000.00	2,291,254,148.93
深圳深业物流集团股份有 限公司公开发行 2020 年公 司债券（第二期）	2,700,000,000.00	2020/6/23	五年	2,700,000,000.00	2,689,668,729.25
钜盛华 2020 年私募债（第 一期）	870,000,000.00	2020/9/14	五年	870,000,000.00	866,746,618.93
钜盛华 2020 年私募债（第 二期）	2,320,000,000.00	2020/9/23	五年	2,320,000,000.00	2,311,292,267.22
钜盛华 2020 年私募债（第 三期）	1,500,000,000.00	2020/9/30	五年	1,500,000,000.00	1,494,347,855.51
钜盛华 2020 年私募债（第 四期）	310,000,000.00	2020/10/22	五年	310,000,000.00	308,817,577.31
钜盛华公开发行 2020 年公 司债（第一期）	900,000,000.00	2020/11/27	五年	900,000,000.00	896,498,891.10
钜盛华公开发行 2020 年公 司债（第二期）	300,000,000.00	2020/12/24	五年	300,000,000.00	298,816,305.39
钜盛华 2021 年公司债（第 一期）	1,500,000,000.00	2021/3/19	五年	1,500,000,000.00	-
钜盛华 2021 年公司债（第 二期）	520,000,000.00	2021/3/26	五年	520,000,000.00	-
钜盛华 2021 年公司债（第 三期）	928,000,000.00	2021/5/11	五年	928,000,000.00	-
钜盛华 2021 年公司债（第 四期）	350,000,000.00	2021/5/20	五年	350,000,000.00	-
钜盛华 2021 年公司债（第 五期）	100,000,000.00	2021/5/28	五年	100,000,000.00	-
钜盛华 2021 年公司债（第 六期）	130,000,000.00	2021/6/11	五年	130,000,000.00	-
合计	19,223,000,000.00			19,223,000,000.00	15,639,396,682.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
深业物流非公开发行 2019 年公司债券（第一期）	1,506,177,395.45		3,822,604.55		1,510,000,000.00
深圳深业物流集团股份有限公司非公开发行 2020 年公司债券（第一期）	1,485,584,154.82		4,118,490.32		1,489,702,645.14
深圳深业物流集团股份有限公司非公开发行 2020 年公司债券（第二期）	996,283,363.67		2,777,671.35		999,061,035.02
深圳前海梧桐可转债 2020257 号	493,909,374.42		1,090,625.58		495,000,000.00
深圳深业物流集团股份有限公司公开发行 2020 年公司债券（第一期）	2,291,254,148.93		6,757,452.31		2,298,011,601.24
深圳深业物流集团股份有限公司公开发行 2020 年公司债券（第二期）	2,689,668,729.25		7,796,065.31		2,697,464,794.56
钜盛华 2020 年私募债（第一期）	866,746,618.93		860,033.92		867,606,652.85
钜盛华 2020 年私募债（第二期）	2,311,292,267.22		2,463,612.61		2,313,755,879.83
钜盛华 2020 年私募债（第三期）	1,494,347,855.51		1,187,727.34		1,495,535,582.85
钜盛华 2020 年私募债（第四期）	308,817,577.31		244,565.73		309,062,143.04
钜盛华公开发行 2020 年公司债（第一期）	896,498,891.10		701,951.97		897,200,843.07
钜盛华公开发行 2020 年公司债（第二期）	298,816,305.39		544,442.02		299,360,747.41
钜盛华 2021 年公司债（第一期）		1,500,000,000.00	-2,446,268.22		1,497,553,731.78
钜盛华 2021 年公司债（第二期）		520,000,000.00	-828,197.40		519,171,802.60
钜盛华 2021 年公司债（第三期）		928,000,000.00	-1,229,213.98		926,770,786.02
钜盛华 2021 年公司债（第四期）		350,000,000.00	-445,349.11		349,554,650.89
钜盛华 2021 年公司债（第五期）		100,000,000.00	-122,606.33		99,877,393.67
钜盛华 2021 年公司债（第六期）		130,000,000.00	-148,893.08		129,851,106.92
小计	15,639,396,682.00	3,528,000,000.00	27,144,714.89		19,194,541,396.90
减：一年内到期部分年末余额	493,909,374.42		1,090,625.58		495,000,000.00
合计	15,145,487,307.58	3,528,000,000.00	26,054,089.31		18,699,541,396.90

注释41. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁负债净额	745,017,663.66	959,013,050.51
合计	745,017,663.66	959,013,050.51

注释42. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁费	150,558,247.57	1,411,665.90
本体维修金等		1,619,068.62
合计	150,558,247.57	3,030,734.52

注释43. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	68,750,000.00	
未决诉讼	394,450,000.00	
逾期利息	810,234,121.33	
其他	112,745,730.50	
合计	1,386,179,851.83	

注释44. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	303,813,780.71	55,101,609.26	60,143,363.94	298,772,026.03
合计	303,813,780.71	55,101,609.26	60,143,363.94	298,772,026.03

注释45. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
寿险责任准备金（原保险合同）	280,336,267,624.12	216,501,558,131.77
长期健康险责任准备金（原保险合同）	245,652,341.12	118,268,493.34
其他	34,295,218.48	29,310,961.85
合计	280,616,215,183.72	216,649,137,586.96

注释46. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市宝能投资集团有限公司	10,989,000,000.00			10,989,000,000.00
深圳宝源物流有限公司	111,000,000.00			111,000,000.00
深圳市宝能创赢投资企业（有限合伙）	312,480,000.00			312,480,000.00
深圳市浙商宝能产业投资合伙企业（有限合伙）	4,891,062,900.00			4,891,062,900.00
合计	16,303,542,900.00			16,303,542,900.00

注释47. 资本公积

项目	期初余额	本期变动	期末余额
资本溢价（股本溢价）	20,464,953,035.34		20,464,953,035.34
其他资本公积	3,510,894,882.28	3,246,379,147.08	6,757,274,029.36
合计	23,975,847,917.62	3,246,379,147.08	27,222,227,064.70

注释48. 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	1,471,318,970.41			1,471,318,970.41
合计	1,471,318,970.41			1,471,318,970.41

注释49. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	29,319,116,446.84	24,097,176,529.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-685,339,750.49	
调整后期初未分配利润	28,633,776,696.35	24,097,176,529.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,299,875,506.27	5,221,939,917.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
提取一般风险准备		
其他	-753,952,701.92	
期末未分配利润	17,579,948,488.16	29,319,116,446.84

注释50. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,795,014,087.45	4,467,449,083.53	16,736,936,743.36	11,646,982,373.59
其他业务	4,546,142,283.29	4,530,316,882.45	1,555,777,699.36	3,502,033,114.81
合计	11,341,156,370.74	8,997,765,965.98	18,292,714,442.72	15,149,015,488.40

注释51. 已赚保费

项目	本期发生额	上期发生额
保险业务收入	71,840,709,021.29	78,347,161,911.19
减：分出保费	8,793,902,610.88	369,983,914.80
提取未到期责任准备金	-2,327,642.18	-10,652,622.66
合计	63,049,134,052.59	77,987,830,619.05

(1) 保险业务收入按投保方式划分：

投保方式	本期发生额	上期发生额
个险	71,697,314,075.20	78,212,010,992.81
团险	143,394,946.09	135,150,918.38
合计	71,840,709,021.29	78,347,161,911.19

(2) 保险业务收入按缴费方式划分：

缴费方式	本期发生额	上期发生额
趸缴	52,614,064,284.05	61,248,275,868.15
首年	6,034,317,528.33	7,071,904,072.88
续年	13,192,327,208.91	10,026,981,970.16
合计	71,840,709,021.29	78,347,161,911.19

(3) 保险业务收入按保险期限划分：

保险期限	本期发生额	上期发生额
长期	71,662,872,202.35	78,175,467,136.59
短期	177,836,818.94	171,694,774.60
合计	71,840,709,021.29	78,347,161,911.19

注释52. 手续费及佣金支出

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费—趸缴手续费	2,087,359,069.92	2,591,125,563.69
手续费—首年手续费	766,840,825.04	712,985,927.14
手续费—续年手续费	1,303,716.42	53,774.68
代理人佣金	1,186,623,872.72	1,307,747,288.87
合计	4,042,127,484.10	4,611,912,554.38

注释53. 赔付支出净额

项 目	本期发生额	上期发生额
赔款支出	93,970,497.72	104,762,688.32
死伤医疗给付	517,903,724.61	345,134,339.06
年金给付	296,229,839.31	322,040,158.63
满期给付	397,353,887.00	524,013,788.00
减：摊回赔付支出	480,314,459.59	33,114,314.61
合计	825,143,489.05	1,262,836,659.40

注释54. 提取保险合同准备金净额

项 目	本期发生额	上期发生额
提取未决赔款准备金	-15,264,705.71	-38,407,589.93
提取寿险责任准备金	66,057,275,262.55	66,681,929,903.93
提取长期健康险责任准备金	127,383,847.78	109,813,785.42
减：摊回保险责任准备金	5,376,583,948.03	517,083.78
合计	60,792,810,456.59	66,752,819,015.64

注释55. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	40,617,314.39	96,491,013.40
教育费附加	22,571,067.40	47,169,793.72
地方教育费附加	7,563,821.11	23,397,800.79
土地增值税	554,457,751.11	350,073,859.24
印花税	11,852,401.83	24,317,023.90
房产税	197,284,030.88	144,948,408.42
土地使用税	32,952,607.81	26,266,212.98
其他	8,382,479.49	9,731,958.30
合计	875,681,474.02	722,396,070.75

注释56. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,636,967,065.80	6,435,542,931.10
减：利息收入	23,010,694.15	405,909,599.41
汇兑净损益	-5,773,607.32	-54,416,470.36
手续费	180,048,405.24	220,058,488.16
合计	6,788,231,169.57	6,195,275,349.49

注释57. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资产生的投资收益	-520,804,659.58	16,942,897,574.56
可供出售金融资产取得的投资收益	3,860,319,142.78	3,954,865,133.93
定期存款利息收入	716,409,430.06	232,063,874.47
存出资本保证金利息收入	44,517,460.87	48,996,124.67
交易性金融资产投资收益	1,159,528,312.17	4,501,350,427.15
持有至到期投资投资收益	235,933,986.95	236,103,205.55
贷款和应收款项投资收益	302,774,316.42	461,801,817.56
贷款和应收款项利息收入	1,470,249,036.00	1,551,152,239.87
买入返售金融资产利息收入	344,675,285.86	82,393,997.40
保户质押贷款利息收入	77,491,640.00	69,167,484.16
协定存款利息收入	1,038,609,631.43	1,334,279,977.61
其他	-800,318,712.07	-5,248,758,859.61
合计	7,929,384,870.89	24,166,312,997.32

注释58. 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	539,009,350.43	-1,240,655,836.18
衍生金融资产	-	-
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	3,948,783,150.03	4,160,816,130.50
按公允价值计量的生物资产	-	-
按公允价值计量的贵金属	-	-
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额	-	-
其他	-	-
合计	4,487,792,500.46	2,920,160,294.32

注释59. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	515,313,126.31	
其他		
合计	515,313,126.31	

注释60. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,349,000.00	-502,398,223.39
长期股权投资减值损失		
存货跌价损失	6,342,612.13	-32,332,526.45
可供出售金融资产减值损失		
固定资产减值损失		-1,518,587.32
其他	-317,174,714.04	2,332,251.43
合计	-307,483,101.91	-533,917,085.73

注释61. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	12,922,248.92	-3,971,340.79
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
其他	-164,089.82	
合计	12,758,159.10	-3,971,340.79

注释62. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,836,637.03	7,016,675.35	2,836,637.03
罚款及违约赔偿收入	3,259,145.87	2,849,285.41	3,259,145.87
政府补助	888,929.76	8,869,500.00	888,929.76
其他	33,294,939.46	177,217,578.66	33,294,939.46
合计	40,279,652.12	195,953,039.42	40,279,652.12

注释63. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	7,529,590.95	38,921,323.47	07,529,590.95
对外捐赠支出	5,379,738.76	158,253,302.10	05,379,738.76
罚款支出	7,836,377.72	144,200.00	7,836,377.72
非常损失	1,657,566,289.70	254,717.40	1,657,566,289.70

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	223,389.94	10,736,932.97	223,389.94
其他	154,624,041.65	164,443,005.24	154,624,041.65
合计	1,833,159,428.72	372,753,481.18	1,833,159,428.72

注释64. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,839,416.56	1,310,643,605.41
递延所得税费用	839,094,766.16	-1,369,409,116.80
合计	866,934,182.72	-58,765,511.39

注释65. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,522,607,492.58	8,136,979,788.00
加：计提的资产减值准备	-207,830,024.40	533,917,085.73
固定（生物）资产折旧	2,386,798,037.40	761,878,159.96
无形资产摊销	531,750,640.53	154,147,447.50
长期待摊费用摊销	95,205,878.83	145,346,426.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）	-12,758,159.10	3,971,340.79
固定资产报废损失	7,529,590.95	31,904,648.12
公允价值变动损失	-4,487,792,500.46	-2,920,160,294.32
财务费用	6,084,116,623.31	6,435,542,931.10
投资损失（减：投资收益）	-7,929,384,870.89	-24,166,312,997.32
提取未到期责任准备金	-2,327,642.18	-10,652,622.66
计提保险责任准备金	60,792,810,456.59	66,752,819,015.64
递延所得税资产减少	707,900,690.71	680,574,064.31
递延所得税负债增加	621,814,103.13	-1,413,700,829.96
存货的减少（减增加）	8,196,565,768.07	822,770,366.31
经营性应收项目的减少（减：增加）	-11,458,185,167.05	-2,553,774,072.11
经营性应付项目的增加（减：减少）	-697,726,687.40	-23,258,376,167.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,105,879,245.46	30,136,874,289.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

项目	本期金额	上期金额
现金的年末余额	4,747,071,109.98	4,198,552,069.81
减：现金的年初余额	4,198,552,069.81	17,785,462,328.13
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	548,519,040.17	-13,586,910,258.32

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		
其中：库存现金	1,707,671.23	2,925,661.80
可随时用于支付的银行存款	4,046,691,321.84	3,125,350,718.77
可随时用于支付的其他货币资金	698,672,116.91	1,070,275,689.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,747,071,109.98	4,198,552,069.81
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		

注释66. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,372,238,464.26	用于公司筹资活动的质押
其他流动资产	290,000,000.00	用于公司筹资活动的质押
交易性金融资产	1,522,441,893.32	用于公司筹资活动的质押
长期股权投资	2,820,919,329.39	用于公司筹资活动的质押
投资性房地产	43,087,375,212.49	用于公司筹资活动的抵押
固定资产	11,906,156.71	用于公司筹资活动的抵押
无形资产	1,302,447,925.03	用于公司筹资活动的抵押
合计	50,407,328,981.20	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款(万元)	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额(万元)
深圳市钜鹏投资有限公司	5.00	100	转让	2021年6月	控制权转移	2.04
深圳市钜瑞投资有限公司	5.00	100	转让	2021年2月	控制权转移	1.95
深圳市钜信投资有限公司	5.00	100	转让	2021年6月	控制权转移	1.95
深圳市润永投资有限公司	5.00	100	转让	2021年2月	控制权转移	2.59
宝盛宏基投资有限公司		100	注销	2021年5月	注销通知书	
广东宝物国际贸易有限公司	3.7555	100	转让	2021年1月	控制权转移	-36.78
盱眙宝能供应链有限公司	0.0001	100	转让	2021年1月	控制权转移	188.47
广西自贸区宝能供应链管理有限公司	10,000.00	100	转让	2021年1月	控制权转移	146.66
宝能百货零售有限公司	165,000.00	100	转让	2021年6月	控制权转移	211,336.24

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
深圳深业物流集团股份有限公司	现代物流及小额贷款	77.0063	19.5392	企业合并
前海人寿保险股份有限公司	人身保险	51.00		企业合并
广东云信资信评估有限公司	资信评估	100.00		设立
深圳华利通投资有限公司	投资	100.00		企业合并
中山思运投资有限公司	投资	100.00		设立
芜湖市宝能泰盛投资有限公司	房地产开发	100.00		设立
深圳市宝时惠电子商务有限公司	零售商务	100.00		设立
深圳广金联合投资有限公司	信息咨询	66.67	13.00	设立
前海电子支付有限公司	电子支付	45.50		设立
深圳易顺成基金管理有限公司	基金管理	100.00		设立

子公司名称	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
深圳海润基金管理有限公司	基金管理	100.00		设立
深圳市前海融泰信用融资担保有限公司	融资担保	95.10	4.90	设立
云信资信评估有限公司	资信评估	100.00		设立
盛华征信有限公司	征信评估	100.00		设立
深圳市宝创基金管理有限公司	基金管理	100.00		设立
青岛钜盛华投资有限公司	投资	100.00		设立
康惠医疗咨询有限公司	医疗管理	100.00		设立
深圳市前海联合汽车租赁有限公司	汽车租赁	100.00		设立
前海航空有限公司	航空	50.00	50.00	设立
深圳市宝能利通资产管理有限公司	投资	100.00		设立
前海联合快递有限公司	物流快递	100.00		设立
上海钜华企业管理有限公司	投资	100.00		设立
宝能风云智库有限公司	信息咨询	100.00		设立
深圳前海宝云信息科技有限公司	信息技术	100.00		设立
宝汽融资租赁(天津)有限公司	融资租赁	100.00		设立
广州宝能体育文化发展有限公司	文化娱乐	100.00		企业合并
宝能创兴前海有限公司	投资	100.00		设立
深圳市宝益企业管理有限公司	投资	99.00		企业合并
深圳市鑫驰企业管理有限公司	投资	99.00		企业合并
深圳市盛广投资有限公司	投资	100.00		设立
深圳市钜盛华华东投资有限公司	投资	100.00		设立
深圳市钜盛华华南投资有限公司	投资		100.00	设立
深圳市钜盛华西南投资有限公司	投资	100.00		设立
韶关盛德投资有限公司	投资	100.00		设立
韶关泽瑞投资有限公司	投资	100.00		设立
深圳市粤辰投资有限公司	投资	100.00		企业合并
天津市钜信商业保理有限公司	金融服务	100.00		设立
南宁市富天投资有限公司	商业服务		100.00	设立
中炬高新技术实业(集团)股份有限公司	兴办实业		24.23	企业合并
深圳兆都投资有限公司	投资	100.00		企业合并
深圳丰泰格瑞投资有限公司	投资	100.00		企业合并
海南钜华投资有限公司	投资	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
前海人寿保险股份有限公司	49.00	129,986,726.50		12,809,857,220.86	
深圳深业物流集团股份有限公司	3.4545	-20,349,236.15		41,869,935.39	
中炬高新技术实业(集团)股份有限公司	75.77	563,950,964.64		12,240,429,635.47	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了统一会计政策的调整:

项目	前海人寿	深业物流	中炬高新
流动资产	163,951,949,650.82	34,849,844,531.33	3,122,963,796.47
非流动资产	208,103,742,692.13	60,769,421,064.82	2,794,689,011.66
资产合计	372,055,692,342.95	95,619,265,596.15	5,917,652,808.13
流动负债	49,518,290,712.19	28,071,287,945.90	1,532,314,032.03
非流动负债	294,023,003,375.01	32,744,250,763.63	134,969,479.24
负债合计	343,541,294,087.20	60,815,538,709.53	1,667,283,511.27
营业收入	67,427,581,420.21	1,695,304,172.78	5,115,649,704.30
净利润	245,569,611.57	-5,598,547,677.25	784,220,450.63

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
广东韶能股份有限公司	韶关	电力、水泥		19.95	权益法核算
中国南玻集团股份有限公司	深圳	玻璃制造		25.91	权益法核算
南宁百货大楼股份有限公司	南宁	零售百货		18.85	权益法核算
中山朗劲投资有限公司	中山	投资		49	权益法核算

九、与金融工具相关的风险披露

本公司及各子公司主要从事保险业务、高端制造与销售、综合物流服务、民生服务、信息咨询、实业投资、资产管理、金融服务等。其中控股子公司前海人寿保险股份有限公司(以下简称“保险公司”)占公司经营业务之极大比例,且与其他业务存在较大的差异,因此风险管理存在较大的不同。

（一）保险风险

1、与保险合同有关的重大假设

2021年，公司积极践行“保险姓保”理念，推动业务结构转型，发展长期保障型业务和长期储蓄型业务。公司当前保险风险主要集中在退保风险，损失发生风险与费用风险相对较低。综合公司未来业务结构调整优化、疾病发生趋势风险上升、人口预期寿命延长等因素，预计公司退保风险占比持续下降，损失发生风险占比逐步增加。2021年公司持续监控保险风险管理指标，监控指标整体处于健康范围，风险可控。未来公司将持续做好保险风险指标监控，提高指标监控的有效性，同时从产品开发管理、核保、理赔、准备金评估、再保险管理等环节完善保险风险管理流程，以应对可能出现的保险风险。

2、保险风险的内容与类型

保险风险是指由于损失发生（含赔付率）、费用及退保相关假设的实际经验与预期发生不利偏离，导致公司遭受非预期损失的风险。

（1）损失发生风险

损失发生风险包括死亡发生率风险、死亡巨灾风险、长寿风险、疾病风险、医疗及健康赔付损失率风险、其他损失发生率风险。

1)死亡发生率风险，是指死亡发生率的实际经验高于预期而使公司遭受非预期损失的风险。

2)死亡巨灾风险，是指由于巨灾事件（如流行病、地震、海啸等）的发生导致短期内死亡发生率大幅上升而使公司遭受非预期损失的风险。

3)长寿风险，是指死亡发生率改善的实际经验高于预期而使公司遭受非预期损失的风险。

4)疾病风险，是指由于疾病发生的实际经验高于预期而使公司遭受非预期损失的风险。疾病风险包括疾病发生率风险和疾病趋势风险。

5)医疗及健康赔付损失率风险，是指由于医疗或健康赔付成本（含意外医疗、护理、失能收入等赔付责任）的实际经验高于预期而使公司遭受非预期损失的风险。

（2）费用风险

费用风险是指由于保单维持费用的实际水平高于预期而使公司遭受非预期损失的风险。

（3）退保风险

退保风险是指由于退保的实际经验与预期发生偏离而使公司遭受非预期损失的风险。退保风险包括退保率风险和大规模退保风险。

1)退保率风险,是指退保率的实际经验与预期偏离而使公司遭受非预期损失的风险。

2)大规模退保风险,是指由于特殊事件(如金融危机、声誉危机等)导致短期内退保率大幅上升而使公司遭受非预期损失的风险。

3、保险风险集中度

本集团开发和销售多样化的险种业务,包括传统寿险、分红寿险、万能保险、意外保险、健康保险。这确保了本集团所承受的保险风险充分分散到了大批多样化的保险合同中。

(1)按险种分析如下:

项目	本集团			
	本期保费收入	占比(%)	上期保费收入	占比(%)
分红寿险	57,648,147,611.09	80.24	66,232,767,371.77	84.54
健康保险	427,992,987.96	0.60	421,474,350.26	0.54
传统寿险	13,692,749,259.02	19.06	11,620,075,015.63	14.83
意外保险	71,819,163.22	0.10	72,845,173.53	0.09
合计	71,840,709,021.29	100.00	78,347,161,911.19	100.00

(2)按地区分析如下:

项目	本集团			
	本期保费收入	占比(%)	上期保费收入	占比(%)
深圳分公司	1,618,241,487.25	2.25	2,076,337,685.15	2.65
广东分公司	24,943,360,294.75	34.72	26,855,830,738.43	34.28
上海分公司	1,429,459,646.79	1.99	2,190,130,707.24	2.80
江苏分公司	21,870,514,012.16	30.44	19,665,720,026.68	25.10
四川分公司	7,880,848,790.10	10.97	11,197,636,590.45	14.29
湖北分公司	8,674,727,987.45	12.07	9,792,036,206.11	12.50
山东分公司	5,423,556,802.79	7.55	6,569,469,957.13	8.39
合计	71,840,709,021.29	100.00	78,347,161,911.19	100.00

4、风险管理

管理保险风险是本集团风险管理工作的主要目标之一。本集团在运营过程中,将保持偿付能力作为日常运营的重要指标。通过险种开发计划和核保选择及接受可承保风险,通过监察偿付能力和赔付率等指标来评估、计量和监控所承受的保险风险,通过再保险安排等措施限制和转移所承受的保险风险。

(1) 寿险保险合同敏感性分析

寿险责任准备金及长期健康险责任准备金根据中国财政部颁布的《保险合同会计处理规定》的有关规定计算，计算过程中涉及的重要假设包括死亡率、发病率、退保率以及折现率等。

若其他变量不变，死亡率假设和发病率假设比当前假设提高或降低 10%，预计将导致 2021 年度税前利润减少人民币 10,440.26 万元或增加人民币 10,784.28 万元。

若其他变量不变，退保率假设比当前假设提高或降低 10%，预计将导致 2021 年度税前利润增加人民币 4,880.35 万元或减少人民币 3,247.06 万元。

若其他变量不变，假定未来保险利益随对应资产组合投资收益变化的保险合同的折现率假设比当前假设降低 10 个基点，预计将导致 2021 年度税前利润减少人民币 10,434.58 万元。

(2) 非寿险保险合同敏感性分析

非寿险保险合同赔款金额等因素的变化，有可能影响未决赔款准备金假设水平的变动，进而影响未决赔款准备金的同步变动。

若其他变量不变，赔付率比当前假设增加或减少 5%，预计将导致 2021 年度税前利润减少或增加人民币 185.15 万元。

5、索赔进展信息

本集团不考虑分出业务的索赔进展信息如下：

项目	2018年	2020年	2020年	2021年	合计
本年末累计赔付款项估计额	29,263	13,192	8,862	8,030	59,347
一年后累计赔付款项估计额	22,545	10,751	8,057		41,353
二年后累计赔付款项估计额	22,760	10,914			33,674
三年后累计赔付款项估计额	22,760				22,760
累计赔付款项估计额	22,760	10,914	8,057	8,030	49,762
累计支付的赔付款项	22,760	10,914	7,710	4,938	46,322
以前期间调整额					262
尚未支付的赔付款项					3,702

本集团考虑分出业务的索赔进展信息如下：

项目	2018年	2020年	2020年	2021年	合计
本年末累计赔付款项估计额	29,217	13,121	8,496	7,747	58,581

项目	2018年	2020年	2020年	2021年	合计
一年后累计赔付款项估计额	22,509	10,600	7,823		40,932
二年后累计赔付款项估计额	22,760	10,822			33,582
三年后累计赔付款项估计额	22,760				22,760
累计赔付款项估计额	22,730	10,822	7,823	7,747	49,123
累计支付的赔付款项	22,730	10,822	7,482	4,710	45,745
以前期间调整额					259
尚未支付的赔付款项					3,636

(二) 金融工具的风险分析及公允价值

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动风险、资产与负债失配风险及利率风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成的原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

1、信用风险

信用风险，是指由于债务人或者交易对手不能履行合同义务，或者信用状况的不利变动而造成损失的风险。本集团业务交易中涉及信用风险的金融资产主要是货币资金、应收款项、买入返售金融资产、债券投资、权益投资和保户质押贷款等。本集团通过使用多项控制措施，包括运用信用控制政策，对信用风险进行识别、计量、监督和报告，面临的信用风险总体相对较低。

本集团的债权投资主要包括国内发行的政策银行债、金融债、企业债、信托计划和债权投资计划等。在交易前均对交易对手进行信用评估，并选择信用等级良好的对手方进行交易，以控制相应的信用风险。于2021年12月31日，本集团持有的信用债（含同业存单）国内信用评级AA+级及以上占比超95%；本集团持有的信托计划和债权投资计划均设置了较为完善的增信措施，信用类债权投资未出现违约情况，整体信用风险可控。

本集团的权益类投资主要包括股票、基金、信托产品、资管计划、股权投资及其他投资。主要通过前期尽职调查，评估交易对手的恰当性等对现有投资进行信用管理，藉以减轻及恰当管理相关信用风险。

本集团的保户质押贷款信用风险较低，因保户质押贷款和应收保费以其相应保单的现金价值作为质押，且保户质押贷款和应收保费到期期限均不超过一年，因此，与其相关的信用风险将不会对截至 2021 年 12 月 31 日的公司财务报表产生重大影响。

本集团的银行存款主要存放于大型国有商业银行、股份制商业银行以及规模较大的城市商业银行，于 2021 年 12 月 31 日，本集团存款银行国内信用评级均为 AAA 级，银行存款信用风险较低。

对于贷款及应收款项，本集团风险管理委员会已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销及贷款额度与信用期限。

本集团主要采用事前评估和事后跟踪的办法管理信用风险。一方面，集团建立交易对手信用评级和信用额度管理机制，以此设定业务准入门槛以及交易对手资质区分标准，并根据交易对手信用状况及时调整其信用额度；另一方面，在业务存续期，定期评估和监控信用风险，防止风险过度集中，并持续跟踪影响交易对手的重大事项，及时发现、报告、处置相关风险。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团及本公司没有提供任何可能令本集团或本公司承受信用风险的担保。

2、流动风险

流动性风险，是指保险公司无法及时获得充足资金或无法及时以合理成本获得充足资金，以支付到期债务或履行其他支付义务的风险。

本集团部分保单允许退保、减保或以其他方式提前终止保单，使本集团面临潜在的流动性风险。本集团通过匹配投资资产的期限与对应保险责任的期限来控制流动性风险以确保本集团能够履行付款责任。

我们考虑采用如下方法管理流动性风险：

- (1) 加强销售管理，引导客户长期持有保险合同，降低退保风险
- (2) 我们将在每个投资账户中保留合适数量的流动性资产，并定期讨论是否需要调整此数量以兼顾满足近期现金流和优化投资回报的需要。
- (3) 我们定期对现金流进行预测，包括资本注入、保费收入和各项主要支出，并据此进行相应的新增投资和再投资，以保证我们有充裕的资金支持各项现金支出。

(4) 我们针对公司流动性状况、资金获取情况等制定了监测指标，定期进行监控反馈，为未来可能出现的现金流缺口提前做好资金规划。

(5) 我们定期对公司现金流进行压力测试，并将现金流压力测试结果和管理措施及时反馈管理层，根据压力测试结果调整业务和资产配置计划等。

(6) 我们针对各种可能造成流动性不足的情况，提前做好流动性应急预案，并定期开展流动性应急预案演练。

资产与负债失配风险
本公司资产与负债管理的目标是将偿付能力风险管理目标嵌入资产负债管理流程中，在资产负债管理的决策和日常工作中充分考虑偿付能力风险，并通过有效管理资产和负债的期限结构匹配、成本收益匹配、现金流匹配，防范资产负债错配风险，确保资产和负债的互动在风险偏好的约束条件下。

我们采用如下措施管理资产与负债失配风险：

1) 公司已建立完善的资产负债管理组织架构，包括董事会下设的投资决策与资产负债管理委员会、高级管理层下设的资产负债管理执行委员会、资产负债管理执行委员会秘书处、资产负债管理工作小组。

2) 公司已建立资产负债管理制度、工作流程、报告机制及配套的考核机制。

3) 公司已建立资产负债管理模型和资产配置模型及相关的模型管理制度和工作流程。

4) 公司已建立资产负债管理量化监控指标，其中包括资产负债久期缺口指标、资产结构变动指标、资产负债成本与收益匹配指标、资产负债现金流匹配指标等。资产负债执行委员会秘书处每月定期评估监控指标，并与相关部门开会讨论监控指标以及资产负债管理的相关事项。

5) 公司每季度开展资产负债管理的量化评估工作，并编报季度资产负债管理报告，上报资产负债管理执行委员会审批。季度资产负债管理报告包括公司当前资产负债管理量化指标及评分情况、资产负债管理的重大事项、资产负债匹配状况改善的措施、资产配置回溯分析以及其他资产负债管理的相关事项。

6) 公司每年开展资产负债管理能力的自评工作，分析当前资产负债管理工作的不足，并制定相应的整改计划，逐步完善公司资产负债管理体系。

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量。

4、公允价值

(1) 以公允价值计量的金融工具

下表按公允价值三个层级列示了以公允价值计量的金融资产工具于 12 月 31 日的账面价值。公允价值计量中的层级取决于对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值。三个层级的定义如下：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除市场报价以外的有关资产或负债的输入值；

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

项目	第一层级	第二层级	第三层级	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	86,197,546,375.48	7,878,586.79		86,205,424,962.27
可供出售金融资产	49,745,831,065.58	7,781,400,178.14	3,890,673,234.70	61,417,904,478.42
投资性房地产		113,949,782,591.49		113,949,782,591.49
债券	18,699,541,396.90			18,699,541,396.90
合计	154,642,918,837.96	121,739,061,356.42	3,890,673,234.70	280,272,653,429.08

2021 年，本公司及本公司金融工具的第一层级与第二层级之间未发生重大转换。

2021 年，本公司及本公司金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

5、公允价值确定方法和假设

对于在资产负债表日以公允价值计量的金融资产及金融负债以及上述 5、(2) 披露的公允价值信息，本集团在估计金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设。

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债(不含衍生工具)、可供出售金融资产、持有至到期投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的，对于不存在活跃市场的，其公允价值是以估值技术来确定的。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳市宝能投资集团有限公司	深圳	实业投资	30,003.00	67.40	99.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
姚振华	本公司实际控制人
姚建辉	实控人之弟
中林国际有限公司	最终受同一控制
新疆前海联合财产保险股份有限公司	联营公司
芜湖市宝能地产有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能投资集团有限公司	最终控股公司
深圳宝能影院投资管理有限公司	最终受同一控制
深圳宝能影业有限公司	最终受同一控制
宝能商业有限公司	最终受同一控制
宝能控股（中国）有限公司	最终受同一控制
宝能城有限公司	最终受同一控制
宝新金融集团有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳吉祥产业运营有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市笋岗工艺城有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳莱华物流有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市宝隆物流有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳富宝楼物业有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳第壹空间运营管理有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市淞耀投资有限公司	最终受同一控制
深圳市丰辰投资有限公司	最终受同一控制
北京宝能文创投资有限公司	最终受同一控制
深圳市中林实业发展有限公司	最终受同一控制
深圳宝汇天下商业管理有限公司	最终受同一控制
深圳宝汇物业有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能物业管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝源商业经营管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝荣物流有限公司	最终受同一控制
深圳宝源物流有限公司	最终受同一控制
宝能汽车有限公司	最终受同一控制
深圳宝润世纪基金管理有限公司	最终受同一控制
深圳吉祥服务集团有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市宝能控股有限公司	最终受同一控制
宝能城市发展建设集团有限公司	最终受同一控制
宝能世纪有限公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宝能地产股份有限公司	最终受同一控制
北京市宝能物业管理有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市浙商宝能产业投资合伙企业（有限合伙）	最终受同一控制
深圳市远辰投资有限公司	最终受同一控制
深圳吉祥物业服务服务有限公司	控股子公司股东控制的公司
深圳华康顺景基金管理有限公司	最终受同一控制
广州宝能公务航空有限公司	最终受同一控制
深圳市粤江春餐饮管理有限公司	控股子公司股东控制的公司
TINMARK DEVELOPMENT LIMITED	最终受同一控制
深圳莱华置业有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
沈阳泰盛投资有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝华置业有限公司	最终受同一控制
新疆宝能投资有限公司	最终受同一控制
深圳吉祥物业服务服务有限公司广州分公司	控股子公司股东控制的公司
杭州诚茂投资有限公司	最终受同一控制
安徽宝能置地有限公司	最终受同一控制
仪征市宝能投资有限公司	最终受同一控制
深圳市深粤控股股份有限公司	联营公司股东
杭州市实业投资集团有限公司	控股子公司股东控制的公司
杭州众安温泉浴场有限公司	控股子公司股东控制的公司
芜湖市泰诚商业管理有限公司	最终受同一控制
芜湖市宝能医疗投资有限公司	最终受同一控制
芜湖市宝能教育投资有限公司	最终受同一控制
深圳吉祥物业服务服务有限公司芜湖分公司	控股子公司股东控制的公司
深圳市宝能创业投资管理有限公司	最终受同一控制
韶关宝钜投资有限公司	最终受同一控制
深圳前海宝能非融资性担保有限公司	最终受同一控制
宝能城市发展建设集团有限公司	最终受同一控制
深圳乐粤投资有限公司	最终受同一控制
深圳嘉盛德投资有限公司	最终受同一控制
武汉宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
武汉宝华伟兴置地有限公司	最终受同一控制
成都宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
深圳佳禄投资有限公司	最终受同一控制
宝能城市发展集团上海有限公司	最终受同一控制
长沙宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发商业管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市宝能城发建筑设计有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能利源资产管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能旅行社有限公司	最终受同一控制
广州粤游八方旅行社有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司	最终受同一控制
深圳宝能文旅有限公司	最终受同一控制
九江宝能文化旅游有限公司	最终受同一控制
广州宝能城市建设有限公司	最终受同一控制
广州宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
佛山嘉宝盛置业有限公司	最终受同一控制
广州宝能文化娱乐有限公司	最终受同一控制
宝能华南投资有限公司	最终受同一控制
广州宝能华南有限公司	最终受同一控制
佛山市宝能投资有限公司	最终受同一控制
肇庆宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
广州宝能体育文化发展有限公司	最终受同一控制
贵阳宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝华置业有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝汇置业有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝盛置业有限公司	最终受同一控制
贵州双龙宝泰置业有限公司	最终受同一控制
贵州宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
贵州宝创置业有限公司	最终受同一控制
哈尔滨宝能城市建设发展有限公司	最终受同一控制
哈尔滨宝钜房地产有限公司	最终受同一控制
杭州宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
绍兴宝钜置业有限公司	最终受同一控制
绍兴宝泰置业有限公司	最终受同一控制
绍兴宝瑞置业有限公司	最终受同一控制
宁波宝能置业有限公司	最终受同一控制
杭州锦天物业管理有限公司	最终受同一控制
浙江锦天房地产开发有限公司	最终受同一控制
万宁宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
海口宝能城市建设发展有限公司	最终受同一控制
海南省宝昭投资有限公司	最终受同一控制
三亚市宝投置业有限公司	最终受同一控制
海南宝能农旅投资集团有限公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陵水宝能置业有限公司	最终受同一控制
济南宝汇投资有限公司	最终受同一控制
济南宝能房地产有限公司	最终受同一控制
济南宝钜置业有限公司	最终受同一控制
昆明富骏投资有限公司	最终受同一控制
昆明宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
昆明宝能置业有限公司	最终受同一控制
昆明宝能盛瑞房地产有限公司	最终受同一控制
昆明宝深房地产开发有限公司	最终受同一控制
昆明宝峻置业有限公司	最终受同一控制
昆明建鹏房地产开发有限公司	最终受同一控制
云南宝能文化旅游有限公司	最终受同一控制
南京宝颢企业管理咨询有限公司	最终受同一控制
南通市宝钜企业管理咨询有限公司	最终受同一控制
韶关宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
韶关新航置业有限公司	最终受同一控制
韶关航润置业有限公司	最终受同一控制
韶关创航商业管理有限公司	最终受同一控制
韶关创航商业管理有限公司佳适尚品酒店分公司	最终受同一控制
韶关正信物流有限公司	最终受同一控制
太原市泰盛企业管理咨询有限公司	最终受同一控制
太原市宝钜置业有限公司	最终受同一控制
腾冲宝汇实业投资有限公司	最终受同一控制
腾冲宝汇置业有限公司	最终受同一控制
腾冲宝能房地产有限公司	最终受同一控制
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	最终受同一控制
天津宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
天津宝能房地产开发有限公司	最终受同一控制
天津宝能泰盛房地产开发有限公司	最终受同一控制
天津宝能泰丰房地产开发有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司天津分公司	最终受同一控制
威海宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
山东宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
威海宝钜城市发展有限公司	最终受同一控制
威海宝能置业有限公司	最终受同一控制
宝能海洋产业发展有限公司	最终受同一控制
西安宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
西安宝能弘石置业有限公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安市宝能置业有限公司	最终受同一控制
西咸新区宝盛置业有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司西安分公司	最终受同一控制
郑州宝能泰丰置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝能泰盛置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝能企业咨询管理有限公司	最终受同一控制
郑州宝能置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝汇置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝泰置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝钜置业有限公司	最终受同一控制
郑州宝兴置业有限公司	最终受同一控制
天津市宝润商业保理有限公司	最终受同一控制
承德宝能城市建设发展有限公司	最终受同一控制
宝仁医院管理有限公司	最终受同一控制
邢台宝能房地产开发有限公司	最终受同一控制
唐山宝汇企业管理咨询有限公司	最终受同一控制
唐山曹妃甸宝汇房地产开发有限公司	最终受同一控制
唐山曹妃甸永盛房地产开发有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发装饰工程有限公司	最终受同一控制
广州宝能人工智能科技有限公司	最终受同一控制
广州宝能生物科技有限公司	最终受同一控制
广州宝能新材料科技有限公司	最终受同一控制
广州宝能新能源科技有限公司	最终受同一控制
广州宝能信息科技有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司贵阳分公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司绍兴分公司	最终受同一控制
海南宝烁置业发展有限公司	最终受同一控制
海南瑞展实业股份有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司济南分公司	最终受同一控制
韶关泰华投资有限公司	最终受同一控制
韶关永钜投资有限公司	最终受同一控制
天津宝能华盛置业有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司天津分公司	最终受同一控制
西咸新区宝能华泰置业有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司西安分公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发物业管理有限公司郑州分公司	最终受同一控制
南京宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司郑州分公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州增城宝能置业有限公司	最终受同一控制
太原市宝汇置业有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司济南分公司	最终受同一控制
贵阳乌当宝钜置业有限公司	最终受同一控制
东莞市宝能城市更新有限公司	最终受同一控制
东莞宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司杭州分公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发商业管理有限公司广州分公司	最终受同一控制
海南宝能力达健康产业发展有限公司	最终受同一控制
深圳市宝钜房地产经纪有限公司哈尔滨分公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发商业管理有限公司哈尔滨分公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发商业管理有限公司腾冲分公司	最终受同一控制
天津宝钜房地产开发有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能城发酒店管理有限公司	最终受同一控制
沈阳宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
江苏宝能投资有限公司	最终受同一控制
南京宝能置业有限公司	最终受同一控制
太原市宝创置业有限公司	最终受同一控制
太原市宝能泰丰置业有限公司	最终受同一控制
太原市宝能泰盛置业有限公司	最终受同一控制
文昌宝能置业有限公司	最终受同一控制
徐州宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
广东粤游八方旅行社有限公司腾冲分公司	最终受同一控制
成都宝能房地产有限公司	最终受同一控制
盐城宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
哈尔滨恒泰置业有限公司	最终受同一控制
广州宝畅置业有限公司	最终受同一控制
广州宝晟置业有限公司	最终受同一控制
韶关创航商业管理有限公司逸莱酒店分公司	最终受同一控制
贵阳宝悦轩餐饮管理有限责任公司	最终受同一控制
南京宝能泰盛置业有限公司	最终受同一控制
苏州宝能城市发展有限公司	最终受同一控制
昆山宝能置业有限公司	最终受同一控制
广州宝汇城市更新有限公司	最终受同一控制
广州宝钜城市更新有限公司	最终受同一控制
广州宝汇置业有限公司	最终受同一控制
广州宝如置业有限公司	最终受同一控制
深圳市端信立投资有限公司	最终受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市洲成房地产有限公司	最终受同一控制
广东粤游八方旅行社有限公司天津分公司	最终受同一控制
腾冲莱华酒店管理有限责任公司	最终受同一控制
东莞宝钜城市更新有限公司	最终受同一控制
北京宝钜置业有限公司	最终受同一控制
宝能（广东）广告传媒有限公司	最终受同一控制
广东粤游八方旅行社有限公司深圳分公司	最终受同一控制
苏州粤江春餐饮管理有限责任公司	最终受同一控制
宝能便利店有限公司	最终受同一控制
宝能国际（集团）有限公司	最终受同一控制
观致汽车销售有限公司	最终受同一控制
广东宝物国际贸易有限公司	最终受同一控制
广州宝能粮油食品有限公司	最终受同一控制
昆山聚创新能源科技有限公司	最终受同一控制
宝能（昆山）汽车研究院有限公司	最终受同一控制
上海耀盾酒店投资有限公司	最终受同一控制
深圳市宝能荟商业集团有限公司	最终受同一控制
深圳市宝时供应链管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝盈供应链管理有限公司	最终受同一控制
深圳市宝誉贸易有限公司	最终受同一控制
深圳市钜鹏投资有限公司	最终受同一控制
深圳市星百投资有限公司	最终受同一控制
无锡宝万百货有限公司	最终受同一控制
盱眙宝能供应链有限公司	最终受同一控制
长沙宝腾百货有限公司	最终受同一控制
深圳莱华产业运营有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
深圳龙岗莱华商业有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
深圳宝能致尚实业有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州吉盛物业服务有限公司	物业管理费		7,181,158.41
广州宝能文化娱乐有限公司	租赁费		10,371,428.57
深圳前海联动云汽车租赁有限公司	汽车租赁		25,365.20

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳深业物流中心投资发展有限公司	房租物业费	10,084,868.64	7,203,477.60
宝能控股(集团)有限公司	利息	19,182,715.46	21,813,431.18
深圳前海联动云汽车租赁有限公司	租赁费	202,280.00	423,467.00
新疆前海联合财产保险股份有限公司深圳分公司	财产保险费	50,156.16	
深圳第壹空间运营管理有限公司	运营管理费	13,088,835.22	7,301,943.72
宝能世纪有限公司	租金物业	126,462.88	379,854.76
北京市宝能物业管理有限公司	租金物业	26,238.70	33,715.13
深圳鸿兴莱华酒店有限公司	餐饮服务	3,500.00	205,763.57
深圳市宝能投资集团有限公司	担保费	50,858,704.41	76,294,342.31
仪征宝能商业管理有限公司	租赁费		3,005,805.66
深圳宝能城商业管理有限公司	租赁费		1,168,471.61
中国南玻集团股份有限公司	购买金融产品		1,120,000,000.00
新疆前海联合基金管理有限公司	购买金融产品		24,275,421.92
深圳市浙商宝能产业投资合伙企业(有限合伙)	利息支出	-	269,582,413.97
新疆前海联合财产保险股份有限公司深圳分公司	商业服务	137,580.70	118,692.09
深圳超港服务股份有限公司宝能中心分公司	物业管理费	4,867,962.44	
深圳吉泰物业服务服务有限公司宝能中心分公司	物业管理费	17,069,661.20	
深圳吉胜物业管理有限公司宝能中心分公司	物业管理费	3,472,400.98	15,910,732.17
北京市宝能物业管理有限公司	物业管理费	26,238.70	31,067.49
深圳市中林实业发展有限公司	房租物业费	1,527,157.07	
合计		120,724,762.56	1,565,326,552.36

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
观致汽车销售有限公司	框架广告收入		304,761.90
广州宝能华南有限公司	场地租赁收入		1,904.76
宝能城市发展建设集团有限公司	托管费		4,979,546.94
宝能汽车有限公司	托管费		1,509,162.74
上海观致汽车销售有限公司	托管费		838,160.38
中国金洋资产管理有限公司	咨询费	2,994,056.6	1,381,808.30
深圳市宝能投资集团有限公司	租赁收入	1,443,520.00	3,334,906.05
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	其他		39,326.46
TINMARK DEVELOPMENT LIMITED	利息收入	32,075,471.66	62,285,547.70
杭州弘筑置业有限公司	物业服务		37,935.22
新疆前海联合财产保险股份有限公司	商业服务	1,518,036.00	34,772.80

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳富宝楼物业有限公司	商业服务	959,625.60	89,890.00
深圳市笋岗工艺城有限公司	商业服务	55,089,679.39	44,664,314.92
深圳第壹空间运营管理有限公司	商业服务	303,410,213.84	59,486,020.68
深圳莱华物流有限公司	商业服务		29,378,081.41
深圳市宝隆物流有限公司	商业服务	9,111,480.90	25,036,343.33
观致汽车有限公司	商业服务	20,598,143.82	61,380,510.74
前海联合网络科技有限公司	商业服务		377,035.24
宝能城市发展建设集团有限公司	商业服务	302,726.61	1,925,093.37
深圳吉祥物业服务服务有限公司	商业服务		236,046.94
深圳吉胜物业管理有限公司宝能中心分公司	商业服务		3,579,801.45
宝能汽车销售有限公司	销售商品	429,377.07	26,014,939.99
宝能（广州）汽车研究院有限公司	销售商品	2,406,875.76	5,372,201.24
观致汽车有限公司西安分公司	销售商品	2,274,398.84	
深圳市宝能汽车有限公司	销售商品	8,556,078.01	
合计		441,169,684.10	332,288,112.56

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宝能地产股份有限公司	310,000.00	2016/11/1	2023/10/29	否
宝能地产股份有限公司	257,800.00	2017/5/19	2023/10/29	否
深圳市宝能汽车有限公司	80,000.00	2020/10/23	2023/10/22	否
深圳市宝能汽车有限公司	67,000.00	2020/11/9	2023/10/22	否
深圳市宝能汽车有限公司	82,000.00	2020/12/22	2023/10/22	否
深圳前海锐致投资有限公司	21,750.00	2020/6/22	2023/6/21	否
深圳市宝能汽车有限公司	51,300.00	2020/8/25	2023/8/24	否
宝能控股（中国）有限公司	100,000.00	2020/9/23	2022/9/26	否
宝能地产股份有限公司	82,200.00	2019/7/15	2021/8/29	否
深圳前海锐致投资有限公司	74,400.00	2020/6/16	2023/6/16	否
深圳市宝能投资集团有限公司	108,600.00	2020/6/11	2021/11/30	否
深圳市宝能投资集团有限公司	88,000.00	2020/5/29	2021/11/30	否
郑州宝泰置业有限公司/宝能汽车集团有限公司	29,800.00	2020/10/12	2022/10/11	否
深圳市宝能投资集团有限公司	240,000.00	2020/11/5	2022/11/5	否
宝能汽车有限公司	100,000.00	2020/3/18	2022/3/17	否
宝能汽车有限公司	120,000.00	2020/4/28	2021/10/28	否
深圳市宝能投资集团有限公司	209,750.00	2019/7/25	2021/7/24	否
观致汽车有限公司	15,200.00	2020/12/2	2023/12/2	否
观致汽车有限公司	30,500.00	2020/10/28	2023/10/28	否

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市宝能投资集团有限公司/深圳宝能汽车有限公司	25,000.00	2020/12/4	2023/12/3	否
杭州诚茂投资有限公司	93,600.00	2020/4/24	2023/4/24	否
杭州诚茂投资有限公司	231,500.00	2018/3/22	2022/6/30	否
杭州诚茂投资有限公司	181,500.00	2017/12/25	2022/12/24	否
深圳市宝能投资集团有限公司	60,000.00	2021/3/22	2022/3/22	否
宝能地产股份有限公司	55,390.00	2019/11/29	2034/11/28	否
深圳市宝能投资集团有限公司	60,000.00	2020/8/14	2022/8/13	否
深圳市宝能投资集团有限公司	34,000.00	2020/12/11	2021/12/10	否
宝能地产股份有限公司	87,500.00	2016/12/1	2021/12/1	否
深圳市宝能投资集团有限公司	187,500.00	2016/12/1	2021/12/1	否
深圳市宝能投资集团有限公司	52,130.00	2019/11/5	2022/2/6	否
深圳市宝能汽车有限公司	41,700.00	2020/12/24	2023/12/24	否
深圳市宝能汽车有限公司	20,000.00	2020/6/11	2021/12/10	否
深圳市宝能汽车有限公司	20,000.00	2020/6/11	2021/12/10	否
深圳市宝能汽车有限公司	9,500.00	2020/6/11	2021/12/10	否
深圳市宝能投资集团有限公司	32,500.00	2021/8/19	2022/8/18	否
宝能城有限公司	546,000.00	2018/10/12	2021/10/11	否
宝能汽车有限公司	240,000.00	2020/3/18	2022/3/17	否
宝能汽车有限公司	220,000.00	2019/3/19	2021/3/18	否
深圳市宝能汽车有限公司/观致汽车有限公司	15,000.00	2021/12/13	2022/12/13	否
南京宝能城市发展有限公司	75,000.00	2021/7/1	2026/3/1	否
观致汽车有限公司	8,000.00	2021/8/10	2023/8/10	否
宝能汽车集团有限公司	186,580.00	2021/6/18	2023/6/18	否
天津宝能房地产开发有限公司	23,400.00	2020/12/31	2023/12/31	否
宝能汽车有限公司	10,000.00	2021/1/6	2022/1/5	否
宝能汽车有限公司	4,000.00	2021/1/29	2022/1/28	否
宝能百货零售、赣州宝粤隆百货、杭州宝能百货零售、无锡宝万百货	3,700.00	2021/2/24	2022/1/7	否
宝能地产股份有限公司	64,500.00	2013/10/10	2028/6/15	否
拉萨宝创汽车销售有限公司	80,000.00	2020/9/24	2021/9/24	否
观致汽车有限公司	10,000.00	2021/4/29	2022/4/21	否
宝能商业有限公司	102,950.00	2021/6/29	2024/4/21	否
宝能投资集团有限公司	73,300.00	2021/1/5	2022/12/30	否
合计	4,922,550.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市宝能投资集团有限公司	174,200.00	2019/3/14	2022/9/4	否
正大(深圳)发展有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、合肥市宝汇置业有限公司、合肥市宝能房地产开发有限公司、姚振华	60,097.40	2019/7/26	2021/7/25	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	216,000.00	2019/4/4	2022/8/4	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、深圳市市中林实业发展有限公司	202,460.00	2018/12/31	2021/12/31	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、深圳市市中林实业发展有限公司	217,540.00	2019/1/21	2021/12/31	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	52,900.00	2020/4/8	2022/4/7	否
浙江锦天房地产开发有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司	3,545.00	2020/8/28	2021/7/16	否
太原市宝能泰丰置业有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司、宝能控股(中国)有限公司、宝能汽车有限公司、姚振华	212,100.00	2020/8/27	2022/7/8	否
宝能地产股份有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	198,950.00	2020/12/25	2023/12/25	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	47,100.00	2020/12/31	2021/11/30	否
深圳市宝能投资集团有限公司	163,570.55	2020/7/20	2023/2/20	否
深圳市宝能投资集团有限公司	14,962.00	2020/8/11	2022/1/10	否
深圳市宝能投资集团有限公司	18,876.86	2020/7/23	2022/1/20	否
宝能地产股份有限公司	14,474.23	2021/1/8	2022/1/8	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司	28,000.00	2021/1/18	2022/1/17	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司、姚振华、广州宝能文化娱乐有限公司	75,100.00	2021/2/10	2021/12/15	否
合肥市宝能房地产开发有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	60,000.00	2021/2/28	2022/2/26	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司、姚振华、广州宝能文化娱乐有限公司	14,700.00	2021/5/20	2022/4/8	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、宝能城有限公司、宝能地产股份有限公司	25,000.00	2021/7/12	2022/7/12	否
姚振华	44,982.37	2018/12/14	2021/12/7	否
深圳市宝能投资集团有限公司、正大(深圳)发展有限公司、合肥市宝汇置业有限公司、合肥市宝能房地产开发有限公司、姚振华	105,000.00	2019/9/25	2021/10/31	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、宝能酒店投资有限公司	72,000.00	2021/1/8	2023/1/8	否
深圳市宝能投资集团有限公司	50,000.00	2019/12/30	2022/12/31	否
深圳市宝能投资集团有限公司	22,700.00	2020/4/17	2029/4/16	否

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、北京宝能文创投资有限公司	33,692.58	2021/6/2	2022/6/2	否
深圳市宝能投资集团有限公司	7,400.00	2021/3/3	2029/3/2	否
深圳市宝能投资集团有限公司	987.68	2021/6/24	2022/5/7	否
深圳市宝能投资集团有限公司	3,200.00	2021/3/30	2031/3/30	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	50,000.00	2021/3/22	2022/3/23	否
深圳市宝能投资集团有限公司	15,000.00	2021/5/19	2022/5/18	否
深圳市宝能投资集团有限公司	259,900.00	2019/7/22	2027/11/19	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、扬州宝能置业有限公司	39,510.00	2020/9/30	2021/12/18	否
宝能地产股份有限公司、深圳宝汇物业管理有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司	13,900.00	2018/6/29	2022/6/28	否
深圳市宝能投资集团有限公司	13,900.00	2018/8/1	2022/7/31	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	90,000.00	2021/4/30	2023/4/29	否
宝能城有限公司	60,000.00	2021/5/6	2023/5/5	否
深圳市钜盛华股份有限公司、贵州双龙宝汇置业有限公司、贵州双龙宝华置业有限公司	15,000.00	2020/6/30	2021/10/29	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能控股(中国)有限公司、姚振华、宝能世纪有限公司、正大(深圳)发展有限公司	131,000.00	2019/12/13	2021/12/27	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能控股(中国)有限公司、姚振华、宝能世纪有限公司、正大(深圳)发展有限公司	49,585.00	2019/7/4	2021/7/12	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司、宝能置地润泰有限公司	484,472.00	2018/9/26	2021/10/18	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能控股(中国)有限公司、姚振华	389,900.00	2018/12/20	2024/12/20	否
宝能地产股份有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	340,000.00	2020/11/3	2035/11/10	否
宝能地产股份有限公司、姚振华、天津宝能城市发展有限公司、天津宝能泰丰房地产开发有限公司、天津宝能泰盛房地产开发有限公司	32,400.00	2020/10/20	2022/10/19	否
深圳市宝能投资集团有限公司、合肥市宝汇置业有限公司、合肥市宝能房地产开发有限公司、姚振华、正大(深圳)发展有限公司	38,970.00	2019/8/16	2021/8/2	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司、姚振华、盐城宝能城市发展有限公司	49,500.00	2020/9/22	2021/9/22	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、广州宝能文化娱乐公司	120,000.00	2020/5/11	2022/11/4	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司	14,970.00	2021/2/9	2024/2/9	否
深圳市宝能投资集团有限公司、浙江锦天房地产开发有限公司	28,000.00	2021/3/9	2022/4/2	否

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能控股(中国)有限公司	89,200.00	2019/4/10	2022/4/10	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华、宝能城有限公司、宝能地产股份有限公司	20,000.00	2021/7/13	2022/7/13	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司	2,759.05	2020/10/26	2023/10/25	否
深圳市宝能投资集团有限公司	900.00	2021/3/3	2022/3/2	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司	15,290.12	2021/5/10	2024/5/10	否
深圳市宝能投资集团有限公司、宝能地产股份有限公司	38,060.66	2020/7/2	2023/7/1	否
宝能地产股份有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	100,000.00	2020/12/29	2023/12/30	否
深圳市宝能投资集团有限公司、腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司、宝能地产股份有限公司、芜湖市宝能地产有限公司、姚振华	29,000.00	2019/7/19	2021/7/19	否
深圳市宝能投资集团有限公司、腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司、宝能地产股份有限公司、芜湖市宝能地产有限公司、姚振华	25,000.00	2019/9/29	2021/10/25	否
宝能地产股份有限公司、宝能控股(中国)有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司	120,100.00	2019/3/28	2029/3/28	否
宝能地产股份有限公司、宝能城有限公司	11,950.00	2020/11/27	2022/11/25	否
深圳市宝能投资集团有限公司	5,832.12	2019/12/13	2029/12/12	否
深圳市宝能投资集团有限公司、姚振华	70,000.00	2019/3/8	2029/3/7	否
深圳市宝能投资集团有限公司	10,000.00	2020/1/14	2022/1/14	否
深圳市宝能投资集团有限公司	30,000.00	2020/7/15	2022/7/9	否
宝能地产股份有限公司、安徽宝能置地有限公司、深圳市宝能投资集团有限公司、宝能控股(中国)有限公司、昆明宝骏置业有限公司、姚振华	210,000.00	2019/12/12	2022/3/13	否
贵州宝创置业有限公司、贵州双龙宝能城市发展有限公司、姚振华、深圳市宝能投资集团有限公司	67,000.00	2020/2/6	2022/2/11	否
深圳市宝能投资集团有限公司、芜湖市宝能地产有限公司、宝能地产股份有限公司	14,970.00	2021/2/9	2024/2/9	否
合计	5,235,607.62			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款			
	宝能城市发展建设集团有限公司	1,454,473,816.04	1,454,473,816.04
	宝能地产股份有限公司	301,830,619.00	829,152,000.00
	宝能控股(集团)有限公司	147,768,114.72	128,585,399.26

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	宝能汽车集团有限公司	718,140,254.37	2,672,331,588.16
	宝能实业集团有限公司	1,157,144,013.51	1,190,942,738.92
	宝能世纪有限公司	94,847.16	94,847.16
	宝能置地润鹏有限公司	271,018,284.69	254,591,678.85
	宝能置地润泰有限公司	1,391,643,656.28	1,391,619,386.18
	宝能置业前海有限公司	833,952.00	100,992.00
	北京市宝能物业管理有限公司	7,664.76	7,664.76
	广州宝能公务航空有限公司	3,000,000.00	2,000,000.00
	广州宝能汽车有限公司	10,560.00	5,280.00
	杭州汉品新天地文化艺术有限公司		3,551,800.00
	杭州市城东新城建设投资有限公司		246,500,000.00
	华陆投资有限公司	72,765.58	11,262.29
	华银商置有限公司	115,603,979.68	79,328,374.40
	上海宝泓世纪股权投资基金管理有限公司	13,190,000.00	8,340,000.00
	深圳宝能文旅有限公司	20,849,080.42	21,013,481.11
	深圳吉祥服务集团有限公司宝能科技园分公司	45,162.00	7,992.00
	深圳嘉盛德投资有限公司	45,250,000.00	47,250,000.00
	深圳前海联动云汽车租赁有限公司	36,000.00	36,000.00
	深圳市宝能投资集团有限公司	57,491,515,549.88	53,102,461,375.33
	深圳市丰辰投资有限公司	1,526,778,987.49	4,547,146,400.00
	深圳市诺丰投资有限公司		297,833,300.00
	深圳市淞耀投资有限公司	99,850,400.00	2,350,000.00
	深圳市星百投资有限公司	668,529,000.00	668,529,000.00
	深圳市益明投资有限公司	10,050,000.00	10,000,000.00
	深圳市远辰投资有限公司	2,421,863,800.00	2,388,323,800.00
	姚建辉	541,758,766.34	496,627,795.11
	中国宝能集团有限公司	8,094,240.00	8,331,840.00
	中山朗劲投资有限公司	2,356,206,294.00	3,884,123,000.00
	深圳宝源物流有限公司	46,043,375.55	
	北京宝能文创投资有限公司	45,489,756.19	
	GOLDJOY GROUP LIMITED	23,198,652.18	
	中传数字传播有限公司	44,480,285.34	
	深圳市钜德投资有限公司		2,352,475,270
	深圳市润永投资有限公司	3,515,396,700.00	
	宝能(昆山)汽车研究院有限公司	7,526,080.00	
	宝能百货零售有限公司	28,452,440.58	
	宝能便利店有限公司	217,745,613.08	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	宝能国际（集团）有限公司	63,468,652.80	
	宝能控股（集团）有限公司	147,768,114.72	
	北京宝能文创投资有限公司	45,489,756.19	
	观致汽车销售有限公司	17,167,467.54	
	广东宝物国际贸易有限公司	14,289,205.29	
	广州宝能粮油食品有限公司	100,000,000.00	
	上海耀盾酒店投资有限公司	87,910,208.33	
	深圳宝能致尚实业有限公司	46,850,000.00	
	深圳宝源物流有限公司	46,043,375.55	
	深圳莱华产业运营有限公司	30,000,000.00	
	深圳龙岗莱华商业有限公司	1,330,000.00	
	深圳市宝能荟商业有限公司	21,806,764.97	
	深圳市宝时供应链管理有限公司	5,795,790.00	
	深圳市宝盈供应链管理有限公司	153,650,100.00	
	深圳市宝誉贸易有限公司	5,000,000.00	
	深圳市钜鹏投资有限公司	113,083,000.00	
	无锡宝万百货有限公司	20,050,000.00	
	盱眙宝能供应链有限公司	18,654,791.40	
	长沙宝腾百货有限公司	49,980,000.00	
应收利息			
	TINMARK DEVELOPMENT LIMITED	260,888,888.60	220,333,333.09
	深圳市宝能投资集团有限公司	110,077.61	110,077.61
应收账款			
	宝能（广州）汽车研究院有限公司	6,256,607.34	14,637,549.83
	宝能(西安)汽车研究院有限公司	1,130,594.56	4,985,434.00
	宝能汽车集团有限公司		9,185,628.14
	宝能汽车销售有限公司	90,453.78	19,533,574.99
	观致汽车销售有限公司	11,730.32	1,009,462.79
	观致汽车有限公司	36,569,034.13	69,196,219.39
	观致汽车有限公司西安分公司	3,574,268.44	855,184.00
	前海联合网络科技有限公司	129,589.00	1,439,962.10
	深圳第壹空间运营管理有限公司	108,382,215.52	111,868,240.02
	深圳富宝楼物业有限公司	8,606,416.58	1,029,032.70
	深圳莱华供应链有限公司	56,287,271.32	11,738,263.93
	深圳前海联动云汽车租赁有限公司	143,120.00	600.00
	深圳市宝隆物流有限公司	15,932,868.90	6,821,388.00
	深圳市宝能汽车有限公司	7,183,702.38	1,557,679.00
	深圳市宝能投资集团有限公司	3,893,925.48	3,019,245.02

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	深圳市莱华物流有限公司	24,538,984.00	2,269,492.00
	深圳臻宇新能源动力科技有限公司	11,470.17	8,436.66
预付账款			
	广州宝能文化传媒有限公司		34,285,714.30
	深圳市宝能投资集团有限公司	7,854.55	7,854.55
	新疆前海联合财产保险股份有限公司	120,469.45	319,045.98
	深圳鸿兴莱华酒店有限公司	40,230.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	深圳前海联动云汽车租赁有限公司	414,509.51	167,136.86
应付账款			
	宝能汽车集团有限公司	6,760,247.75	6,760,247.75
	观致汽车有限公司	1,585,483.60	455,785.28
	广州宝能文化传媒有限公司		1,272,839.63
	广州吉盛物业服务有限公司	11,384,125.42	3,000,000.00
	深圳宝能城商业管理有限公司		1,168,471.61
	深圳第壹空间运营管理有限公司	23,794,078.56	7,301,943.72
	深圳前海联动云汽车租赁有限公司	363,726.33	82,947.00
	深圳深业物流中心投资发展有限公司	17,288,346.24	7,203,477.60
	深圳市宝能投资集团有限公司	33,858,704.41	29,536,573.47
	新疆前海联合财产保险股份有限公司深圳分公司	267,359.05	109,483.00
	仪征宝能商业管理有限公司		1,339,549.51
	深圳吉泰物业服务有限公司宝能中心分公司	17,055,458.00	
	深圳吉胜物业管理有限公司宝能中心分公司	18,122,949.48	15,910,732.17
	深圳超港服务股份有限公司宝能中心分公司	4,867,962.44	
应付利息			
	宝能控股(集团)有限公司	47,028,452.56	48,408,935.52
	观致汽车销售有限公司	0.00	643,531.82
	深圳市宝能投资集团有限公司	5,551,934.48	5,551,934.48
	深圳市浙商宝能产业投资合伙企业(有限合伙)	115,871,087.67	115,871,087.67
应付股利			
	深圳宝源物流有限公司	10,545,000.00	10,545,000.00
	深圳市宝能创赢投资企业(有限合伙)	29,685,600.00	29,685,600.00
	深圳市宝能投资集团有限公司		1,043,955,000.00
	深圳市浙商宝能产业投资合伙企业(有限合伙)	464,650,975.50	464,650,975.50

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	深圳市浙商宝能产业投资合伙企业（有限合伙）	4,701,270,000.00	
	宝能城市发展建设集团有限公司	60,640,148.81	50,894,590.42
	宝能控股（中国）有限公司	564,180,877.66	30,056,694.09
	宝能汽车集团有限公司	373,566,085.98	1,683,466,549.12
	宝商国际有限公司	95,278,903.99	98,244,060.70
	宝商实业有限公司	61,160,317.81	63,123,950.47
	广州吉盛物业服务服务有限公司	6,430,465.36	5,176,916.92
	上海宝泓世纪股权投资基金管理有限公司	29,344,789.88	58,682.10
	深圳宝能文旅有限公司		6,925,000.00
	深圳宝润世纪基金管理有限公司	17,717,472.90	22,000,000.00
	深圳吉祥服务集团有限公司广州宝能文化广场分公司	420,310.80	420,310.80
	深圳吉祥服务集团有限公司笋岗工艺城分公司	848.00	
	深圳吉祥服务集团有限公司宝能科技园分公司	338,286.60	
	深圳吉祥服务集团有限公司天津物流园区分公司	4,317,015.00	
	深圳吉祥服务集团有限公司广州分公司		7,931.00
	深圳嘉盛德投资有限公司		298,800,000.00
	深圳前海宝能非融资性担保有限公司	976,390.95	978,390.95
	深圳前海联动云汽车租赁有限公司	1,071,185.46	259,633.61
	深圳市宝能创业投资管理有限公司	880,000.00	880,000.00
	深圳市宝能投资集团有限公司	1,531,655,476.95	2,843,483,334.54
	深圳市丰辰投资有限公司	180,685,346.58	62,681,787.09
	深圳市瀚耀投资有限公司	35,390,000.00	35,390,000.00
	深圳香蜜湖度假村有限公司	0.00	362,701,220.44
	芜湖市宝能地产有限公司	14,656,294.25	12,852,172.20
	新疆宝能投资有限公司	0.00	279,404,000.00
	信图智行（北京）科技有限公司	1,270,548.26	216,278.78
	正大（深圳）发展有限公司	305,000,000.00	305,000,000.00
	深圳第壹空间运营管理有限公司	56,669,342.03	
	深圳宝汇天下商业管理有限公司	2,600,000.00	
	姚建辉	382,336,400.00	
	广州宝能华南有限公司	15,168.00	
	新疆前海联合财产保险股份有限公司	489,004.05	
	深圳市中林实业发展有限公司	4,216,327.24	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司除关联方担保（详见附注十、4）以外的为其他公司担保余额 80.63 亿元。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止至 2021 年 12 月 31 日，本公司融资及对外担保等诉讼事项涉诉金额 550.02 亿元，公司依据代理律师对案件判决结果的判断，并考虑和解谈判的可能性，计提预计负债金额 13.86 亿元，本次计提的或有负债将减少公司 2021 年合并净利润 13.86 亿元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,422,673.94	285,111.79
1-2 年	4,207.19	
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	1,426,881.13	285,111.79
减：坏账准备		
合计	1,426,881.13	285,111.79

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	649,463,344.56	565,290,676.62
应收股利		
其他应收款	38,115,858,157.38	44,977,956,877.70
合计	38,765,321,501.94	45,543,247,554.32

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
贷款利息	649,463,344.56	565,290,676.62
合计	649,463,344.56	565,290,676.62

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,152,613,772.63	-	-
1-2 年	19,879,789,814.18	-	-
2-3 年	4,979,289,281.02	-	-
3-4 年	11,004,211.27	-	-
4-5 年	93,161,078.28	-	-
5 年以上	-	-	-
小计	38,115,858,157.38	-	-
减: 坏账准备			
合计	38,115,858,157.38	-	-

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,006,416,487.07		29,006,416,487.07	26,467,840,684.87		26,467,840,684.87
对联营、合营企业投资	143,303,118.15		143,303,118.15	141,210,292.45		141,210,292.45
合计	29,149,719,605.22		29,149,719,605.22	26,609,050,977.32		26,609,050,977.32

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东云信资信评估有限公司	5,249,323.27			5,249,323.27		
深圳华利通投资有限公司	3,685,904,460.79			3,685,904,460.79		
深圳深业物流集团股份有限公司	11,430,728,176.40	1,638,815,068.48		13,069,543,244.88		
深圳市宝时惠电子商务有限公司	212,219,624.88			212,219,624.88		
前海人寿保险股份有限公司	7,293,783,013.84			7,293,783,013.84		
芜湖市宝能泰盛投资有限公司	49,343,399.17			49,343,399.17		
深圳广金联合投资有限公司	199,998,483.91			199,998,483.91		
前海电子支付有限公司	45,500,000.00			45,500,000.00		
云信资信评估有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市前海融泰信用融资担保有限公司	190,200,000.00			190,200,000.00		
深圳易顺成基金管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
深圳海润基金管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
盛华征信有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
深圳市宝创基金管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
宝能风云智库有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海钜华企业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳前海宝云信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
康惠医疗咨询有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
深圳市前海联合汽车租赁有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
前海航空有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
青岛钜盛华投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市宝能利通资产管理有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
宝汽融资租赁(天津)有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
广州宝能体育文化发展有限公司	18,117,606.11			18,117,606.11		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
韶关泽瑞投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
韶关盛德投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山思运投资有限公司	1,999,989,266.28	700,000,000.00	2,699,989,266.28	-		
深圳市钜盛华西南投资有限公司	50,000.00			50,000.00		
深圳市钜瑞投资有限公司	50,000.00		50,000.00	-		
深圳市钜盛华东投资有限公司	50,000.00			50,000.00		
深圳市钜盛华华南投资有限公司	50,000.00		50,000.00	-		
深圳市润永投资有限公司	50,000.00		50,000.00	-		
深圳市钜鹏投资有限公司	50,000.00		50,000.00	-		
深圳市盛广投资有限公司	50,000.00			50,000.00		
前海联合快递有限公司	50,000.00			50,000.00		
深圳市钜信投资有限公司	50,000.00		50,000.00	-		
深圳市粤辰投资有限公司	210,044,888.09			210,044,888.09		
深圳市鑫驰企业管理有限公司	49,500.00			49,500.00		
深圳市宝益企业管理有限公司	49,501.00			49,501.00		
天津市钜信商业保理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
深圳兆都投资有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00		
深圳丰泰格瑞投资有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
深圳鸿鹏新能源科技有限公司	33,713,441.13	2,900,000,000.00		2,933,713,441.13		
合计	26,467,840,684.87	5,238,815,068.48	2,700,239,266.28	29,006,416,487.07		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
新疆前海联合基金管理有限公司	49,154,059.35			4,831,504.80	-
新疆前海联合财产保险股份有限公司	92,056,233.10			-3,112,660.40	373,981.30
合计	141,210,292.45			1,718,844.40	373,981.30

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
新疆前海联合基金管理有限公司					53,985,564.15	
新疆前海联合财产保险股份有限公司					89,317,554.00	
合计					143,303,118.15	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,793,831.68		103,182,011.76	
合计	107,793,831.68		103,182,011.76	

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,718,844.40	-11,789,538.04
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,131,715,092.29
交易性金融资产持有期间的投资收益	16,870,469.20	45,848,366.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	-343,476,007.00	-1,127,780,647.58
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他	-8,256,939.44	-1,364,695,525.24
合计	-333,143,632.84	-3,590,132,436.24

深圳市钜盛华股份有限公司

(公章)

二〇二二年六月三十日

证书序号: 0012455

说明

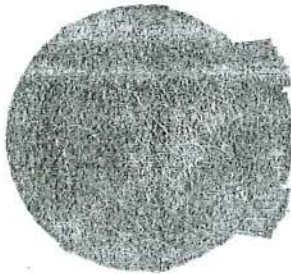
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇二一年十二月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳永信瑞和会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王庆刚

深圳市福田区南园街道巴登社区深南中路 1025 号

新城大厦东、西座西座 16 层南 1601-1619 室

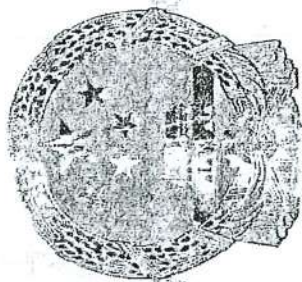


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44030073

批准执业文号: 深注协字[1997]004号

批准执业日期: 1997年1月14日



营业执照

统一社会信用代码
91440300G347860364



名称 深圳永信瑞和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业

执行事务合伙人 王庆刚

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市福田区南园街道巴登社区深南中路1025号新城大厦东、西座西座16层南1601-1619室

重要提示

1. 商事主体的经营范围由登记机关确定。经营范围中属于法律、行政法规规定须经批准的项目等，应当依法取得许可或审批文件后方可开展经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及对外宣传和信用承诺，应当遵守有关法律、法规和合同中的约定。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2021年11月25日