

潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022年度合并及母公司财务报表
审计报告

中名国成审字【2023】第0658号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京236JBV3USD



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-83





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2023】第0658号

潍坊渤海水产综合开发有限公司董事会/潍坊渤海水产综合开发有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍坊渤海水产综合开发有限公司（以下简称渤海水产公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了渤海水产公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估渤海水产公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算渤海水产公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督渤海水产公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

本页以下无正文



本页无正文，为中名国成审字【2023】第0658号审计报告签章页

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年四月二十日



合并及公司资产负债表
2022年12月31日

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司 金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	八、1	119,280,831.00	110,436,601.70	327,297,760.69	323,672,519.72
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	八、2	1,030,016,260.58	1,023,369,409.41	1,183,212,502.05	1,175,279,506.53
应收款项融资					
预付款项	八、3	2,315,799,957.70	2,105,667,683.84	1,335,690,087.75	1,100,654,080.64
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	八、4	1,483,362,168.35	1,712,691,056.41	2,317,086,525.15	2,382,987,894.17
其中：应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	八、5	470,008,218.22	464,693,027.31	749,795,631.25	748,191,047.50
其中：原材料					
库存商品（产成品）		45,844,816.16	41,862,392.08	325,059,069.14	324,451,379.49
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	八、6	2,157,480.45		1,831,665.89	
流动资产合计		5,420,624,916.30	5,416,857,778.67	5,914,914,172.78	5,730,785,048.56
非流动资产：					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			2,980,346,022.16		2,980,346,022.16
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	八、7	524,500,000.00		524,500,000.00	
投资性房地产					
固定资产	八、8	449,760,094.88	65,321.02	466,163,187.38	75,601.54
其中：固定资产原价		517,017,541.83	108,217.01	515,617,233.52	108,217.01
累计折旧		67,257,446.95	42,895.99	49,454,046.14	32,615.47
固定资产减值准备					
在建工程	八、9	13,568,276,898.69	13,139,596,760.63	12,560,019,810.46	12,171,992,648.40
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	八、10	11,219,427,739.76	8,852,371,577.98	12,466,596,203.39	9,998,431,130.13
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	八、11	25,844.12	22,366.03	16,308.09	12,579.46
其他非流动资产					
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		25,761,990,577.45	24,972,402,047.82	26,017,295,509.32	25,150,857,981.69
资产总计		31,182,615,493.75	30,389,259,826.49	31,932,209,682.10	30,881,643,030.25

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）					
2022年12月31日					
编制单位：潍坊北海水产综合开发有限公司					
金额单位：元					
项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	八、12	1,114,369,262.25	879,357,632.75	725,005,770.37	496,511,200.00
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	八、13	53,849,895.00	52,485,713.00	6,507,106.67	4,511,771.79
预收款项					
合同负债	八、14	40,574,282.05	31,455,600.00	62,269,006.81	46,195,800.00
△卖出回购金融资产款					
△吸收存款及同业存放					
△代理买卖证券款					
△代理承销证券款					
应付职工薪酬	八、15	99,779.18	1,495.20	122,393.94	
其中：应付工资					
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费	八、16	594,405,034.88	582,041,592.68	384,382,445.19	377,987,174.47
其中：应交税金					
其他应付款	八、17	1,599,326,070.38	1,941,251,592.91	2,705,740,449.52	2,889,923,080.76
其中：应付股利					
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	八、18	2,596,336,218.42	2,531,595,627.48	829,013,586.91	770,337,593.87
其他流动负债	八、19	59,822,335.77	33,942,464.65	1,409,379.29	
流动负债合计		6,058,782,877.93	6,052,131,718.67	4,714,450,138.70	4,585,466,620.89
非流动负债：					
△保险合同准备金					
长期借款	八、20	306,200,000.00	296,600,000.00	1,092,950,000.00	1,083,150,000.00
应付债券	八、21	901,498,091.63	901,498,091.63	2,375,575,892.87	2,375,575,892.87
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	八、22			334,753,672.38	217,629,783.43
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	八、23	9,408,331.89	9,408,331.89		
递延所得税负债	八、11	863,493.48		897,756.17	
其他非流动负债	八、24	120,363,772.00	67,683,369.47		
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		1,338,333,689.00	1,275,189,792.99	3,804,177,321.42	3,676,355,676.30
负债合计		7,397,116,566.93	7,327,321,511.66	8,518,627,460.12	8,261,822,297.19
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	八、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
国家资本		2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额	八、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	八、26	17,667,688,392.31	16,611,923,889.73	17,667,688,392.31	16,611,923,889.73
减：库存股					
其他综合收益					
其中：外币报表折算差额					
专项储备					
盈余公积	八、27	365,567,095.92	365,567,095.92	321,355,337.74	321,355,337.74
其中：法定公积金	八、27	365,567,095.92	365,567,095.92	321,355,337.74	321,355,337.74
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	八、28	2,831,399,466.07	3,284,447,329.18	2,491,798,839.27	2,886,541,505.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,664,654,954.30	23,061,938,314.83	23,280,842,569.32	22,619,820,733.06
*少数股东权益		120,843,972.52		132,739,652.66	
所有者权益（或股东权益）合计		23,785,498,926.82	23,061,938,314.83	23,413,582,221.98	22,619,820,733.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,182,615,493.75	30,389,259,826.49	31,932,209,682.10	30,881,643,030.25

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并及公司利润表

2022年度

编制单位：上海临港综合开发有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		2,393,128,038.36	1,816,406,657.27	2,704,358,873.34	1,708,265,464.78
其中：营业收入	八、29	2,393,128,038.36	1,816,406,657.27	2,704,358,873.34	1,708,265,464.78
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		2,040,394,506.12	1,394,977,948.71	2,571,144,188.86	1,529,378,269.36
其中：营业成本	八、29	1,668,018,898.21	1,125,780,604.76	1,900,656,647.31	947,102,052.91
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	八、30	24,114,062.36	2,000,853.32	36,826,500.05	14,170,557.25
销售费用	八、31	5,640,364.09	246,970.28	5,569,545.05	201,732.74
管理费用	八、32	67,215,075.68	2,312,867.70	186,784,392.58	120,806,248.32
研发费用					
财务费用					
其中：利息费用	八、33	275,406,105.78	264,636,652.65	441,307,103.87	447,097,678.14
利息收入		185,236,665.44	153,226,690.13	372,192,853.60	365,700,347.08
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		41,609,531.22	20,100,946.64	11,248,268.02	11,179,603.55
其他		9,611,200.00	9,611,200.00		
加：其他收益	八、34	7,215,815.18	1,206,629.21	7,667,693.15	1,300,128.76
投资收益（损失以“-”号填列）					
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					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、35	-2,038,144.10	-39,146.26	-865,145.53	-50,231.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、36	166,972,477.06	166,972,477.06	352,603,457.74	352,600,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		524,883,680.38	589,568,668.57	492,620,689.84	532,737,093.16
加：营业外收入	八、37	9,126.84	0.32	1,147.80	125.09
其中：政府补助					
减：营业外支出	八、38	79,631.24	78,559.87	527,747.89	101,577.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		524,813,175.98	589,490,109.02	492,094,089.75	532,635,640.91
减：所得税费用	八、39	152,896,471.14	147,372,527.25	139,817,798.25	133,158,910.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		383,812,384.98	442,117,581.77	363,862,850.79	399,476,730.68
2.少数股东损益		-11,895,680.14		-11,586,559.29	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
归属于母公司所有者的综合收益总额					
*归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

合并及公司现金流量表

2022年度

金额单位：元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,065,116,258.62	2,454,621,816.28	2,529,117,732.25	1,478,255,452.34
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保业务现金净额					
△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					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还				21,279.41	
收到其他与经营活动有关的现金				103,862,219.97	97,022,096.74
经营活动现金流入小计	八、40 (1)	2,064,858,895.50	2,121,112,528.95	2,633,001,231.63	1,575,277,549.08
购买商品、接受劳务支付的现金		5,129,975,154.12	4,575,734,345.23	2,464,618,555.53	1,284,400,000.00
△客户贷款及垫款净增加额		1,797,824,067.36	1,249,187,125.00		
△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					
△拆出资金净增加额					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工及为职工支付的现金		8,917,838.57	1,070,428.01	9,374,740.53	1,215,182.85
支付的各项税费		29,060,793.27	3,904,131.93	35,686,334.54	1,778,494.61
支付其他与经营活动有关的现金		4,198,240,784.64	4,293,082,189.86	20,735,279.43	266,912,992.27
经营活动现金流出小计	八、40 (2)	4,198,240,784.64	4,293,082,189.86	20,735,279.43	266,912,992.27
经营活动产生的现金流量净额		6,034,043,483.84	5,547,243,874.80	2,530,414,910.03	1,554,306,669.73
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,426,602,245.28	1,426,602,245.28	5,379.34	
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				3,716,510,890.76	3,716,510,890.76
投资活动现金流入小计	八、40 (3)	1,426,602,245.28	1,426,602,245.28	3,716,516,270.10	3,716,510,890.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,666,336.66		1,198,200,996.41	1,185,054,433.03
投资支付的现金					
△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	八、40 (4)			1,563,147,165.08	1,563,147,165.08
投资活动现金流出小计		1,666,336.66		2,761,348,161.49	2,748,201,598.11
投资活动产生的现金流量净额		1,424,935,908.62	1,426,602,245.28	955,168,108.61	968,309,292.65
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,316,991,200.00	1,028,991,200.00	1,709,274,570.37	1,470,780,000.00
发行债券收到的现金				973,175,000.00	973,175,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	八、40 (5)	910,291,355.40	910,291,355.40	1,106,098,151.36	906,092,415.31
筹资活动现金流入小计		2,227,282,555.40	1,939,282,555.40	3,788,547,721.73	3,350,047,415.31
偿还债务支付的现金		1,024,944,193.25	767,749,622.88	3,272,635,800.00	3,262,635,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,575,522.35	297,164,377.54	345,476,925.01	343,087,037.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	八、40 (6)	1,422,356,940.66	1,349,369,740.66	1,709,998,594.76	1,209,120,345.12
筹资活动现金流出小计		2,770,876,656.26	2,414,283,741.08	5,328,111,319.77	4,814,843,182.91
筹资活动产生的现金流量净额		-543,594,100.86	-475,001,185.68	-1,539,563,598.04	-1,464,795,767.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-2,625,799.99	-2,625,799.99
五、现金及现金等价物净增加额		-22,726,521.96	-19,908,469.97	-484,434,967.82	-478,141,395.59
加：期初现金及现金等价物余额		25,951,015.56	22,325,774.59	510,385,983.38	500,467,170.18
六、期末现金及现金等价物余额		3,224,493.60	2,417,304.62	25,951,015.56	22,325,774.59

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2022 年度										本年金额		
	归属于母公司所有者权益										小计	少数股东权益	所有者 权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
一、上年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	365,567,095.92	-	23,664,654,954.30	120,843,972.52	23,785,498,926.82

企业负责人：

主管会计工作负责人：

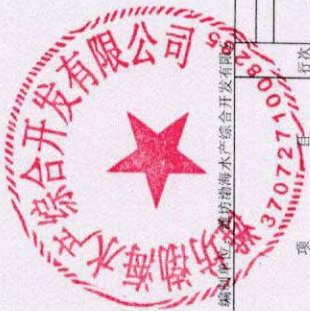
会计机构负责人：

航张印克

航张印克

航张印克





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2022年度

项 目	行次	2022年度										上年金额					所有者权益合计
		15	16	17	18	其他权益工具		资本公积	20	21	22	23	24	25	26	27	28
实收资本 (或股本)			优先股	永续债	其他							盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1	2,800,000,000.00						17,667,688,392.31	-	-	-	281,407,664.67	-	2,167,883,661.55	22,916,979,718.53	144,326,211.95	23,061,305,930.48
加:会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年年初余额	5	2,800,000,000.00						17,667,688,392.31	-	-	-	281,407,664.67	-	2,167,883,661.55	22,916,979,718.53	144,326,211.95	23,061,305,930.48
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,947,673.07	-	323,915,177.72	363,862,850.79	-11,586,559.29	352,276,291.50
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	363,862,850.79	363,862,850.79	-11,586,559.29	352,276,291.50
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,947,673.07	-39,947,673.07	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,947,673.07	-	-39,947,673.07	-	-	-
其中:法定盈余公积	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,947,673.07	-	-39,947,673.07	-	-	-
任意盈余公积	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	2,800,000,000.00	-	-	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	2,491,798,839.27	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

航张印克
3707272003458

晴孙印正

晴孙印正





公司所有者权益变动表

2022年度															
行次	项	实收资本 (或股本)				其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	△一 般风 险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6								
1	一、上年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06
2	加：会计政策变更														-
3	前期差错更正														-
4	其他														-
5	二、本年初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											44,211,758.18	-	397,905,823.59	442,117,581.77
7	（一）综合收益总额											-	-	442,117,581.77	442,117,581.77
8	（二）所有者投入和减少资本											-	-	-	-
9	1.所有者投入的普通股											-	-	-	-
10	2.其他权益工具持有者投入资本											-	-	-	-
11	3.股份支付计入所有者权益的金额											-	-	-	-
12	4.其他											-	-	-	-
13	（三）专项储备提取和使用											-	-	-	-
14	1.提取专项储备											-	-	-	-
15	2.使用专项储备											-	-	-	-
16	（四）利润分配											-	-	-	-
17	1.提取盈余公积											44,211,758.18	-	-44,211,758.18	-
18	其中：法定公积金											44,211,758.18	-	-44,211,758.18	-
19	任意公积金											-	-	-	-
20	#储备基金											-	-	-	-
21	#企业发展基金											-	-	-	-
22	#利润归还投资											-	-	-	-
23	2.提取一般风险准备											-	-	-44,211,758.18	-
24	3.对所有者（或股东）的分配											-	-	-	-
25	4.其他											-	-	-	-
26	（五）所有者权益内部结转											-	-	-	-
27	1.资本公积转增资本（或股本）											-	-	-	-
28	2.盈余公积转增资本（或股本）											-	-	-	-
29	3.盈余公积弥补亏损											-	-	-	-
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-	-
31	5.其他综合收益结转留存收益											-	-	-	-
32	6.其他											-	-	-	-
33	四、本年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	365,567,095.92	-	3,284,447,329.18	23,061,938,314.83

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





公司所有者权益变动表 (续)

2022年度

行次	次	上年金额										上年金额	所有者权益合计
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
一、上年年末余额	1	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	281,407,664.67	-	2,527,012,447.98	22,220,344,002.38
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	281,407,664.67	-	2,527,012,447.98	22,220,344,002.38
三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	39,947,673.07	-	359,529,057.61	399,476,730.68
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399,476,730.68	399,476,730.68
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润分配投资	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润分配投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者 (或股东) 的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本 (或股本)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本 (或股本)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

航张印克
3707272003955

晴孙印正

晴孙印正



财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

潍坊渤海水产综合开发有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），统一社会信用代码：913707007059688986，注册资本：280,000.00 万元，本公司法定代表人：孔令忠，公司注册地及总部地址：潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东，公司经营范围：工业盐生产(有效期限以许可证为准)。水产养殖及销售：水产初加工（不含许可项目）；盐田维护；原盐销售信息服务；海洋产业、文化旅游项目的开发建设、运营；吹填造地；预包装食品（含冷藏冷冻食品）的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司系由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心和潍坊市寒亭区水产第一盐场出资设立的有限公司，本公司成立于 1996 年 08 月 06 日，设立时注册资本为 60.00 万元，实缴注册资本为 60.00 万元，由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心出资 50.00 万元，占注册资本 83.33%，潍坊市寒亭区水产第一盐场出资 10.00 万元，占注册资本 16.67%，上述出资业经山东潍坊寒亭会计师事务所出具鲁的潍寒会师验字（96）第 93 号《验资报告》验证。

2011 年 07 月 22 日，本公司的股东发生变更，由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心和潍坊市寒亭区水产第一盐场变更为潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心，变更后潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心股权占比 100.00%。

2013 年 12 月 31 日，本公司申请增加注册资本增资至 200,060.00 万元，其中新增注册资本 200,000.00 万由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心以资本公积转增注册资本的方式对公司增资，上述增资业经潍坊信达有限责任会计师事务所出具的潍信达会师验字【2013】第 G1-057 号《验资报告》验证。

2013 年 12 月 31 日，根据潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室出具的《关于划转渤海水产股权的批复》（潍滨国资【2013】37 号）文件，潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心将所持有的全部股权无偿转让给潍坊滨海旅游集团有限公司（曾用名“潍坊滨海旅游发展集团有限公司”），变更后潍坊滨海旅游集团有限公司股权占比 100.00%。

2014 年 12 月 05 日，本公司申请增加注册资本增资至 280,000.00 万元，其中新增注册资本 79,940.00 万元由潍坊滨海旅游集团有限公司以货币方式认缴。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本 280,000.00 万元，实缴资本 280,000.00 万元。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本公司 2022 年度合并范围与 2021 年度相比未发生变化，详见本附注六“合并范围的变更”以及本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

本公司拥有 6 家子公司，3 家孙公司，包括：山东渤海供应链管理有限公司等。

本公司的母公司为潍坊滨海旅游集团有限公司，最终控制方为潍坊市国有资产监督管理



委员会。

本公司营业期限自 1996-08-06 至无固定期限。

二、财务报表编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具【和投资性房地产】外，本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。】资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权



而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

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

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

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映



其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金



融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、35。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；



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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

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



下：

A、应收票据

本公司对于应收商业承兑汇票按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，本公司按照持续计算的原则对应收商业承兑汇票计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

B、应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照相当于整个存续期的预计信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款

采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	15.00	15.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

C、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的



风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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



核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、消耗性生物资产等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费



用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

11、长期股权投资

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

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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



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

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）长期股权投资的处置

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或



施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、19。

12、投资性房地产

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且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，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

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，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，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。

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

13、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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



固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20.00-50.00	5.00	1.90-4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

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

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

（5）大修理费用

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

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



（2）借款费用资本化期间

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

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

16、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和公益性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括苗木、盐松、玫瑰等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。



公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公益性生物资产不计提减值准备。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、海域使用权、采矿权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	证书年限	平均年限法	
海域使用权	证书年限	平均年限法	
采矿权	证书年限	平均年限法	
软件	5-10 年	平均年限法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费。

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

19、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的



投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的公益性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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



划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

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



（5）其他长期福利

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

21、应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

22、收入的确认原则

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。



③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）商品销售收入

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

（2）提供劳务收入

本公司在提供服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

（3）工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础



确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。



确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

26、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

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



对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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

租赁变更

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

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

经营租赁

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

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价



格按该合同情况调整后的金额相当。

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

27、持有待售

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。



某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

28、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进



行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。



解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，经判断，我公司暂不适用。。

2 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。



采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果不产生影响。

（二）会计估计变更：无

（三）前期重大差错更正：无

（四）其他调整事项：无

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00、5.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）优惠税负及批文

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税。

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：根据《企业所得税法》第二十七条，财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税【2008】149 号）“农业企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，水产养殖业、内陆养殖项目的所得”减半征收企业所得税。

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 538 号第十五条第一项“农业生产者销售的自产农业产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项”免征增值税。

山东渤海供应链管理有限公司：根据财税〔2019〕12 号第一条“农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营农产品的房产、土地”暂免征收房产税和城镇土地使用税。



七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	山东渤海供应链管理有限公司	4	1	潍坊市诸城市	潍坊市诸城市	装卸搬运和仓储业	600,000,000.00	100.00	100.00	600,000,000.00	1
2	潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	4	1	潍坊市诸城市	潍坊市诸城市	商务服务业	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	4
3	潍坊滨旅得厚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	资本市场服务	10,000,000.00	58.6667	58.6667	10,000,000.00	1
4	潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	文化、体育和娱乐业	60,000,000.00	51.00	51.00	60,000,000.00	4
5	潍坊滨海鲲鹏船舶修理有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	金属制品、机械和设备修理业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
6	潍坊滨海鲲鹏冷链物流有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	道路运输业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
7	潍坊滨海鲲鹏生物科技有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	科技推广和应用服务业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
8	山东蓝色畅想海洋资源开发有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	科学研究和技术服务业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
9	内蒙古萨日朗旅游发展有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	515,300,000.00	100.00	100.00	515,300,000.00	1

（注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；

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



八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,180.04	13,338.70
银行存款	5,512,666.30	25,176,695.55
其他货币资金	113,760,984.66	302,107,726.44
合 计	119,280,831.00	327,297,760.69

其中：存放在境外的款项总额

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金		50,000,000.00
资金池保证金	3.35	6,745.13
用于担保的定期存款或通知存款	113,000,000.00	251,340,000.00
诉讼冻结	3,036,293.83	
久悬户	2,117.24	
监管户存款	17,922.98	
合 计	116,056,337.40	301,346,745.13

2、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	833,306,552.16		1,179,973,088.24	
1 至 2 年	196,637,752.34	15,151.60	1,304,646.12	65,232.31
2 至 3 年	175,332.49	88,224.81		
3 年以上	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
合 计	1,034,119,636.99	4,103,376.41	1,185,277,734.36	2,065,232.31

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2022 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,034,119,636.99	4,103,376.41	0.40	1,030,016,260.58



类 别	期末余额			账面价值
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
其中：账龄组合	1,034,119,636.99	4,103,376.41	0.40	1,030,016,260.58
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,035,037,716.18	4,166,105.00	0.40	1,030,016,260.58

2021 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期初数			账面价值
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,185,277,734.36	2,065,232.31	0.17	1,183,212,502.05
其中：账龄组合	1,184,978,856.56	2,065,232.31	0.17	1,182,913,624.25
无风险组合	298,877.80			298,877.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,185,277,734.36	2,065,232.31	0.17	1,183,212,502.05

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	256,656,097.13	24.82	
潍坊市滨海区亚创产业发展投资有限公司	178,438,408.03	17.26	
潍坊夏致商贸有限公司	338,437,056.40	32.73	
潍坊滨海盐业有限公司	219,960,000.00	21.27	
潍坊盛玖经贸有限公司	29,854,302.07	2.89	
合 计	1,023,345,863.63	98.97	



3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额	比例		账面余额	比例	
	金 额	(%)		金 额	(%)	
1 年 以 内 (含 1 年)	1,415,130,972.41	61.11		435,036,007.11	32.57	
1 至 2 年	14,904.65			642,880.64	0.05	
2 至 3 年	642,880.64	0.03		11,200.00	0.00	
3 年以上	900,011,200.00	38.86		900,000,000.00	67.38	
合 计	2,315,799,957.70	100.00		1,335,690,087.75	100.00	

（2）账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
潍坊渤海水产综合开发有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	3 年以上	预付采矿权款、尚未办过户手续。
合 计	——	900,000,000.00	——	——

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	42.64	
山东未来城盐业有限公司	525,000,000.00	24.87	
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	680,000,000.00	32.22	
潍坊春尔商贸有限公司	205,013,603.20	0.21	
山东凤祥食品有限公司	4,400,000.00	0.03	
合 计	2,314,413,603.20	99.96	——

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,483,362,168.35	2,317,086,525.15
合 计	1,483,362,168.35	2,317,086,525.15



(1) 其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,011,104,258.72		1,864,129,956.25	
1 至 2 年	28,686,272.92		433,985,132.19	
2 至 3 年	424,601,000.00		18,971,436.71	
3 年以上	18,970,636.71			
合 计	1,483,362,168.35		2,317,086,525.15	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额		
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,483,362,168.35	100.00			1,483,362,168.35
其中：账龄组合					
无风险组合	1,483,362,168.35	100.00			1,483,362,168.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,483,362,168.35	—			1,483,362,168.35

续：

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,317,086,525.15				2,317,086,525.15
其中：账龄组合					
无风险组合	2,317,086,525.15				2,317,086,525.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,317,086,525.15	—			2,317,086,525.15



①按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例（%）	坏账准 备
潍坊滨海旅游集团 有限公司	往来款	682,856,266.25	1 年以内	46.03	
潍坊滨海海港经 济区开发服务有 限公司	往来款	300,000,000.00	2-3 年	20.22	
潍坊滨海投资发 展有限公司	往来款	291,913,800.00	1 年以内	19.68	
山东潍莱岛投资 有限公司	往来款	114,100,000.00	1-2 年、2-3 年	7.69	
潍坊滨海国投经 贸有限公司	往来款	29,957,000.00	1 年以内	2.02	
合 计	——	1,418,827,066.25	——	95.64	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价 准备	账面余额	跌价 准备
自制半成品及在 产品	422,764,702.80		422,764,702.80	
其中：开发成本	422,764,702.80		422,764,702.80	
库存商品	45,844,816.16		325,059,069.14	
周转材料	1,398,699.26		909,032.78	
低值易耗品			987,749.02	
发出商品			75,077.51	
合 计	470,008,218.22		749,795,631.25	

(2) 存货跌价准备：本公司期末存货项目的可变现净值不低于其账面成本，未计提存货跌价准备。

(3) 借款费用资本化：无

(4) 说明：开发成本是缴纳的土地出让保证金，因政府未审批，项目搁置，缴纳的土地出让金暂未退回。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	412,666.85	65,572.88
预缴企业所得税	1,766,093.01	1,744,813.60



项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,157,480.45	1,831,665.89

7、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	515,000,000.00	515,000,000.00
潍坊滨旅中惠投资中心（有限合伙）	9,500,000.00	9,500,000.00
合 计	524,500,000.00	524,500,000.00

8、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	449,760,094.88	466,163,187.38
固定资产清理		
合 计	449,760,094.88	466,163,187.38

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	463,591,346.13	39,866,565.25	2,055,579.25	10,103,742.89	515,617,233.52
2、本年增加金额	702,256.00	680,805.31	0.00	17,247.00	1,400,308.31
（1）购置	702,256.00	680,805.31	0.00	17,247.00	1,400,308.31
（2）在建工程转入					
（3）合并增加					
（4）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、年末余额	464,293,602.13	40,547,370.56	2,055,579.25	10,120,989.89	517,017,541.83
二、累计折旧					
1、年初余额	25,744,965.63	17,551,512.51	1,089,643.32	5,067,924.68	49,454,046.14
2、本年增加金额	12,703,268.06	3,774,089.35	203,071.10	1,122,972.30	17,803,400.81
（1）计提	12,703,268.06	3,774,089.35	203,071.10	1,122,972.30	17,803,400.81
（2）合并增加					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	38,448,233.69	21,325,601.86	1,292,714.42	6,190,896.98	67,257,446.95
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	425,845,368.44	19,221,768.70	762,864.83	3,930,092.91	449,760,094.88
2、年初账面价值	437,846,380.50	22,315,052.74	965,935.93	5,035,818.21	466,163,187.38

说明：固定资产受限情况详见附注八、44。

9、在建工程

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在 建 工 程	13,568,276,898.69	13,568,276,898.69	12,560,019,810.46	12,560,019,810.46
工 程 物 资				
合 计	13,568,276,898.69	13,568,276,898.69	12,560,019,810.46	12,560,019,810.46



(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
防护堤（二期）内侧加固吹填工程一标段	174,250,700.00		174,250,700.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程二标段	173,092,000.00		173,092,000.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程三标段	186,317,800.00		186,317,800.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程四标段	185,696,600.00		185,696,600.00	
养殖工程	2,093,976,724.97		2,093,976,724.97	
欢乐海浴场项目及配套设施	485,352,234.76		454,129,356.73	
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目	336,025,439.91		315,864,548.94	
海上粮仓-贝类养殖项目	1,277,159,402.70		1,166,169,857.70	
海上粮仓-扇贝养殖项目	5,591,075,213.75		5,001,617,403.78	
海上粮仓-人工鱼礁海参养殖项目	20,663,523.78		18,957,143.78	
盐博园项目	124,390.00		124,390.00	
吹填工程	3,027,699,484.45		2,772,979,900.19	
海洋牧场平台	9,363,779.28		9,363,779.28	
北海渔村项目	5,878,005.09		5,878,005.09	
水产城沿街房北段	1,601,600.00		1,601,600.00	
合 计	13,568,276,898.69		12,560,019,810.46	



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		转入 固定 资产	本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息 资本化金额		其他减少	期末余额	其中：利息资 本化金额	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程一标段	174,250,700.00						174,250,700.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程二标段	173,092,000.00						173,092,000.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程三标段	186,317,800.00						186,317,800.00	
防护堤（二期）内侧加固吹填工程四标段	185,696,600.00						185,696,600.00	
养殖工程	2,093,976,724.97						2,093,976,724.97	
欢乐海浴场项目及配套设施	454,129,356.73	31,222,878.03					485,352,234.76	
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目	315,864,548.94	20,160,890.97					336,025,439.91	
海上粮仓-贝类养殖项目	1,166,169,857.70	110,989,545.00					1,277,159,402.70	
海上粮仓-扇贝养殖项目	5,001,617,403.78	589,457,809.97					5,591,075,213.75	
海上粮仓-人工鱼礁海参养殖项目	18,957,143.78	1,706,380.00					20,663,523.78	
盐博园项目	124,390.00						124,390.00	
吹填工程	2,772,979,900.19	178,958,341.58	83,493,772.97		200,000,000.00		3,027,699,484.45	373,813,725.23
海洋牧场平台	9,363,779.28						9,363,779.28	
北海渔村项目	5,878,005.09						5,878,005.09	
水产城沿街房北段	1,601,600.00						1,601,600.00	
合 计	12,560,019,810.46	932,495,845.55	83,493,772.97		200,000,000.00		13,568,276,898.69	373,813,725.23



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、无形资产

项 目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	软件	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,851,992,429.15	17,565,841,655.50	445,806,200.00	285,120.39	19,863,925,405.04
2、本年增加金额					-
(1) 购置					-
(2) 合并增加					-
3、本年减少金额		129,943,456.68			129,943,456.68
(1) 处置		129,943,456.68			129,943,456.68
(2) 其他					-
4、年末余额	1,851,992,429.15	17,435,898,198.82	445,806,200.00	285,120.39	19,733,981,948.36
二、累计摊销					-
1、年初余额	279,656,459.82	6,950,298,909.61	167,177,325.00	196,507.22	7,397,329,201.65
2、本年增加金额	81,636,325.10	1,076,986,170.64	14,860,206.72	51,135.72	1,173,533,838.18
(1) 摊销	81,636,325.10	1,076,986,170.64	14,860,206.72	51,135.72	1,173,533,838.18
(2) 合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	56,308,831.23	-	-	56,308,831.23
(1) 处置或报废	-	56,308,831.23	-	-	56,308,831.23
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、年末余额	361,292,784.92	7,970,976,249.02	182,037,531.72	247,642.94	8,514,554,208.60
三、减值准备					-



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	软件	合 计
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	1,490,699,644.23	9,464,921,949.80	263,768,668.28	37,477.45	11,219,427,739.76
2、年初账面价值	1,572,335,969.33	10,615,542,745.89	278,628,875.00	88,613.17	12,466,596,203.39



11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	25,844.12	103,376.48	16,308.09	65,232.31
小 计	25,844.12	103,376.48	16,308.09	65,232.31
二、递延所得税负债				
500 万元以下固定资 产折旧一次性扣除	863,493.48	3,453,973.92	897,756.17	3,591,024.68
小 计	863,493.48	3,453,973.92	897,756.17	3,591,024.68

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	704,500,000.00	347,011,200.00
抵押借款	378,000,000.00	349,500,000.00
保证借款	30,000,000.00	8,500,000.00
信用借款		19,994,570.37
短期借款利息	1,869,262.25	
合 计	1,114,369,262.25	725,005,770.37

说明：

① 截至资产负债表日后已偿还金额 798,000,000.00 元。

② 短期借款利息是计提的短期借款最后 11 天利息。

③ 短期借款说明

质押借款说明：

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中信银行股份有限公司潍坊潍城支行签订借款协议，取得质押借款 570,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海投资发展有限公司名下的单位大额存单，借款期限为 2022 年 1 月 20 日至 2023 年 1 月 15 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 570,000,000.00 元。

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支



行签订借款协议，取得质押借款 38,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 1 月 29 日至 2023 年 1 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 38,000,000.00 元。

2022 年 2 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订借款协议，取得质押借款 92,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 2 月 9 日至 2023 年 2 月 9 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 92,000,000.00 元。

2022 年 1 月，潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司与东营银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得质押借款 4,500,000.00 元，质押物为潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 11 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 4,500,000.00 元。

抵押借款说明：

2022 年 3 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与天津银行股份有限公司济南分行签订借款协议，取得抵押借款 50,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的编号为鲁（2019）潍坊市滨海区不动产权第 0025503 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 3 月 29 日至 2023 年 3 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 50,000,000.00 元。

2022 年 3 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国民生银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得抵押借款 98,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的编号为潍国用（2012）第 G054 号、潍国用（2012）第 G052 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 10 月 19 日至 2023 年 4 月 19 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 98,000,000.00 元。

2022 年 4 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与日照银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得抵押借款 30,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海海安置业有限公司名下的编号为鲁（2022）潍坊市寒亭区不动产权第 0017567 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 13 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 30,000,000.00 元。

2022 年 11 月，山东渤海供应链管理有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 200,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海希望城投资控股有限公司名下的编号为鲁（2020）潍坊市寒亭区不动产权第 0008454 号的土地使用权和潍坊欢乐海投资有限公司名下的编号为鲁（2016）潍坊市滨海区不动产权第 0009257 号、鲁（2020）潍坊市寒亭区不动产权第 0033159 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 11 月 11 日至 2023 年 11 月 10 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 200,000,000.00 元。

保证借款说明：

2022 年 3 月，山东渤海供应链管理有限公司与东营银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊渤海水产综合开发有限公司，借款期限为 2022 年 3 月 31 日至 2023 年 3 月 31 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。



2022 年 7 月，山东渤海供应链管理有限公司与山东诸城农村商业银行股份有限公司营业部签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 28 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。

2022 年 9 月，山东渤海供应链管理有限公司与齐鲁银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊市海洋投资集团有限公司和潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 28 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。

13、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	53,849,895.00	5,321,134.88
1 至 2 年（含 2 年）		918,131.19
2 至 3 年（含 3 年）		267,840.60
3 年以上		
合 计	53,849,895.00	6,507,106.67

应付账款期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
潍坊贝氏经贸有限公司	非关联方	52,485,713.00	1 年以内	未到结算期
潍坊近海渔业有限公司	非关联方	932,925.70	1 年以内	未到结算期
诸城外贸有限责任公司	非关联方	181,083.00	1 年以内	未到结算期
潍坊海清渔业有限公司	非关联方	30,660.00	1 年以内	未到结算期
山东荣鲜水产有限公司	非关联方	34,835.00	1 年以内	未到结算期
合 计	——	53,665,216.70	——	——

14、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	41,394,963.43	63,678,386.10
减：列示于其他流动负债的部分	820,681.38	1,409,379.29
合 计	40,574,282.05	62,269,006.81

15、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	122,393.94	8,578,649.58	8,601,264.34	99,779.18



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		1,029,886.55	1,029,886.55	0.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计	122,393.94	9,608,536.13	9,631,150.89	99,779.18

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	119,994.05	6,525,882.91	6,551,758.30	94,118.66
职工福利费		642,625.16	642,625.16	
社会保险费		552,484.64	552,484.64	
其中：医疗保险费		506,558.24	506,558.24	
工伤保险费		45,926.40	45,926.40	
住房公积金		708,099.48	708,099.48	
工会经费和职工教育经费	2,399.89	149,557.39	146,296.76	5,660.52
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	122,393.94	8,578,649.58	8,601,264.34	99,779.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		986,716.50	986,716.50	
失业保险费		43,170.05	43,170.05	
企业年金缴费				
合 计		1,029,886.55	1,029,886.55	

16、应交税费

项 目	期初余额	期末余额
增值税	160,784,716.55	212,529,392.43
企业所得税	197,252,155.30	350,334,393.82
个人所得税	4,934.13	2,994.54
城市维护建设税	11,398,726.11	11,347,453.75
土地使用税	5,555,344.88	11,007,274.87
教育费附加	4,885,168.33	4,863,194.46
地方教育附加	3,256,778.90	3,242,129.65
水利建设基金	808,042.63	808,042.63



项 目	期初余额	期末余额
房产税	198,937.19	208,986.22
印花税	237,641.17	61,172.51
合 计	384,382,445.19	594,405,034.88

17、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		150,960,960.95
其他应付款项	1,599,326,070.38	2,554,779,488.57
合 计	1,599,326,070.38	2,705,740,449.52

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
资金拆借利息		65,000,000.00
短期借款利息		1,347,786.44
长期借款利息		432,704.84
企业债券利息		84,180,469.67
合 计		150,960,960.95

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,590,136,858.22	2,533,988,651.60
押金及保证金	9,089,277.00	11,954,776.21
代收代付及其他	99,935.16	8,836,060.76
合 计	1,599,326,070.38	2,554,779,488.57

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
潍坊市海洋投资集团有限公司	153,943,333.33	1-2 年	未到结算期
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	11,637,791.55	3-4 年	未到结算期
潍坊市教育投资集团有限公司	10,000,000.00	1-2 年	未到结算期
潍坊近海渔业有限公司	3,240,000.00	2-3 年	未到结算期
山东潍坊龙威实业有限公司	2,000,000.00	1-2 年	未到结算期
合 计	180,821,124.88	——	——



③按其他应付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质
潍坊市海洋投资集团有限公司	关联方	1,466,943,333.33	1 年以内、1-2 年	往来款
潍坊欢乐海经贸有限公司	关联方	93,862,880.53	1 年以内	往来款
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	关联方	11,637,791.55	3-4 年	往来款
潍坊市教育投资集团有限公司	非关联方	10,000,000.00	1-2 年	往来款
潍坊近海渔业有限公司	非关联方	3,240,000.00	2-3 年	往来款
合 计	——	1,585,684,005.41	——	——

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	796,250,000.00	254,400,000.00
1 年内到期的应付债券	1,559,962,920.88	
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债		574,613,586.91
1 年内到期的其他长期负债	238,400,021.27	
长期借款利息	1,723,276.27	
合 计	2,596,336,218.42	829,013,586.91

19、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	820,681.38	1,409,379.29
民间借款	58,810,000.00	
民间借款利息	191,654.39	
合 计	59,822,335.77	1,409,379.29

20、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
质押借款	78,000,000.00	278,500,000.00	4.75
抵押借款	327,550,000.00	168,050,000.00	4.06--5.70
保证借款	687,100,000.00	890,800,000.00	6.00
信用借款	9,800,000.00	10,000,000.00	6.00
小 计	1,102,450,000.00	1,347,350,000.00	
减：一年内到期的长期借款	796,250,000.00	254,400,000.00	



借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
合 计	306,200,000.00	1,092,950,000.00	4.06--6.00

说明：

① 资产负债表日后已偿还金额 228,500,000.00 元。

② 借款说明

质押借款说明：

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 70,000,000.00 元，质押物为潍坊渤海水产综合开发有限公司名下的定期存单，借款期限为 2021 年 1 月 7 日至 2023 年 1 月 6 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 68,500,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 68,500,000.00 元。

2022 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 9,500,000.00 元，质押物为潍坊渤海水产综合开发有限公司名下的定期存单，借款期限为 2022 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 23 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 9,500,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

抵押借款说明：

2018 年 6 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国农业银行股份有限公司潍坊滨海经济技术开发区支行签订借款协议，取得抵押借款 169,800,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，抵押物为诸城渤海智慧冷链物流有限公司名下的编号为鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号的房屋所有权和土地使用权，借款期限为 2018 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 167,550,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 167,550,000.00 元。

2021 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订借款协议，取得抵押借款 200,000,000.00 元，保证人为潍坊市海洋投资集团有限公司、潍坊滨海旅游集团有限公司，抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的编号为鲁（2022）潍坊市寒亭区不动产权第 0000936 号的土地使用权，借款期限为 2021 年 1 月 13 日至 2023 年 1 月 8 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 160,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 160,000,000.00 元。

保证借款说明：

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 51,000,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 46,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 106,700,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日



借款余额为 101,700,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 148,400,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 143,400,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2020 年 10 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 300,000,000.00 元，保证人为潍坊滨城建设集团有限公司，借款期限为 2020 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 20 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 298,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 298,000,000.00 元。

2020 年 10 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 100,000,000.00 元，保证人为潍坊滨城建设集团有限公司，借款期限为 2020 年 10 月 26 日至 2023 年 10 月 25 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 98,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 98,000,000.00 元。

信用借款说明：

2021 年 8 月，潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司与齐鲁银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得信用借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 8 月 27 日至 2024 年 7 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 200,000.00。

21、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
5 亿元公司债	514,465,704.58	498,801,634.43
10 亿元公司债	1,045,497,216.30	985,018,155.16
4 亿中泰企业债	404,745,409.43	396,376,186.67
5 亿中泰企业债	496,752,682.20	495,379,916.61
小 计	2,461,461,012.51	2,375,575,892.87
减：一年内到期的应付债券	1,559,962,920.88	
合 计	901,498,091.63	2,375,575,892.87



潍坊渤海水产综合开发有限公司
 2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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
5 亿元公司债	每张 100 元	2015-08-06	8 年	500,000,000.00
10 亿元公司债	每张 100 元	2016-03-16	7 年	1,000,000,000.00
4 亿中泰企业债	每张 100 元	2020-09-15	10 年	400,000,000.00
5 亿中泰企业债	每张 100 元	2020-12-16	10 年	500,000,000.00
合计	—	—	—	—

续

债券名称	期初余额	期初利息	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
5 亿元公司债	498,801,634.43	14,986,462.14	37,446,949.30	730,658.71	37,500,000.00	514,465,704.58
10 亿元公司债	985,018,155.16	58,945,651.36	73,890,098.28	1,615,661.50	73,972,350.00	1,045,497,216.30
4 亿中泰企业债	396,376,186.67	8,208,219.18	27,846,575.34	314,428.24	28,000,000.00	404,745,409.43
5 亿中泰企业债	495,379,916.61	1,335,616.44	32,143,835.61	393,313.54	32,500,000.00	496,752,682.20
合计	2,375,575,892.87	83,475,949.12	171,327,458.53	3,054,061.99	171,972,350.00	2,461,461,012.51



22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		909,367,259.29
减：重分类至一年内到期的非流动负债		574,613,586.91
租赁负债净额		334,753,672.38

23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吹填工程填海成本补偿款		9,408,331.89		9,408,331.89
合 计		9,408,331.89		9,408,331.89

说明：本期收政府拨入填海成本补偿款，在建工程尚未转固开始摊销，递延收益本期不摊销。

24、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
定向融资	358,763,793.27	
减：一年内到期部分	238,400,021.27	
合 计	120,363,772.00	

25、实收资本

投资者名称	期初余额 投资金额	所占比 例 (%)	本期 增加	本期 减少	期末余额 投资金额	所占比 例 (%)
潍坊滨海旅游集团有限公司	2,800,000,000.00	100.00			2,800,000,000.00	100.00
合 计	2,800,000,000.00	100.00			2,800,000,000.00	100.00

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价				
其他资本公积	17,667,688,392.31			17,667,688,392.31
合 计	17,667,688,392.31			17,667,688,392.31
其中：国有独享资本公积				

27、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	321,355,337.74	44,211,758.18		365,567,095.92



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积金				
合 计	321,355,337.74	44,211,758.18		365,567,095.92

说明：本期按渤海水产净利润 442,117,581.77 元的 10% 计提法定盈余公积金 44,211,758.18 元。

28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,491,798,839.27	2,167,883,661.55
期初调整金额		
本期期初余额	2,491,798,839.27	2,167,883,661.55
本期增加额	383,812,384.98	363,862,850.79
其中：本期净利润转入	383,812,384.98	363,862,850.79
其他调整因素		
本期减少额	44,211,758.18	39,947,673.07
其中：本期提取盈余公积数	44,211,758.18	39,947,673.07
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	2,831,399,466.07	2,491,798,839.27



29、营业收入、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	2,229,802,382.52	1,553,500,478.69	2,539,817,135.86	1,895,447,480.82
其他业务	163,325,655.84	114,518,419.52	164,541,737.48	5,209,166.49
合 计	2,393,128,038.36	1,668,018,898.21	2,704,358,873.34	1,900,656,647.31

(2) 按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程收入	160,000,000.00	104,000,000.00	160,000,000.00	104,000,000.00
养殖收入	1,512,038,494.22	912,132,982.32	1,403,068,503.43	842,374,402.70
供应链收入	557,763,888.30	537,367,496.37	976,748,632.43	949,073,078.12
小 计	2,229,802,382.52	1,553,500,478.69	2,539,817,135.86	1,895,447,480.82
其他业务：				
租赁收入	162,039,437.21	113,586,837.44	163,230,948.75	5,209,166.49
其他收入	1,286,218.63	931,582.08	1,310,788.73	
小 计	163,325,655.84	114,518,419.52	164,541,737.48	5,209,166.49
合 计	2,393,128,038.36	1,668,018,898.21	2,704,358,873.34	1,900,656,647.31

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	工程	养殖	供应链	其他	合计
主营业务收入					
在某一时刻确认		1,512,038,494.22	557,763,888.30		2,069,802,382.52
在某一时段确认	160,000,000.00				160,000,000.00
其他业务收入	租赁			其他	合计
在某一时刻确认	162,039,437.21			1,286,218.63	163,325,655.84
在某一时刻确认					
合 计	322,039,437.21	1,512,038,494.22	557,763,888.30	1,286,218.63	2,393,128,038.36



30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	424,739.61	7,156,878.82
教育费附加	182,013.79	3,079,671.40
地方教育附加	121,342.53	2,032,384.93
水利建设基金	3,156.00	496,500.00
土地使用税	22,183,534.57	22,221,379.52
车船税	420.00	420.00
印花税	472,587.92	1,041,940.52
房产税	726,267.94	779,284.86
资源税		18,040.00
合 计	24,114,062.36	36,826,500.05

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,854,325.90	2,090,714.05
招待费	164,859.70	194,587.00
折旧费	1,681,268.21	1,695,212.09
差旅费	15,365.07	22,479.18
办公费	9,022.59	22,485.11
广告宣传费	340,244.23	322,746.68
劳务费	363,024.59	411,627.16
车辆费	15,146.54	31,920.67
服务费	557,992.31	569,062.51
修理费	1,904.37	4,005.06
通讯费	9,314.71	8,980.65
租赁费	305,539.30	37,159.55
劳动保护费	269.25	571.18
低值易耗品摊销	33,383.16	18,030.00
运杂费		4,712.70
保险费		8,294.72
冷藏费	223,234.90	
其他	65,469.26	126,956.74
合 计	5,640,364.09	5,569,545.05



32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,153,854.31	4,044,380.06
招待费	36,952.00	137,014.00
折旧及无形资产、长摊摊销	59,954,118.39	172,297,714.73
差旅费	6,726.66	55,836.19
办公费	133,627.28	272,628.03
车辆费用	145,340.64	184,815.88
广告宣传费	4,558.40	68,571.23
中介咨询费	907,406.40	2,779,412.17
维修费	9,138.67	20,797.10
海域储备款		4,407,068.19
矿产权使用费		344,500.00
劳务费	620,662.13	521,670.26
物料消耗	9,004.45	500
租赁费	236,020.04	264,327.12
保险费	169,960.22	190,058.40
残疾人保障金	62,547.38	59,663.52
水电费	272,900.30	299,217.26
通讯费	113,993.18	79,487.23
劳保费	224.82	144,262.50
污水处理费	6,786.00	9,787.50
疫情防控支出	95,907.92	144,874.44
其他	275,346.49	457,806.77
合 计	67,215,075.68	186,784,392.58

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	268,730,438.41	437,536,163.23
减：利息资本化	83,493,772.97	65,343,309.63
利息费用净额	185,104,200.79	372,192,853.60
减：利息收入	41,609,531.22	11,248,268.02
承兑汇票贴息		
汇兑损益	9,611,200.00	-2,625,799.99
减：汇兑损益资本化		
融资服务费	121,223,423.36	82,806,697.01
手续费及其他	944,348.20	181,621.27
合 计	275,406,105.78	441,307,103.87



说明：资本化利息计入在建工程-养殖项目。

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,214,632.16	7,641,408.17
个人所得税手续费返还	1,183.02	26,284.98
合 计	7,215,815.18	7,667,693.15

计入当期其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
税收减免、返还	4,579,508.70	1,241,408.17
稳岗补贴	55,123.46	
现代供应链体系建设专项资金	1,900,000.00	
2019 年山东省金融创新发展引导资金		10,000.00
昌邑海洋发展中心补贴款	680,000.00	1,290,000.00
省级服务业发展引导资金		5,000,000.00
2019 年批零住餐企业“小升规”奖补资金		100,000.00
合 计	7,214,632.16	7,641,408.17

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-2,038,144.10	-865,145.53
其他应收款信用减值损失		
合 计	-2,038,144.10	-865,145.53

36、资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	166,972,477.06	352,603,457.74	166,972,477.06
其中：固定资产		3,457.74	
在建工程	166,972,477.06	352,600,000.00	166,972,477.06
合 计	166,972,477.06	352,603,457.74	166,972,477.06



37、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
罚款收入	8,822.00	1,020.00	8,822.00
其他	304.84	127.80	304.84
合 计	9,126.84	1,147.80	9,126.84

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	2,545.70	426,170.55	2,545.70
违约金	67,835.43		67,835.43
担保罚息	9,250.00		9,250.00
其他	0.11	101,577.34	0.11
合 计	79,631.24	527,747.89	79,631.24

39、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	152,940,269.86	140,175,895.22
递延所得税调整	-43,798.72	-358,096.97
合 计	152,896,471.14	139,817,798.25

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	2,016,033,549.10	84,945,111.00
利息收入、政府补助等	48,825,346.40	18,917,108.97
合 计	2,064,858,895.50	103,862,219.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	4,286,925,968.70	6,309,088.30
期间费用	6,156,221.16	14,426,191.13
合 计	4,293,082,189.86	20,735,279.43

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到企业偿还借款		3,716,510,890.76
合 计		3,716,510,890.76



(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业借款		1,563,147,165.08
合 计		1,563,147,165.08

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁		320,005,736.05
借款保证金	754,851,355.40	786,092,415.31
收到企业间借款	155,440,000.00	
合 计	910,291,355.40	1,106,098,151.36

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还企业间借款	486,386,394.22	755,600,000.00
借款保证金	286,987,769.17	374,957,421.71
偿还租金	532,596,441.96	472,627,149.17
融资服务费、手续费等	116,386,335.31	106,814,023.88
合 计	1,422,356,940.66	1,709,998,594.76

41、借款费用

项 目	当期资本化的借款费用金额	资本化率%
在建工程-养殖项目	83,493,772.97	6.50—7.50
合 计	83,493,772.97	

42、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	371,916,704.84	352,276,291.50
加：资产减值损失		
信用减值损失	2,038,144.10	865,145.53
固定资产折旧	17,803,400.81	7,879,508.45
无形资产摊销	173,870,522.92	173,870,522.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-166,972,477.06	-352,603,457.74



项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	316,071,288.80	372,192,853.60
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,536.03	-16,286.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-34,262.69	-341,810.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	279,787,413.03	4,910,132.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-299,007,369.24	-594,449,864.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,599,532,159.20	138,003,286.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-904,068,329.72	102,586,321.60
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	3,224,493.60	25,951,015.56
减：现金的期初余额	25,951,015.56	510,385,983.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,726,521.96	-484,434,967.82

（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	3,224,493.60	25,951,015.56
其中：库存现金	7,180.04	13,338.70
可随时用于支付的银行存款	2,456,332.25	25,176,695.55
可随时用于支付的其他货币资金	760,981.31	760,981.31
可用于支付的存放中央银行款项		
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	3,224,493.60	25,951,015.56
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		



43、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.69	6.9646	32.66

44、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2021.12.31	受限原因
货币资金-其他货币资金（注：1）	113,000,000.00	银行质押借款
货币资金-银行存款（注：2）	17,922.98	监管账户存款
货币资金-其他货币资金（注：3）	3.35	资金池保证金
无形资产-海域使用权（注：4）	195,098,800.00	银行借款抵押
无形资产-海域使用权（注：5）	298,067,672.23	债务重组借款抵押
无形资产-海域使用权（注：6）	88,434,708.33	租赁借款抵押
无形资产-海域使用权（注：7）	89,621,680.56	租赁借款抵押
无形资产-海域使用权（注：8）	87,836,736.10	租赁借款抵押
无形资产-土地使用权（注：9）	118,193,990.34	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：10）	110,791,620.88	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：11）	123,765,505.30	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：12）	117,916,827.34	信托借款抵押
无形资产-土地使用权（注：13）	111,878,249.14	信托借款抵押
无形资产-土地使用权（注：14）	72,930,545.30	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：15）	35,483,197.70	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：16）	53,771,924.83	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：17）	187,292,157.82	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：18）	125,811,049.82	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：19）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：20）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：21）	1,683,263.21	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：22）	1,565,854.71	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：23）	58,993,838.29	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：24）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：25）	1,683,175.68	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：26）	1,657,891.98	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：27）	632,448.64	银行借款抵押



项 目	2021.12.31	受限原因
货币资金-银行存款（注：28）	3,036,293.83	诉讼冻结
货币资金-银行存款（注：29）	2,117.24	久悬户
合 计	2,001,064,821.52	

（注：1）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-其他货币资金为存放在银行的定期存单质押借款。

（注：2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为监管账户存款。

（注：3）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-其他货币资金为存放在银行的资金池保证金。

（注：4）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向银行借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：国海证 2015D37070300706）。

（注：5）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向债务重组借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：国海证 2016c37078615534）。

（注：6）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003455 号）。

（注：7）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003454 号）。

（注：8）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003456 号）。

（注：9）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G052 号）。

（注：10）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G054 号）。

（注：11）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G053 号）。

（注：12）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向信托公司借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G129 号）。

（注：13）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向信托公司借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G130 号）。

（注：14）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010102 号）。

（注：15）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行



借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010154 号）。

（注：16）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号）。

（注：17）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010154 号）。

（注：18）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号）。

（注：19）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010162 号）。

（注：20）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010158 号）。

（注：21）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010164 号）。

（注：22）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010156 号）。

（注：23）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010159 号）。

（注：24）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010161 号）。

（注：25）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010160 号）。

（注：26）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010157 号）。

（注：27）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010163 号）。

（注：28）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为诉讼冻结



存款。

（注：29）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为久悬账户存款。

九、或有事项

1、或有负债

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保方	借款单位	借款余额	借款到期日
峡山中骏创新产业公司	江苏资产管理有限公司	155,000,000.00	2024年4月9日

（3）产品质量保证条款：无

（4）其他或有负债：无

2、或有资产：无

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明：无

2、资产负债表日后利润分配情况说明：无

3、销售退回：无

4、其他资产负债表日后事项说明：无

截至 2023 年 4 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
潍坊滨海旅游集团有限公司	潍坊市滨海区	公共设施管理业	7.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为潍坊市国有资产监督管理委员会。



2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营企业、联营企业情况：无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
山东潍莱岛投资有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海会议接待中心有限公司	同一最终控制方
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海投资发展有限公司	同一最终控制方
潍坊欢乐海经贸有限公司	同一最终控制方
潍坊市海洋投资集团有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司
潍坊产城供应链管理有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表：无

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交 易内容	关联交易定 价方式及决 策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额 (万元)	占同类交 易金额的 比例%	金额 (万元)	占同类交 易金额的 比例%
潍坊滨海新迪拜 旅游度假酒店管 理有限公司	供应 链 收入	市场价格			4.73	
潍坊滨海会议接 待中心有限公司	供应 链 收入	市场价格			20.89	
潍坊欢乐海餐饮 管理有限公司	供应 链 收入	市场价格			0.12	
潍坊欢乐海餐饮 管理有限公司高 新一店	供应 链 收入	市场价格			4.01	

C、担保。

①本公司作为担保方



被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	12,000,000.00	2015年5月15日	2023年5月11日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,000,000.00	2018年8月31日	2023年8月30日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,703,700.00	2018年11月30日	2023年11月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	300,000,000.00	2022年5月13日	2027年5月13日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	300,000,000.00	2022年5月14日	2027年5月14日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	500,000,000.00	2022年5月15日	2027年5月15日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	60,000,000.00	2019年9月5日	2024年9月4日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	53,316,700.00	2020年8月27日	2023年8月26日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	35,424,200.00	2020年11月27日	2023年11月27日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	200,000,000.00	2021年8月5日	2023年8月5日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	1,000,000.00	2021年8月25日	2023年8月25日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	1,000,000.00	2021年9月8日	2023年9月8日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	37,800,000.00	2021年9月3日	2024年9月3日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	97,471,900.00	2021年11月25日	2024年11月25日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	10,000,000.00	2022年9月26日	2022年10月26日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022年10月20日	2022年11月3日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022年11月24日	2022年12月7日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	22,000,000.00	2022年10月19日	2022年11月2日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,000,000.00	2022年10月26日	2022年11月9日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	6,800,000.00	2022年9月22日	2022年10月13日	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	6,000,000.00	2022年10月25日	2022年11月3日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	986,298,000.00	2021年3月16日	2023年3月16日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	291,100,000.00	2017年11月30日	2025年11月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	167,550,000.00	2018年6月25日	2023年6月24日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	5,552,200.00	2018年10月29日	2023年10月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	88,375,600.00	2020年10月30日	2025年10月30日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	40,000,000.00	2020年11月19日	2023年11月19日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	51,199,800.00	2020年12月30日	2023年12月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	140,000,000.00	2023年1月12日	2024年1月12日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	50,000,000.00	2022年3月24日	2023年3月24日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	98,000,000.00	2022年10月19日	2023年4月19日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	30,000,000.00	2022年12月15日	2023年12月13日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	30,000,000.00	2023年1月19日	2024年1月18日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	25,000,000.00	2022年10月20日	2022年11月2日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	35,728,000.00	2020年6月3日	2023年6月3日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	150,000,000.00	2021年3月20日	2021年4月30日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	63,536,500.00	2020年12月30日	2023年12月30日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	170,000,000.00	2021年1月8日	2023年1月8日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	30,000,000.00	2022年12月15日	2023年12月13日	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨城建设集团有限公司	396,000,000.00	2010年10月21日	2023年10月26日	否
潍坊滨海投资发展有限公司	500,000,000.00	2020年8月5日	2023年8月5日	否
潍坊滨海投资发展有限公司	34,340,000.00			否

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

种 类	关联方名称	期末余额	期初余额
预付账款	潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	900,000,000.00
其他应收款	山东潍莱岛投资有限公司	114,100,000.00	114,100,000.00
其他应收款	潍坊滨海旅游集团有限公司	682,856,266.25	
其他应收款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	9,516,762.86	
其他应收款	潍坊滨海投资发展有限公司	291,913,800.00	
其他应收款	潍坊滨海国投经贸有限公司	29,957,000.00	
应收账款	潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	11,423.64	41,797.33
应收账款	潍坊滨海会议接待中心有限公司	421,777.74	124,341.64
应收账款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	108,775.68	87,457.68
应收账款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司高新一店	79,557.95	45,281.15

（2）应付关联方款项

种 类	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	潍坊滨海会议接待中心有限公司	123,656.06	1,038.00
其他应付款	潍坊滨海旅游集团有限公司		23,009,366.52
其他应付款	潍坊滨海投资发展有限公司		230,000,000.00
其他应付款	潍坊欢乐海旅游汽车租赁有限公司	20,611.63	
其他应付款	潍坊欢乐海经贸有限公司	93,862,880.53	4,387,122.20
其他应付款	潍坊市海洋投资集团有限公司	1,466,943,333.33	2,148,803,333.33
其他应付款	潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	11,637,791.55	11,637,791.55



十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	826,907,455.60		1,140,263,468.33	
1 至 2 年	196,462,193.06	1,239.25	35,066,356.00	50,317.80
2 至 3 年	89,224.81	88,224.81		
3 年以上				
合 计	1,023,458,873.47	89,464.06	1,175,329,824.33	50,317.80

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2022 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期末余额		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	1,023,458,873.47	89,464.06	0.01	1,023,369,409.41
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,023,458,873.47	89,464.06	0.01	1,023,369,409.41

2021 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期初余额		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53
其中：账龄组合	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				



类 别	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
合 计	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	256,656,097.13	25.08	
潍坊市滨海区亚创产业发展投资有限公司	178,438,408.03	17.43	
潍坊夏致商贸有限公司	338,437,056.40	33.07	
潍坊滨海盐业有限公司	219,960,000.00	21.49	
潍坊盛玖经贸有限公司	29,854,302.07	2.92	
合 计	1,023,345,863.63	99.99	

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		1,098,333.32
应收股利		
其他应收款项	1,712,691,056.41	2,381,889,560.85
合 计	1,712,691,056.41	2,382,987,894.17

(1) 按账龄列示其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,248,546,999.70		1,929,031,924.14	
1 至 2 年	20,573,420.00		433,887,000.00	
2 至 3 年	424,600,000.00		18,970,636.71	
3 年以上	18,970,636.71			
合 计	1,712,691,056.41		2,381,889,560.85	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额 金额	坏账准备 比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,712,691,056.41	100.00			1,712,691,056.41



类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
其中：账龄组合					
无风险组合	1,712,691,056.41	100.00			1,712,691,056.41
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合 计	1,712,691,056.41	—		—	1,712,691,056.41

续：

类 别	账 面 余 额		期 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	2,381,889,560.85				2,381,889,560.85
其中：账龄组合					
无风险组合	2,381,889,560.85				2,381,889,560.85
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	2,381,889,560.85	—		—	2,381,889,560.85

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
潍坊滨海旅游集 团有限公司	往来款	865,730,266.25	1 年以内	50.55	
潍坊滨海海港经 济区开发服务有 限公司	往来款	300,000,000.00	2-3 年	17.52	
潍坊滨海投资发 展有限公司	往来款	291,913,800.00	1 年以内	17.04	
山东潍莱岛投资 有限公司	往来款	114,100,000.00	1-2 年、2-3 年	6.66	
潍坊滨海国投经 贸有限公司	往来款	29,957,000.00	1 年以内	1.75	
合 计	—	1,601,701,066.25	—	93.52	



3、长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16

（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
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	1,660,483,282.31			1,660,483,282.31		
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	197,765,640.44			197,765,640.44		
诸城渤海智慧冷链物流有限公司	600,897,099.41			600,897,099.41		
潍坊滨旅得厚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,900,000.00			5,900,000.00		
内蒙古萨日郎旅游发展有限公司	515,300,000.00			515,300,000.00		
合 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16		

4、营业收入与营业成本

（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	1,666,406,657.27	1,012,193,767.32	1,558,256,211.37	942,693,536.00
其他业务	150,000,000.00	113,586,837.44	150,009,253.41	4,408,516.91
合 计	1,816,406,657.27	1,125,780,604.76	1,708,265,464.78	947,102,052.91

（2）按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程收入	160,000,000.00	104,000,000.00	160,000,000.00	104,000,000.00



主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
养殖收入	1,506,406,657.27	908,193,767.32	1,398,256,211.37	843,092,906.20
小 计	1,666,406,657.27	1,012,193,767.32	1,558,256,211.37	947,092,906.20
租赁收入	150,000,000.00	113,586,837.44	150,000,000.00	
其他收入			9,253.41	9,146.71
小 计	150,000,000.00	113,586,837.44	150,009,253.41	9,146.71
合 计	1,816,406,657.27	1,125,780,604.76	1,708,265,464.78	947,102,052.91

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
主营业务收入	工程	养殖	供应链	其他	合计
在某一时刻确认		1,506,406,657.27			1,506,406,657.27
在某一时段确认	160,000,000.00				160,000,000.00
其他业务收入	租赁	-		其他	合计
在某一时刻确认					
在某一时刻确认	150,000,000.00				150,000,000.00
合 计	310,000,000.00	1,506,406,657.27			1,816,406,657.27

5、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	442,117,581.77	399,476,730.68
加：资产减值损失		
信用减值损失	39,146.26	50,231.02
固定资产折旧	10,280.52	8,372.05
无形资产摊销	113,414,587.44	113,414,587.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-166,972,477.06	-352,600,000.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	284,061,313.49	365,700,347.08
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-9,786.57	-12,557.76
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	283,498,020.19	3,217,619.24
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-183,944,147.90	-671,728,834.58
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,743,724,047.71	163,444,384.18



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-971,509,529.57	20,970,879.35
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	2,417,304.62	22,325,774.59
减：现金的期初余额	22,325,774.59	500,467,170.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,908,469.97	-478,141,395.59

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

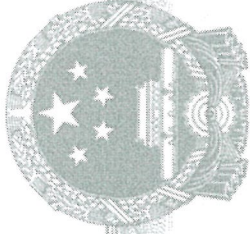
无

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

潍坊渤海水产综合开发有限公司
2023 年 04 月 20 日



营业执照

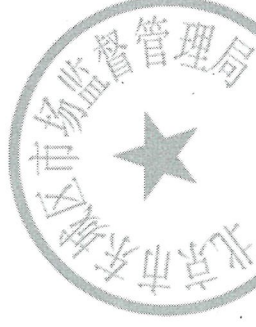
统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



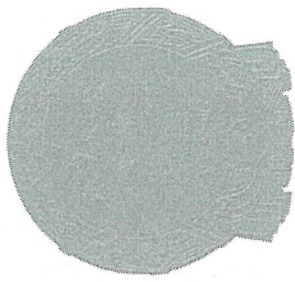
(副本) (4-2)

名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	5000万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020年12月10日
执行事务合伙人	郑鲁光		
经营范围	许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		



登记机关

2023 年 01 月 19 日



会计师事务所

执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年01月25日

证书序号：0017308

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。

《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。

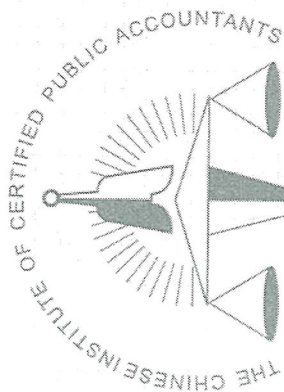
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名

Full name 李继军

性别

Sex 男

出生日期

Date of birth 1970-12-22

工作单位

Working unit 中兴华会计师事务所(特殊

普通合伙) 东营分所

身份证号

Identity card No. 370502197012226433



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2021年

注册会计师

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:

No. of Certificate

370500080020

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2009 08 17

年 月 日
/y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中兴华东营分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 /y 12月 /m 22日 /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021-12月 /m 23日 /d



证书编号: 11010388335

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

有效期至: 2023 年 01 月 01 日

发证日期: 2023 年 01 月 01 日

证书编号: 11010388335

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

有效期至: 2023 年 01 月 01 日

发证日期: 2023 年 01 月 01 日

Annual Renewal Registration

年度检验登记

This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格, 继续有效一年。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 陆鹏飞

性别: 男

出生日期: 1977-09-27

工作单位: 北京中名国际设计会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所

身份证号: 321111197709270011

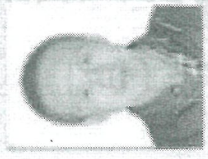
Full name: 陆鹏飞

Sex: 男

Date of birth: 1977-09-27

Working unit: 北京中名国际设计会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所

Identity card No.: 321111197709270011



中合中小企业融资担保股份有限公司

自 2022 年 1 月 1 日
至 2022 年 12 月 31 日止年度财务报表



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

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

审计报告

毕马威华振审字第 2304402 号

中合中小企业融资担保股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 90 页的中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“中合担保公司”) 财务报表, 包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了中合担保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2304402 号

三、管理层和治理层对财务报表的责任 (续)

在编制财务报表时，管理层负责评估中合担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非中合担保公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中合担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2304402 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (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，就可能导致对中合担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中合担保公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就中合担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

左艳霞
(签名并盖章)

左艳霞



中国 北京

叶洪铭
(签名并盖章)

叶洪铭



2023 年 03 月 29 日

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表
2022 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	482,679,765.94	585,355,228.59
应收利息		-	9,098,643.31
应收保理款	六、2	29,443,368.74	198,234,082.63
应收代位追偿款	六、3	309,916,445.38	809,046,010.31
定期存款	六、4	145,807,681.17	444,883,257.84
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、5	3,882,551,264.25	2,417,996,837.47
买入返售金融资产	六、6	40,287,000.00	653,700,000.00
以摊余成本计量的金融资产	六、7	2,053,656,006.16	1,951,853,148.61
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	六、8	204,133,871.17	230,791,617.31
长期股权投资	六、9	35,670,310.76	46,844,163.95
固定资产		1,280,233.59	1,440,075.36
无形资产		5,586,981.95	3,215,787.92
递延所得税资产	六、10	929,695,559.31	922,979,424.86
使用权资产		21,520,691.94	28,694,255.92
其他资产	六、11	75,924,874.76	50,684,562.41
资产总计		8,218,154,055.12	8,354,817,096.49

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

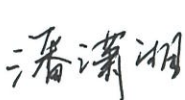
中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2022 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
应付职工薪酬	六、12	91,552,104.33	75,806,767.04
应交税费	四、3	17,594,532.85	18,077,113.17
递延收益	六、13	173,380,350.36	193,408,138.92
担保合同准备金	六、14	271,884,173.99	345,490,326.94
卖出回购金融资产	六、15	201,000,000.00	334,000,000.00
租赁负债		20,766,610.61	27,330,608.04
其他负债		44,950,036.39	47,387,260.45
负债合计		821,127,808.53	1,041,500,214.56

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并资产负债表 (续)

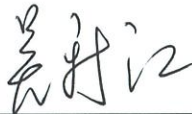
2022 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、16	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、17	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、18	(357,980,361.76)	(336,385,885.55)
盈余公积	六、19	31,226,465.55	19,735,562.95
一般风险准备	六、20	31,226,465.55	19,735,562.95
未分配利润	六、21	208,593,677.25	126,271,641.58
归属于母公司股东权益合计		7,397,026,246.59	7,313,316,881.93
少数股东权益		-	-
股东权益合计		7,397,026,246.59	7,313,316,881.93
负债和股东权益总计		8,218,154,055.12	8,354,817,096.49

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司资产负债表
2022 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	475,978,971.67	580,181,754.78
应收利息		-	9,098,643.31
应收代位追偿款	六、3	301,542,796.59	800,672,361.56
定期存款	六、4	145,807,681.17	444,883,257.84
以公允价值计量且其变动计入			
当期损益的金融资产	六、5	3,792,032,127.61	2,291,144,188.27
买入返售金融资产	六、6	40,287,000.00	653,700,000.00
以摊余成本计量的金融资产	六、7	2,053,666,487.66	2,149,434,099.20
以公允价值计量且其变动计入			
其他综合收益的金融资产	六、8	204,133,871.17	230,791,617.31
长期股权投资	六、9	135,670,311.62	146,844,164.81
固定资产		1,214,993.55	1,240,740.24
无形资产		5,586,981.95	3,215,787.92
递延所得税资产	六、10	921,654,910.69	915,989,558.56
使用权资产		21,520,691.94	28,694,255.92
其他资产	六、11	90,595,307.71	63,575,266.52
资产总计		8,189,692,133.33	8,319,465,696.24

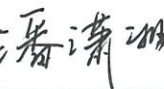
此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司资产负债表 (续)
2022 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

		2022 年	2021 年
	附注	12 月 31 日	12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
应付职工薪酬	六、12	89,392,686.86	74,545,163.08
应交税费	四、3	16,363,009.63	16,875,684.36
递延收益	六、13	173,380,350.36	193,408,138.92
担保合同准备金	六、14	271,884,173.99	345,490,326.94
卖出回购金融资产款	六、15	201,000,000.00	334,000,000.00
租赁负债		20,766,610.61	27,330,608.04
其他负债		43,626,627.82	46,053,778.50
负债合计		816,413,459.27	1,037,703,699.84

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2022 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、16	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、17	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、18	(357,980,361.76)	(336,385,885.55)
盈余公积	六、19	26,926,980.81	15,615,865.42
一般风险准备	六、20	26,926,980.81	15,615,865.42
未分配利润	六、21	193,445,074.20	102,956,151.11
股东权益合计		<u>7,373,278,674.06</u>	<u>7,281,761,996.40</u>
负债和股东权益总计		<u>8,189,692,133.33</u>	<u>8,319,465,696.24</u>

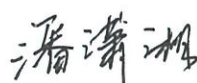
此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
营业收入			
担保业务净收入	六、22	285,510,461.22	396,377,176.50
减：分出保费		(4,725,012.45)	(7,230,883.95)
已赚保费		280,785,448.77	389,146,292.55
投资收益	六、23	211,939,431.43	205,796,827.96
其中：对联营企业和合营企业的			
投资损失		(5,013,499.71)	-
公允价值变动损失		(59,895,313.63)	(9,238,768.50)
汇兑收益/(损失)		20,444,271.95	(7,165,370.71)
其他收益	六、24	1,078,679.36	309,548.27
其他业务收入	六、25	4,648,201.98	11,892,000.68
小计		459,000,719.86	590,740,530.25

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并利润表（续）
2022 年度
(金额单位：人民币元)

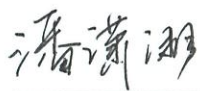
营业支出

转回担保合同准备金		73,606,152.95	250,979,854.91
税金及附加	六、26	(2,743,475.70)	(2,411,923.16)
业务及管理费	六、27	(158,935,529.40)	(111,115,794.67)
利息支出	六、28	(9,694,011.91)	(6,191,097.79)
信用减值损失	六、29	(255,574,718.50)	(534,242,995.07)
其他业务成本		(122,641.61)	(235,849.06)
小计		<u>(353,464,224.17)</u>	<u>(403,217,804.84)</u>

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表 (续)

2022 年度

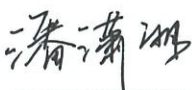
(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
营业利润		105,536,495.69	187,522,725.41
加: 营业外收入		320,844.63	-
减: 营业外支出		-	(136,038.78)
利润总额		105,857,340.32	187,386,686.63
减: 所得税费用	六、30	(553,499.45)	(29,262,538.58)
净利润		105,303,840.87	158,124,148.05
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		105,303,840.87	158,124,148.05
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的			
净利润		105,303,840.87	158,124,148.05
2. 少数股东损益		-	-

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
其他综合收益税后净额	六、31		
(一) 归属于母公司所有者的			
其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动			
计入其他综合收益的			
金融资产公允价值变动		(22,622,613.54)	(200,249,406.80)
2.将重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他			
综合收益		(6,160,353.48)	-
减: 产生的所得税影响		7,188,490.81	50,062,351.70
(二) 归属于少数股东的其他综合			
收益的税后净额		-	-
综合收益总额		83,709,364.66	7,937,092.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,709,364.66	7,937,092.95
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

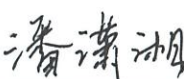
此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
营业收入			
担保业务净收入	六、22	285,510,461.22	396,377,176.50
减：分出保费		(4,725,012.45)	(7,230,883.95)
已赚保费		280,785,448.77	389,146,292.55
投资收益	六、23	204,986,577.59	202,569,092.93
其中：对联营企业和合营企业的			
投资损失		(5,013,499.71)	-
公允价值变动损失		(47,351,470.68)	(18,740,093.36)
汇兑收益/(损失)		20,434,282.91	(7,062,039.94)
其他收益	六、24	1,064,853.37	266,794.08
其他业务收入	六、25	3,431,554.97	11,122,384.27
小计		463,351,246.93	577,302,430.53

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表 (续)

2022 年度

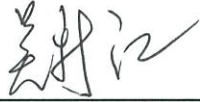
(金额单位: 人民币元)

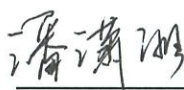
营业支出

转回担保合同准备金		73,606,152.95	250,979,854.91
税金及附加	六、26	(2,717,370.71)	(2,413,466.11)
业务及管理费	六、27	(152,826,658.03)	(105,977,805.15)
利息支出	六、28	(9,691,167.43)	(6,188,253.31)
信用减值损失	六、29	(257,286,114.17)	(528,469,280.88)
其他业务成本		(122,640.62)	(235,849.06)
小计		<u>(349,037,798.01)</u>	<u>(392,304,799.60)</u>

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

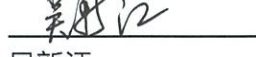
	附注	2022 年	2021 年
营业利润		114,313,447.92	184,997,630.93
加: 营业外收入		320,844.63	-
减: 营业外支出		-	(136,038.78)
利润总额		114,634,292.55	184,861,592.15
减: 所得税费用	六、30	(1,523,138.68)	(28,702,937.97)
净利润		113,111,153.87	156,158,654.18
其他综合收益税后净额	六、31		
1.不能重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动计入			
其他综合收益的金融资产			
公允价值变动		(22,622,613.54)	(200,249,406.80)
2.将重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他			
综合收益		(6,160,353.48)	-
减: 产生的所得税影响		7,188,490.81	50,062,351.70
综合收益总额		91,516,677.66	5,971,599.08

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰

法定代表人



吴新江

主管会计工作的

公司负责人



潘潇湘

会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务的现金		274,234,456.52	288,081,121.33
收到追偿款及其他与经营活动有关的现金		250,714,038.16	286,729,894.11
经营活动现金流入小计		524,948,494.68	574,811,015.44
支付担保代位追偿款项的现金		-	(529,959,522.69)
支付再担保业务的现金		(3,072,134.40)	(3,008,336.00)
支付给职工以及为职工支付的现金		(74,540,818.11)	(76,362,379.60)
支付的各项税费		(18,655,960.47)	(18,359,175.53)
支付其他与经营活动有关的现金		(72,348,925.91)	(46,552,574.33)
经营活动现金流出小计		(168,617,838.89)	(674,241,988.15)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	六、32(1)(a)	356,330,655.79	(99,430,972.71)

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表 (续)

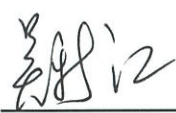
2022 年度

(金额单位：人民币元)

附注	2022 年	2021 年
投资活动使用的现金流量：		
收回投资收到的现金	33,167,390,175.16	19,146,663,484.04
取得投资收益收到的现金	175,940,099.32	199,555,539.57
收到其他与投资活动有关的现金	162,694.55	34,328.60
投资活动现金流入小计	33,343,492,969.03	19,346,253,352.21
购建固定资产、无形资产和		
其他长期资产支付的现金	(5,878,602.40)	(3,796,797.11)
投资支付的现金	(33,633,710,687.53)	(19,478,041,441.56)
支付其他与投资活动有关的现金	(18,101,438.49)	(11,139,772.73)
投资活动现金流出小计	(33,657,690,728.42)	(19,492,978,011.40)
投资活动使用的现金流量净额	(314,197,759.39)	(146,724,659.19)

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
筹资活动使用的现金流量:			
取得借款收到的现金		31,133,953,000.00	16,218,044,000.00
筹资活动现金流入小计		31,133,953,000.00	16,218,044,000.00
偿还债务支付的现金		(31,266,953,000.00)	(15,884,044,000.00)
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金		(8,549,854.99)	(4,725,104.65)
支付其他与筹资活动有关的现金		(7,705,539.27)	(7,980,518.58)
筹资活动现金流出小计		(31,283,208,394.26)	(15,896,749,623.23)
筹资活动(使用)/产生的现金流量			
净额		(149,255,394.26)	321,294,376.77
汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,447,035.21	(5,054,798.96)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	六、32(1)(b)	(102,675,462.65)	70,083,945.91
加: 年初现金及现金等价物余额		585,355,228.59	515,271,282.68
年末现金及现金等价物余额	六、32(2)	482,679,765.94	585,355,228.59

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

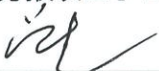
母公司现金流量表

2022 年度

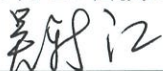
(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务的现金		274,234,456.52	288,081,121.33
收到追偿款其他与经营活动有关的现金		241,197,992.03	276,149,910.43
经营活动现金流入小计		515,432,448.55	564,231,031.76
支付担保代偿款项的现金		-	(529,959,522.69)
支付再担保业务的现金		(3,072,134.40)	(3,008,336.00)
支付给职工以及为职工支付的现金		(69,938,838.28)	(72,305,825.54)
支付的各项税费		(18,402,132.24)	(17,714,079.36)
支付其他与经营活动有关的现金		(64,449,543.37)	(28,919,203.59)
经营活动现金流出小计		(155,862,648.29)	(651,906,967.18)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	六、32(1)(a)	359,569,800.26	(87,675,935.42)

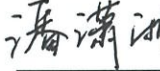
此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2022 年度

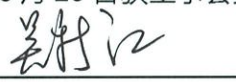
(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
投资活动使用的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,024,575,262.97	19,007,328,206.87
取得投资收益收到的现金		168,941,838.39	197,115,099.16
收到其他与投资活动有关的现金		162,694.55	34,328.60
投资活动现金流入小计		33,193,679,795.91	19,204,477,634.63
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		(5,878,602.40)	(3,796,797.11)
投资支付的现金		(33,488,670,210.95)	(19,343,856,798.21)
支付其他与投资活动有关的现金		(18,085,217.91)	(11,139,772.73)
投资活动现金流出小计		(33,512,634,031.26)	(19,358,793,368.05)
投资活动使用的现金流量净额		(318,954,235.35)	(154,315,733.42)

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

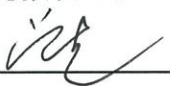
母公司现金流量表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
筹资活动使用的现金流量:			
取得借款收到的现金		31,133,953,000.00	16,218,044,000.00
筹资活动现金流入小计		31,133,953,000.00	16,218,044,000.00
偿还债务支付的现金		(31,266,953,000.00)	(15,884,044,000.00)
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金		(8,549,854.99)	(4,725,104.65)
支付其他与筹资活动有关的现金		(7,705,539.27)	(7,980,518.58)
筹资活动现金流出小计		(31,283,208,394.26)	(15,896,749,623.23)
筹资活动(使用)/产生的现金流量			
净额		(149,255,394.26)	321,294,376.77
汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,437,046.24	(4,952,004.51)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	六、32(1)(b)	(104,202,783.11)	74,350,703.42
加: 年初现金及现金等价物余额		580,181,754.78	505,831,051.36
年末现金及现金等价物余额	六、32(2)	475,978,971.67	580,181,754.78

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益							小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润				
2021 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(336,385,885.55)	19,735,562.95	19,735,562.95	126,271,641.58	7,313,316,881.93	-	-	7,313,316,881.93
本年增减变动金额										
1. 综合收益总额	-	-	(21,594,476.21)	-	-	105,303,840.87	83,709,364.66	-	-	83,709,364.66
2. 利润分配										
- 提取盈余公积	-	-	-	-	11,490,902.60	(11,490,902.60)	-	-	-	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	11,490,902.60	-	(11,490,902.60)	-	-	-	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(21,594,476.21)	11,490,902.60	11,490,902.60	82,322,035.67	83,709,364.66	-	-	83,709,364.66
2022 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(357,980,361.76)	31,226,465.55	31,226,465.55	208,593,677.25	7,397,026,246.59	-	-	7,397,026,246.59

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。

曾杰

法定代表人

吴新江

主管会计工作的
公司负责人

潘潇湘

会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2021 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润			
2020 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	233,163,208.52	233,163,208.52	(458,707,797.61)	7,305,379,788.98	-	7,305,379,788.98
本年增减变动金额									
1. 综合收益总额	-	-	(150,187,055.10)	-	-	158,124,148.05	7,937,092.95	-	7,937,092.95
2. 利润分配									
- 提取盈余公积	-	-	-	-	16,389,085.06	(16,389,085.06)	-	-	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	16,389,085.06	-	(16,389,085.06)	-	-	-
3. 所有者权益内部结转									
- 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	(229,816,730.63)	229,816,730.63	-	-	-
- 一般风险准备弥补亏损	-	-	-	(229,816,730.63)	-	229,816,730.63	-	-	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(150,187,055.10)	(213,427,645.57)	(213,427,645.57)	584,979,439.19	7,937,092.95	-	7,937,092.95
2021 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(336,385,885.55)	19,735,562.95	19,735,562.95	126,271,641.58	7,313,316,881.93	-	7,313,316,881.93

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。

曾杰 吴新江 潘潇湘

法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人
公司负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2021 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(336,385,885.55)	15,615,865.42	15,615,865.42	102,956,151.11	7,281,761,996.40
本年增减变动金额							
1. 综合收益总额	-	-	(21,594,476.21)	-	-	113,111,153.87	91,516,677.66
2. 利润分配							
六、19 - 提取盈余公积	-	-	-	-	11,311,115.39	(11,311,115.39)	-
六、20 - 提取一般风险准备	-	-	-	11,311,115.39	-	(11,311,115.39)	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(21,594,476.21)	11,311,115.39	11,311,115.39	90,488,923.09	91,516,677.66
2022 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(357,980,361.76)	26,926,980.81	26,926,980.81	193,445,074.20	7,373,278,674.06

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。

曾杰 吴新江 潘潇湘

曾杰 吴新江 潘潇湘
法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人
公司负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2021 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	(未弥补亏损)/ 未分配利润	所有者权益合计
2020 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	229,816,730.63	229,816,730.63	(481,604,233.49)	7,275,790,397.32
本年增减变动金额							
1. 综合收益总额	-	-	(150,187,055.10)	-	-	156,158,654.18	5,971,599.08
2. 所有者权益内部结转							
- 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	(229,816,730.63)	229,816,730.63	-
- 一般风险准备弥补亏损	-	-	-	(229,816,730.63)	-	229,816,730.63	-
3. 利润分配							
- 提取盈余公积	-	-	-	-	15,615,865.42	(15,615,865.42)	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	15,615,865.42	-	(15,615,865.42)	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(150,187,055.10)	(214,200,865.21)	(214,200,865.21)	584,560,384.60	5,971,599.08
2021 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(336,385,885.55)	15,615,865.42	15,615,865.42	102,956,151.11	7,281,761,996.40

此财务报表已于 2023 年 03 月 29 日获董事会批准。

曾杰	吴新江	潘潇湘
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 90 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中合中小企业融资担保股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2012年7月19日在中华人民共和国北京市注册成立的股份有限公司，注册资本为人民币51.26亿元。本公司由中方和中方共7家股东共同发起设立。中方股东包括中国进出口银行、海航资本集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司。外方股东包括JPMorgan China Investment Company Limited和西门子(中国)有限公司。2016年新增股东海航科技股份有限公司(原天津天海投资发展股份有限公司)。根据本公司2015年第二次临时股东大会增资决议，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方出资，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。截至2022年12月31日止，本公司变更后的注册资本为人民币71.764亿元。

于2022年12月31日，中合中小企业融资担保股份有限公司全资子公司包括中合共赢资产管理有限公司、中合投资控股有限公司、中合明智商业保理(天津)有限公司以及成都福鑫数字科技有限公司。其中，中合共赢资产管理有限公司于2015年6月23日成立，并领取了注册号为91440300342903242P号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。中合投资控股有限公司于2015年1月7日成立，在中华人民共和国香港特别行政区领取注册企业法人营业执照。注册资本为港币1元。中合明智商业保理(天津)有限公司于2018年7月2日成立，并领取了注册号为91120118MA06DGCDX1号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。成都福鑫数字科技有限公司于2021年3月11日成立，并领取了注册号为91510108MA68JYPQ3P号企业法人执照。注册资本为1000万元人民币。

本公司的主营业务范围为贷款担保；债券发行担保(在法律法规允许的情况下)；票据承兑担保；贸易融资担保；项目融资担保；信用证担保；诉讼保全担保；投标担保，预付款担保，工程履约担保，尾付款如约偿付担保，及其他合同履约担保；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问及其他中介服务；以自有资金进行投资；为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保(在法律法规允许的情况下)；以及符合法律、法规并由有关监管机构批准的其他融资性担保和其他业务。

子公司的主营业务范围为投资管理；金融信息咨询、投资咨询、财务咨询、商务信息咨询；客户资信调查与评估提供金融中介服务，接受金融机构委托等；以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户(分类)账管理；软件开发；计算机硬件及附注设备销售；软件销售；信息服务咨询；会议及展览服务；企业管理；市场营销策划。

二、 财务报表编制基础

本公司及子公司 (以下简称“本集团”) 以持续经营为基础编制财务报表。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2022 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

2、 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币以及编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及各子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

三、 主要会计政策和主要会计估计

1、 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司的子公司。控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关信用减值损失的, 则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

2、 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3、 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4、 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三 1 进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。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，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润

确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备（附注三 10）后在资产负债表内列示。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关信用减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注三 10 的原则计提减值准备。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

5、 固定资产

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注三 10）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
办公设备及通信设备	3 - 5 年	3%	19.40% - 32.33%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

6、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团及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。

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

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

(a) 本集团及本公司作为承租人

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

本集团及本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团及本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三 10 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团及本公司增量借款利率作为折现率。

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

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

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

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。本集团及本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三 15 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(b) 本集团及本公司作为出租人

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

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

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

本集团及本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三 10 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

7、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三 10) 在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
软件	3 - 5 年

8、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备 (参见附注三 10) 在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收保理款、应收代位追偿款、定期存款、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资 (参见附注三 4) 以外的股权投资、应收款项、应付款项、卖出回购金融资产、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

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

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

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

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资或其他权益工具投资。

预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果出现逾期，但逾期不超过 30 天，且预测最终逾期天数不超过 30 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 金融资产逾期超过 30 天（含 30 天）。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

核销

如果本集团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，履行内部审批后减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

10、 资产减值准备

除附注三 9 和附注三 13 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

其他资产的减值

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

- 固定资产
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三 11) 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。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为信用减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

11、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法。

12、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

13、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

14、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

15、 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，且担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本集团以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入

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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

16、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

17、 担保合同准备金

担保合同准备金指本集团为承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金。本集团在资产负债表日，以预期信用损失为基础，评估担保合同准备金。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保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。预期未来现金流出是指本集团为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本集团为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。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。

本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计，并且在估计时考虑风险边际。

本集团在确定担保合同准备金时考虑风险边际并单独计量。

本集团于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

18、 利润分配

资产负债表日后，经股东大会审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

19、 关联方

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

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司同受一方 (例如母公司或最终控股股东) 控制及同受一方共同控制的其他企业；
- (4) 对本集团及本公司实施共同控制的投资方；

- (5) 对本集团及本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团及本公司的合营企业及其子公司；
- (7) 本集团及本公司的联营企业及其子公司；
- (8) 本集团及本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团及本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- (10) 本集团及本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

20、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团及本公司于本报告期及比较期间均无需单独列示的经营分部。

21、 主要会计估计及判断

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。

除附注三 5、附注三 7 和附注三 8 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧及摊销和附注三 9、附注三 10 和附注三 17 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (1) 附注六 10 - 递延所得税的确认
- (2) 附注八 - 金融工具公允价值估值

22、 会计政策变更

(1) 变更的内容及原因

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 解释第 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定；及
- 《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会 [2022] 13 号)。

(2) 变更的主要影响

(i) 关于亏损合同的判断规定

根据解释第 15 号的规定，本集团在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

(ii) 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会 [2022] 13 号）

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。根据财会 [2022] 13 号的规定，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让可以继续执行财会 [2020] 10 号的简化方法。

采用上述准则对本集团的财务状况及经营成果无重大影响。

四、 税项

- 1、 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加。

税种	计缴标准
增值税	销售货物和应税劳务收入 (不含税) 的 6% 计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应缴增值税
城建税	应缴增值税的 7%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

本集团的子公司西藏中正创业投资管理有限公司、成都福鑫数字科技有限公司以及杭州中合明达股权投资有限公司属于小规模纳税人, 依据《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税。本集团的子公司北京中合大方投资管理有限公司属于小型微利企业, 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》, 增值税小规模纳税人、小型微利企业在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。其中, 北京中合大方投资管理有限公司适用 5% 征收城建税, 减按 2.5% 征收城建税。

- 2、 所得税

本公司及境内子公司的企业所得税的法定税率为 25% (2021 年: 25%), 注册地在香港的子公司中合投资控股有限公司企业所得税税率为 16.5% (2021 年: 16.5%)。

根据财政部和国家税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 [2019] 13 号) 第二条规定: 小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

同时根据财政部和国家税务总局颁布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税 [2021] 12 号) 规定: 为进一步支持小微企业和个体工商户发展, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 [2019] 13 号) 第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税; 对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在现行优惠政策基础上, 减半征收个人所得税; 该公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。2022 年及 2021 年中合

共赢资产管理有限公司合并范围内子公司杭州中合明达股权投资管理有限公司享受上述税收优惠政策。

3、 应交税费

	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应交增值税	15,163,177.68	15,799,856.34	15,758,275.15	16,339,535.85
应交所得税	1,087,527.17	1,008,085.83	-	-
其他	1,343,828.00	1,269,171.00	604,734.48	536,148.51
合计	17,594,532.85	18,077,113.17	16,363,009.63	16,875,684.36

五、企业合并及合并财务报表

1、于 2022 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	本公司直接和 间接持股比例	本公司直接和 间接表决权比例
中合共赢资产管理有限公司	北京市	深圳市	投资管理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
中合投资控股有限公司	北京市	香港	金融中介服务	港币 1.00 元	100.00%	100.00%
中合明智商业保理(天津)有限公司	北京市	天津市	应收账款保理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
西藏中正创业投资管理有限公司	北京市	拉萨市	投资管理	人民币 110,000,000.00 元	100.00%	100.00%
北京中合大方投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%
杭州中合明达股权投资管理有限公司	北京市	杭州市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%
成都福鑫数字科技有限公司	北京市	成都市	商务服务	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%

2、于报告期内，未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体信息如下：

在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益

本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益。这些结构化主体未纳入本公司的合并范围，主要包括投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益的账面价值及其在本公司的资产负债表的相关资产负债项目详见附注六 5。

投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品的最大损失敞口按其在资产负债表中确认的分类为其在报告日的公允价值。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
活期存款	482,679,765.94	585,355,228.59	475,978,971.67	580,181,754.78

2、 应收保理款

(1) 应收保理款按客户类别分析如下:

客户类别	本集团	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收关联方	27,000,000.00	197,079,566.61
应收第三方	2,000,000.00	3,060,000.00
加: 应收利息	733,368.74	95,911.69
减: 应收保理款减值准备	(290,000.00)	(2,001,395.67)
合计	29,443,368.74	198,234,082.63

(2) 应收保理款减值准备变动情况如下:

	本集团	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
年初余额	(2,001,395.67)	(82,577.92)
本年转回/(计提)	1,711,395.67	(1,918,817.75)
合计	(290,000.00)	(2,001,395.67)

3、 应收代位追偿款

(1) 应收代位追偿款按客户类别分析如下：

客户类别	注	本集团		本公司	
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收第三方	注 1	1,466,379,540.69	2,157,982,469.80	1,439,856,440.69	2,131,459,369.84
减：应收代位追偿款 减值准备	注 2	(1,156,463,095.31)	(1,348,936,459.49)	(1,138,313,644.10)	(1,330,787,008.28)
合计		309,916,445.38	809,046,010.31	301,542,796.59	800,672,361.56

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，本集团及本公司应收代位追偿款年末余额中无应收持有本集团及本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

注 2：本集团及本公司对每一笔应收代位追偿款均采用个别方式评估其减值损失。

(2) 应收代位追偿款按账龄分析如下：

账龄	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	-	479,931,099.25	-	479,931,099.25
1 年至 2 年 (含 2 年)	459,764,522.69	213,068,593.49	459,764,522.69	213,068,593.49
2 年至 3 年 (含 3 年)	156,783,308.97	982,909,052.02	156,783,308.97	982,909,052.02
3 年至 4 年 (含 4 年)	422,023,584.25	364,765,600.26	422,023,584.25	364,765,600.26
4 年至 5 年 (含 5 年)	310,500,000.00	51,964,296.20	310,500,000.00	51,964,296.20
5 年以上	117,308,124.78	65,343,828.58	90,785,024.78	38,820,728.62
小计	1,466,379,540.69	2,157,982,469.80	1,439,856,440.69	2,131,459,369.84
减：应收代位追偿款减值准备	(1,156,463,095.31)	(1,348,936,459.49)	(1,138,313,644.10)	(1,330,787,008.28)
合计	309,916,445.38	809,046,010.31	301,542,796.59	800,672,361.56

账龄自应收代位追偿款对外部支付之日起开始计算。

(3) 应收代位追偿款减值准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
年初余额	(1,348,936,459.49)	(1,451,951,863.44)	(1,330,787,008.28)	(1,451,951,863.44)
本年计提	(185,647,496.02)	(500,130,529.66)	(185,647,496.02)	(481,981,078.45)
本年核销	378,120,860.20	603,145,933.61	378,120,860.20	603,145,933.61
合计	<u>(1,156,463,095.31)</u>	<u>(1,348,936,459.49)</u>	<u>(1,138,313,644.10)</u>	<u>(1,330,787,008.28)</u>

4、 定期存款

按剩余到期日分析如下:

剩余到期日	本集团及本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
3 个月以内 (含 3 个月)	-	250,000,000.00
3 个月至 1 年 (含 1 年)	145,807,681.17	194,883,257.84
合计	<u>145,807,681.17</u>	<u>444,883,257.84</u>

5、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产管理计划	335,887,926.41	594,938,633.19	335,887,926.41	594,938,633.19
基金产品	1,582,209,146.78	380,161,771.45	1,572,313,640.30	351,863,545.96
永续债及可转债	1,814,080,381.10	1,253,855,587.27	1,804,892,449.73	1,243,342,009.12
银行理财产品	99,076,754.96	189,040,845.56	27,641,056.17	101,000,000.00
上市公司股权投资	51,297,055.00	-	51,297,055.00	-
合计	<u>3,882,551,264.25</u>	<u>2,417,996,837.47</u>	<u>3,792,032,127.61</u>	<u>2,291,144,188.27</u>

2022 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的资产管理计划主要投向为不具有控制、共同控制或重大影响的股权类投资，持有的基金产品主要投向货币基金以及并购基金等。

除永续债及可转债、上市公司股权投资外其他以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本集团及本公司未纳入合并范围的结构化主体，2022 年 12 月 31 日余额为人民币 2,017,173,828.15 元。本集团及本公司不存在向以上未纳入合并范围的结构化主体提供财务支持的义务和意图。

6、 买入返售金融资产

	本集团及本公司	
	2022 年	2021 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
买入返售金融资产	40,287,000.00	653,700,000.00

7、 以摊余成本计量的金融资产

(1) 以摊余成本计量的金融资产按类别分析如下：

项目	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
债券	1,854,867,008.60	1,778,935,987.54	1,854,867,008.60	1,778,935,987.54
委托贷款	770,095,964.59	708,907,254.45	901,923,477.13	1,038,234,776.52
其他	43,964,172.14	29,205,121.70	43,964,172.14	29,205,121.70
加：应收利息	38,002,384.61	36,072,327.09	38,002,866.11	36,143,268.15
减：减值准备	(653,273,523.78)	(601,267,542.17)	(785,091,036.32)	(733,085,054.71)
合计	2,053,656,006.16	1,951,853,148.61	2,053,666,487.66	2,149,434,099.20

2022 年 12 月 31 日，本集团及本公司以摊余成本计量的金融资产中包括卖出回购合约下质押的账面价值为人民币 212,300,000.00 元（2021 年：人民币 350,900,000.00 元）（附注六 15），质押期限为 7-21 天。

(2) 以摊余成本计量的金融资产减值准备变动情况如下:

	本集团					
	2022 年			2021 年		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	第一阶段	第二阶段	第三阶段
		整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值		整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值
未来 12 个月 预期信用 损失				未来 12 个月 预期信用 损失		
		合计			合计	
年初余额	(3,138,999.17)	-	(598,128,543.00)	(232,192.48)	-	(563,931,655.62)
本年转回/(计提)	985,327.36	-	(61,976,599.36)	(2,906,806.69)	-	(34,222,887.38)
本年转入	-	-	(182,263,452.06)	-	-	-
本年核销	-	-	191,248,742.45	-	-	26,000.00
年末余额	(2,153,671.81)	-	(651,119,851.97)	(3,138,999.17)	-	(598,128,543.00)
			(653,273,523.78)			(601,267,542.17)
本公司						
		整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值		整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值
未来 12 个月 预期信用 损失				未来 12 个月 预期信用 损失		
		合计			合计	
年初余额	(3,138,999.17)	-	(729,946,055.54)	(232,192.48)	-	(699,604,064.60)
本年转回/(计提)	985,327.36	-	(61,976,599.36)	(2,906,806.69)	-	(30,367,990.94)
本年转入	-	-	(182,263,452.06)	-	-	-
本年核销	-	-	191,248,742.45	-	-	26,000.00
年末余额	(2,153,671.81)	-	(782,937,364.51)	(3,138,999.17)	-	(729,946,055.54)
			(785,091,036.32)			(733,085,054.71)

8、 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

项目	本集团及本公司	
	2022 年	2021 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
非上市公司股权投资	204,133,871.17	230,791,617.31

9、 长期股权投资

项目	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
对子公司的投资	-	-	100,000,000.86	100,000,000.86
对联营企业的投资	452,925,415.63	646,362,720.88	452,925,415.63	646,362,720.88
小计	452,925,415.63	646,362,720.88	552,925,416.49	746,362,721.74
减：减值准备				
- 联营企业	(417,255,104.87)	(599,518,556.93)	(417,255,104.87)	(599,518,556.93)
合计	35,670,310.76	46,844,163.95	135,670,311.62	146,844,164.81

(1) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司对子公司投资分析如下：

	本公司	
	2022 年	2021 年
中合共赢资产管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
中合投资控股有限公司	0.86	0.86
中合明智商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
小计	100,000,000.86	100,000,000.86
减：减值准备	-	-
合计	100,000,000.86	100,000,000.86

有关各子公司的详细资料，参见附注五 1。

(2) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团及本公司对联营企业投资分析如下：

	本集团及本公司	
	2022 年	2021 年
中国金融投资管理有限公司	452,925,415.63	464,099,268.82
上海骏合租赁企业股份有限公司	-	182,263,452.06
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-
小计	452,925,415.63	646,362,720.88
减：减值准备	(417,255,104.87)	(599,518,556.93)
合计	35,670,310.76	46,844,163.95

(3) 本集团的联营企业基本情况如下:

<u>企业名称</u>	<u>注</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>	
					<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
联营企业						
中国金融投资管理有限公司	注 1	香港、北京	香港	综合短期融资服务	14.45%	14.45%
上海骏合租赁企业股份有限公司	注 2	上海	上海	融资租赁服务	-	45.36%
广东华南供应链金融科技有限公司	注 3	佛山	佛山	金融信息服务	15.00%	15.00%

注 1: 截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团对中国金融投资管理有限公司的持股比例为 14.45%, 但本集团向中国金融投资管理有限公司派出董事, 因此本集团认为对中国金融投资管理有限公司具有重大影响。

注 2: 根据 2022 年 3 月 1 日上海市浦东新区人民法院的判决, 上海骏合投资控股有限公司、张玉峰、朱川应向本集团支付上海骏合租赁企业股份有限公司股权转让价款及违约金, 并将登记于本集团名下的上海骏合租赁企业股份有限公司股权变更登记至上海骏合投资控股有限公司名下。后因上海骏合租赁企业股份有限公司被吊销营业执照, 上海市浦东新区人民法院于 2022 年 8 月 29 日作出了终结本次执行的裁定。因此本集团对上海骏合租赁企业股份有限公司的长期股权投资转为应收债权投资, 本集团于 2022 年将该长期股权投资转出至以摊余成本计量的金融资产并核销。

注 3: 截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团对广东华南供应链金融科技有限公司的持股比例为 15.00%, 但本集团向广东华南供应链金融科技有限公司派出董事和监事, 因此本集团认为对广东华南供应链金融科技有限公司具有重大影响。截至 2022 年 12 月 31 日, 广东华南供应链金融科技有限公司已不再实际经营。

(4) 长期股权投资变动情况:

2022 年

被投资单位	本年增减变动						
	年初余额	减值准备 年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	转出减值准备
中国金融投资管理有限公司	464,099,268.82	(417,255,104.87)	-	(5,013,499.71)	(6,160,353.48)	-	-
上海骏合租赁企业股份有限公司	182,263,452.06	(182,263,452.06)	(182,263,452.06)	-	-	-	182,263,452.06
广东华商供应链金融科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	646,362,720.88	(599,518,556.93)	(182,263,452.06)	(5,013,499.71)	(6,160,353.48)	-	182,263,452.06
							452,925,415.63
							(417,255,104.87)

2021 年

被投资单位	本年增减变动						
	年初余额	减值准备 年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	计提减值准备
中国金融投资管理有限公司	464,099,268.82	(417,255,104.87)	-	-	-	-	-
上海骏合租赁企业股份有限公司	182,263,452.06	(182,263,452.06)	-	-	-	-	-
广东华商供应链金融科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	646,362,720.88	(599,518,556.93)	-	-	-	-	-
							646,362,720.88
							(599,518,556.93)

10、 递延所得税资产及负债

本集团

	递延所得税资产 (负债)			2022 年 12 月 31 日余额
	2021 年 12 月 31 日余额	本年增减计入损益	本年增减计入权益	
资产减值准备	684,212,897.81	(82,102,597.60)	-	602,110,300.21
应付职工薪酬	16,976,045.50	3,405,354.50	-	20,381,400.00
应付利息	433,847.90	(408,423.17)	-	25,424.73
应收利息	(16,799,537.28)	1,368,221.53	-	(15,431,315.75)
金融工具公允价值变动	165,451,114.98	(17,493,156.37)	5,648,402.44	153,606,361.05
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	1,540,088.37	3,106,865.59
未弥补亏损	56,423,665.20	93,401,498.96	-	149,825,164.16
其他	14,714,613.53	1,356,745.79	-	16,071,359.32
合计	922,979,424.86	(472,356.36)	7,188,490.81	929,695,559.31

本公司

	递延所得税资产 (负债)			2022 年 12 月 31 日余额
	2021 年 12 月 31 日余额	本年增减计入损益	本年增减计入权益	
资产减值准备	683,712,548.89	(81,674,748.68)	-	602,037,800.21
应付职工薪酬	14,349,962.03	3,695,662.11	-	18,045,624.14
应收利息	(16,326,785.94)	1,641,837.62	-	(14,684,948.32)
金融工具公允价值变动	167,323,832.42	(20,571,987.20)	5,648,402.44	152,400,247.66
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	1,540,088.37	3,106,865.59
未弥补亏损	50,846,980.32	93,872,165.44	-	144,719,145.76
其他	14,516,243.62	1,513,932.03	-	16,030,175.65
合计	915,989,558.56	(1,523,138.68)	7,188,490.81	921,654,910.69

11、其他资产

(1) 其他资产按类别分析如下:

项目	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收担保费	33,086,026.36	25,115,097.85	33,086,026.36	25,115,097.85
抵债资产	9,294,870.62	9,852,562.85	9,294,870.62	9,852,562.85
其他应收款	26,308,217.31	7,306,153.97	32,643,775.66	11,981,323.24
分保摊回准备金	2,419,174.55	3,741,481.89	2,419,174.55	3,741,481.89
预付分保账款	1,745,378.48	3,572,150.93	1,745,378.48	3,572,150.93
应收资产转让款	-	-	26,523,100.00	26,523,100.00
在建工程	3,671,165.82	4,254,117.53	3,671,165.82	4,254,117.53
其他	20,959,807.66	16,854,058.71	20,921,033.51	16,695,944.80
合计	97,484,640.80	70,695,623.73	130,304,525.00	101,735,779.09
减: 减值准备	(21,559,766.04)	(20,011,061.32)	(39,709,217.29)	(38,160,512.57)
合计	75,924,874.76	50,684,562.41	90,595,307.71	63,575,266.52

(2) 其他资产减值准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
年初余额	(20,011,061.32)	(21,002,203.97)	(38,160,512.57)	(21,002,203.97)
本年(计提)/转回	(1,548,704.72)	12,497.48	(1,548,704.72)	(18,136,953.73)
本年核销	-	978,645.17	-	978,645.13
合计	(21,559,766.04)	(20,011,061.32)	(39,709,217.29)	(38,160,512.57)

12、应付职工薪酬

注	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
短期薪酬	91,110,228.42	75,397,485.13	88,986,682.63	74,170,399.20
离职后福利				
- 设定提存计划	441,875.91	409,281.91	406,004.23	374,763.88
合计	91,552,104.33	75,806,767.04	89,392,686.86	74,545,163.08

(1) 短期薪酬

本集团				
	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	58,395,380.44	76,776,612.33	(61,115,597.99)	74,056,394.78
职工福利	-	229,200.00	(229,200.00)	-
社会保险费	248,049.40	3,092,162.60	(3,072,408.50)	267,803.50
医疗保险费	223,244.46	2,782,946.34	(2,765,167.65)	241,023.15
工伤保险费	4,960.88	61,843.12	(61,447.84)	5,356.16
生育保险费	19,844.06	247,373.14	(245,793.01)	21,424.19
住房公积金	-	3,715,840.00	(3,715,840.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,754,055.29	770,950.30	(738,975.45)	16,786,030.14
合计	75,397,485.13	84,584,765.23	(68,872,021.94)	91,110,228.42

本集团				
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,136,687.21	67,406,165.87	(62,147,472.64)	58,395,380.44
职工福利	-	118,966.04	(118,966.04)	-
社会保险费	357,379.63	3,430,351.26	(3,539,681.49)	248,049.40
医疗保险费	330,906.80	3,094,065.45	(3,201,727.79)	223,244.46
工伤保险费	-	61,255.49	(56,294.61)	4,960.88
生育保险费	26,472.83	275,030.32	(281,659.09)	19,844.06
住房公积金	-	4,030,337.00	(4,030,337.00)	-
工会经费和职工教育经费	17,289,007.67	408,095.62	(943,048.00)	16,754,055.29
合计	70,783,074.51	75,393,915.79	(70,779,505.17)	75,397,485.13

本公司				
	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,638,619.35	72,513,100.40	(57,710,574.83)	72,441,144.92
社会保险费	227,129.40	2,836,200.20	(2,817,266.50)	246,063.10
医疗保险费	204,416.46	2,552,580.18	(2,535,539.85)	221,456.79
工伤保险费	4,542.50	56,723.86	(56,345.03)	4,921.33
生育保险费	18,170.44	226,896.16	(225,381.62)	19,684.98
住房公积金	-	3,408,670.00	(3,408,670.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,304,650.45	732,738.29	(737,914.13)	16,299,474.61
合计	74,170,399.20	79,490,708.89	(64,674,425.46)	88,986,682.63

本公司				
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	52,645,508.43	64,449,744.70	(59,456,633.78)	57,638,619.35
社会保险费	327,071.36	3,180,322.69	(3,280,264.65)	227,129.40
医疗保险费	302,843.60	2,868,567.12	(2,966,994.26)	204,416.46
工伤保险费	-	56,769.72	(52,227.22)	4,542.50
生育保险费	24,227.76	254,985.85	(261,043.17)	18,170.44
住房公积金	-	3,734,747.00	(3,734,747.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,879,774.81	367,923.64	(943,048.00)	16,304,650.45
合计	69,852,354.60	71,732,738.03	(67,414,693.43)	74,170,399.20

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团				
	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	396,879.04	4,947,460.16	(4,915,853.60)	428,485.60
失业保险费	12,402.87	154,611.36	(153,623.92)	13,390.31
合计	409,281.91	5,102,071.52	(5,069,477.52)	441,875.91

本集团			
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少 2021 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	-	5,287,738.72	(4,890,859.68)
失业保险费	-	201,559.30	(189,156.43)
合计	-	5,489,298.02	(5,080,016.11)

本公司			
	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少 2022 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	363,407.04	4,537,920.32	(4,507,626.40)
失业保险费	11,356.84	141,812.94	(140,866.51)
合计	374,763.88	4,679,733.26	(4,648,492.91)

本公司			
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少 2021 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	-	4,898,222.72	(4,534,815.68)
失业保险费	-	186,512.82	(175,155.98)
合计	-	5,084,735.54	(4,709,971.66)

本集团于 2022 年因解除劳动关系所计提和支付的辞退福利为人民币 597,895.32 元 (2021 年：人民币 1,729,794.52 元)。

13、 递延收益

本集团及本公司		
	年初余额	本年净减少额 年末余额
递延收益	193,408,138.92	(20,027,788.56) 173,380,350.36

14、 担保合同准备金

担保合同准备金变动情况如下：

	本集团及本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
年初余额	345,490,326.94	596,470,181.85
本年计提	64,511,447.10	129,340,315.84
本年转回	(138,117,600.05)	(123,052,438.40)
本年转出	-	(257,267,732.35)
年末余额	<u>271,884,173.99</u>	<u>345,490,326.94</u>

15、 卖出回购金融资产

	本集团及本公司	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
卖出回购金融资产	<u>201,000,000.00</u>	<u>334,000,000.00</u>

2022 年 12 月 31 日，卖出回购金融资产以账面价值人民币 212,300,000.00 元（2021 年：人民币 350,900,000.00 元）的以摊余成本计量的金融资产为质押（附注六 7），质押期限为 7-21 天。

16、 股本

本公司于 12 月 31 日的注册资本结构如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额 人民币	比例	金额 人民币	比例
海航科技股份有限公司	1,910,400,000.00	26.62%	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	1,276,000,000.00	17.78%	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	1,200,000,000.00	16.72%	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	1,050,000,000.00	14.63%	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	680,000,000.00	9.47%	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	500,000,000.00	6.97%	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	350,000,000.00	4.88%	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	210,000,000.00	2.93%	210,000,000.00	2.93%
合计	7,176,400,000.00	100%	7,176,400,000.00	100%

本公司于 2022 年 12 月 31 日的实收资本结构如下：

	本公司			
	币种	原币金额	等值人民币金额	比例
海航科技股份有限公司	人民币	1,910,400,000.00	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	人民币	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	人民币	680,000,000.00	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	人民币	350,000,000.00	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	210,000,000.00	2.93%
合计		6,102,100,863.08	7,176,400,000.00	100%

首次已缴股本已经北京东审鼎立国际会计师事务所验证，并于 2012 年 6 月 4 日出具了东鼎字[2012]第 02-438 号验资报告。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，于 2016 年申请增加注册资本人民币 2,050,400,000.00 元，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。

新增注册资本已经普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙) 验证, 于 2016 年 6 月 3 日出具了普华永道中天验字 (2016) 第 736 号验资报告。

17、 资本公积

项目	本集团及本公司		
	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加	2022 年 12 月 31 日余额
股本溢价	307,560,000.00	-	307,560,000.00

项目	本集团及本公司		
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	2021 年 12 月 31 日余额
股本溢价	307,560,000.00	-	307,560,000.00

18、 其他综合收益

本集团及本公司

	以公允价值计量且 其变动计入其他综合 收益的金融资产 公允价值变动	权益法下在被投资 单位以后将重分类 进损益的其他综合 收益中享有的份额	合计
2021 年 1 月 1 日余额	(181,498,498.79)	(4,700,331.66)	(186,198,830.45)
本年减少	(200,249,406.80)	-	(200,249,406.80)
所得税影响	50,062,351.70	-	50,062,351.70
2021 年 12 月 31 日余额	(331,685,553.89)	(4,700,331.66)	(336,385,885.55)
本年减少	(22,622,613.54)	(6,160,353.48)	(28,782,967.02)
所得税影响	5,648,402.44	1,540,088.37	7,188,490.81
2022 年 12 月 31 日余额	(348,659,764.99)	(9,320,596.77)	(357,980,361.76)

19、 盈余公积

	附注	本集团	本公司
2021 年 1 月 1 日余额		233,163,208.52	229,816,730.63
本年提取	21(1)	16,389,085.06	15,615,865.42
弥补亏损		(229,816,730.63)	(229,816,730.63)
2021 年 12 月 31 日余额		19,735,562.95	15,615,865.42
本年提取	21(1)	11,490,902.60	11,311,115.39
2022 年 12 月 31 日余额		31,226,465.55	26,926,980.81

根据《中华人民共和国公司法》及本集团及本公司章程，本集团及本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2022 本集团中本公司、中合明智商业保理 (天津) 有限公司以及杭州中合明达股权投资有限公司盈利，按照 10% 计提盈余公积。

20、 一般风险准备

根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号) 和财政部《关于印发〈金融企业财务规则 - 实施指南〉的通知》(财金【2007】23 号)，本公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分，用于弥补亏损，不得用于分红或转增股本。本集团亦将此规定适用于子公司。2022 年本集团中合明智商业保理 (天津) 有限公司盈利，按照 10% 计提一般风险准备。

21、 利润分配

(1) 提取盈余公积及一般风险准备

本公司按公司章程及相关法律法规的规定提取 2022 年度盈余公积及一般风险准备：

(a) 提取法定盈余公积	10%
(b) 提取一般风险准备	10%

22、 担保业务净收入

项目	本集团及本公司	
	2022 年	2021 年
担保业务收入	266,804,980.00	271,702,127.19
递延收益及分保摊回准备金变动	18,705,481.22	124,675,049.31
合计	285,510,461.22	396,377,176.50

23、 投资收益

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,894,768.86	119,858,639.38	129,269,593.87	116,644,592.83
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	662,264.96	8,717,980.36	662,264.96	8,717,980.36
以摊余成本计量的金融资产	74,856,758.54	75,530,883.27	75,544,529.78	75,601,833.86
长期股权投资	(5,013,499.71)	-	(5,013,499.71)	-
存款利息收入	4,539,138.78	1,689,324.95	4,523,688.69	1,604,685.88
合计	211,939,431.43	205,796,827.96	204,986,577.59	202,569,092.93

24、 其他收益

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
与收益相关的政府补助	300,000.00	-	300,000.00	-
个税及附加税手续费返还	778,679.36	309,548.27	764,853.37	266,794.08
合计	1,078,679.36	309,548.27	1,064,853.37	266,794.08

25、 其他业务收入

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
咨询服务收入	-	9,447,920.69	-	9,447,920.69
追偿收入	8,726.42	401,119.82	8,726.42	401,119.82
基金管理业务收入	1,817,864.43	1,341,669.00	-	-
保理业务收入	1,256,441.56	195,011.30	-	-
其他	1,565,169.57	506,279.87	3,422,828.55	1,273,343.76
合计	4,648,201.98	11,892,000.68	3,431,554.97	11,122,384.27

26、 税金及附加

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
城市维护建设税	1,124,013.16	1,332,069.80	1,115,298.88	1,332,956.04
教育费附加	881,947.93	951,384.48	874,831.63	952,111.49
其他	737,514.61	128,468.88	727,240.20	128,398.58
合计	2,743,475.70	2,411,923.16	2,717,370.71	2,413,466.11

27、 业务及管理费

项目	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
职工薪酬	90,373,033.69	81,702,531.34	84,856,639.09	77,636,791.10
租赁费	627,000.00	492,007.80	627,000.00	492,007.80
中介机构费用	49,892,295.66	9,176,706.17	48,988,308.65	8,017,779.51
使用权资产折旧	7,173,563.98	7,337,009.30	7,173,563.98	7,337,009.30
折旧及摊销费用	4,551,767.01	4,414,191.80	4,417,671.93	4,266,782.63
业务办公费	2,090,433.18	2,065,732.97	2,040,509.05	1,996,287.00
其他	4,227,435.88	5,927,615.29	4,722,965.33	6,231,147.81
合计	158,935,529.40	111,115,794.67	152,826,658.03	105,977,805.15

28、利息支出

项目	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
卖出回购金融资产利息支出	8,549,854.99	4,725,104.65	8,549,854.99	4,725,104.65
其他	1,144,156.92	1,465,993.14	1,141,312.44	1,463,148.66
合计	9,694,011.91	6,191,097.79	9,691,167.43	6,188,253.31

29、信用减值损失

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
应收代位追偿款减值损失	185,647,496.02	500,130,529.66	185,647,496.02	481,981,078.45
以摊余成本计量的金融资产				
减值损失	60,991,272.00	37,129,694.07	60,991,272.00	33,274,797.63
应收利息减值损失	9,098,641.43	(4,923,548.93)	9,098,641.43	(4,923,548.93)
应收保理款减值损失	(1,711,395.67)	1,918,817.75	-	-
其他资产减值损失	1,548,704.72	(12,497.48)	1,548,704.72	18,136,953.73
合计	255,574,718.50	534,242,995.07	257,286,114.17	528,469,280.88

30、所得税费用

(1) 所得税费用组成

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
本年所得税	81,143.09	453,865.43	-	-
递延所得税	472,356.36	28,808,673.15	1,523,138.68	28,702,937.97
合计	553,499.45	29,262,538.58	1,523,138.68	28,702,937.97

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
税前利润	105,857,340.32	187,386,686.63	114,634,292.55	184,861,592.15
按照法定税率 25%计算的				
所得税	26,464,335.08	46,846,671.66	28,658,573.14	46,215,398.04
不同税率导致的差异	(460,586.34)	(72,987.52)	-	-
不可抵扣支出的影响	3,009,408.21	59,088.19	3,009,408.21	57,773.66
免税基金分红收入	(28,682,997.94)	(14,316,049.72)	(28,682,997.94)	(14,316,049.70)
确认前期未确认递延所得税资产				
的可抵扣暂时性差异的影响	(498,169.91)	(3,254,184.03)	(1,461,844.73)	(3,254,184.03)
未确认递延所得税资产的				
可抵扣暂时性差异的影响	721,510.35	-	-	-
所得税费用合计	553,499.45	29,262,538.58	1,523,138.68	28,702,937.97

31、 其他综合收益的税后净额

	本集团及本公司	
	2022 年	2021 年
不能重分类进损益的其他综合收益:		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的		
金融资产公允价值变动	(22,622,613.54)	(200,249,406.80)
将重分类进损益的其他综合收益:		
权益法下可转损益的其他综合收益	(6,160,353.48)	-
减: 所得税	7,188,490.81	50,062,351.70
小计	(21,594,476.21)	(150,187,055.10)
合计	(21,594,476.21)	(150,187,055.10)

32、 现金流量表项目及相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
净利润	105,303,840.87	158,124,148.05	113,111,153.87	156,158,654.18
加：信用减值损失	255,574,718.50	534,242,995.07	257,286,114.17	528,469,280.88
公允价值变动损失	59,895,313.63	9,238,768.50	47,351,470.68	18,740,093.36
使用权资产折旧	7,173,563.98	7,337,009.30	7,173,563.98	7,337,009.30
固定资产折旧	1,130,233.75	1,534,527.65	996,138.67	1,388,011.54
无形资产摊销	3,421,533.26	2,879,664.15	3,421,533.26	2,878,771.09
担保合同准备金转回	(73,606,152.95)	(250,979,854.91)	(73,606,152.95)	(250,979,854.91)
递延收益变动	(20,027,788.56)	(126,817,619.38)	(20,027,788.56)	(126,817,619.38)
汇兑损益	(20,444,271.95)	7,165,370.71	(20,434,282.91)	7,062,039.94
利息支出	9,694,011.91	6,191,097.79	9,691,167.43	6,188,253.31
投资收益	(211,939,431.43)	(205,796,827.96)	(204,986,577.59)	(202,569,092.93)
递延所得税资产的				
减少	472,356.36	28,808,673.15	1,523,138.68	28,702,937.97
经营性应收项目的				
减少/(增加)	217,245,809.36	(254,166,276.05)	226,162,623.12	(255,004,068.38)
经营性应付项目的				
增加/(减少)	22,436,919.06	(17,192,648.78)	11,907,698.41	(9,230,351.39)
经营活动产生/(使用)的				
现金流量净额	356,330,655.79	(99,430,972.71)	359,569,800.26	(87,675,935.42)

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
现金及现金等价物的				
年末余额	482,679,765.94	585,355,228.59	475,978,971.67	580,181,754.78
减：现金及现金等价物的				
年初余额	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36
现金及现金等价物				
净(减少)/增加额	(102,675,462.65)	70,083,945.91	(104,202,783.11)	74,350,703.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
可随时用于支付的银行存款	482,679,765.94	585,355,228.59	475,978,971.67	580,181,754.78
年末货币资金及现金等价物余额	482,679,765.94	585,355,228.59	475,978,971.67	580,181,754.78
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	482,679,765.94	585,355,228.59	475,978,971.67	580,181,754.78

七、金融工具的风险分析及敏感性分析

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
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险
- 担保风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在报告期内发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在报告期内发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本集团的信用风险主要来自担保业务、银行存款以及以摊余成本计量的金融资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于担保业务的信用风险。担保项目立项到解保全流程的风险管理，涉及保前、保后、风险化解等各个环节。本集团注重完善对担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿和处置机制，尽可能地防范因被担保人财务状况恶化等原因给本集团造成的潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生的损失。本集团审慎对待和严格控制对外担保产生的或有债务风险，以地方政府融资平台担保业务为主，并通过设立内评模型、优化准入标准、完善保后管理等措施严格管控项目风险。

本集团在附注七 6 列示了全部对外担保的最大风险敞口。除本集团所承担的担保业务信用风险敞口外，本集团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。

本集团在判断信用风险是否发生显著增加时，使用了基准及其他情景下的整个存续期违约概率乘以情景权重，并考虑了定性和上限指标。本集团以加权的 12 个月预期信用损失 (阶段一) 或加权的整个存续期预期信用损失 (阶段二及阶段三) 计量相关的损失准备。上述加权的信用损失是由各情景下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出。

	2022 年 12 月 31 日							
	货币资金	应收利息	应收保理款	应收代位追偿款	定期存款	以摊余成本计量的 金融资产	买入返售金融资产	其他资产
评估未来 12 个月预期信用损失 的金融资产余额								
- 未逾期未发生信用减值	482,679,765.94	-	29,000,000.00	-	145,807,681.17	1,854,867,008.60	40,287,000.00	46,012,782.42
评估整个存续期预期信用损失 未发生信用减值的金融资产 余额								
- 已逾期未发生信用减值	-	-	-	-	-	-	-	-
评估整个存续期预期信用损失 已发生信用减值的金融资产 余额								
- 已逾期已发生信用减值	-	7,980,533.50	-	1,466,379,540.69	-	814,060,136.73	-	21,559,766.04
合计	482,679,765.94	7,980,533.50	29,000,000.00	1,466,379,540.69	145,807,681.17	2,668,927,145.33	40,287,000.00	67,572,548.46
应收利息	-	-	733,368.74	-	-	38,002,384.61	-	-
减：减值损失准备	-	(7,980,533.50)	(290,000.00)	(1,156,463,095.31)	-	(653,273,523.78)	-	(21,559,766.04)
净值	482,679,765.94	-	29,443,368.74	309,916,445.38	145,807,681.17	2,053,656,006.16	40,287,000.00	46,012,782.42

2021 年 12 月 31 日

	货币资金	应收利息	应收保理款	应收代位追偿款	定期存款	以摊余成本计量的金融资产	买入返售金融资产	其他资产
评估未来 12 个月预期信用损失 的金融资产余额								
- 未逾期未发生信用减值	585,355,228.59	-	200,139,566.61	-	444,883,257.84	1,778,935,996.54	653,700,000.00	17,472,180.95
评估整个存续期预期信用损失 未发生信用减值的金融资产 余额								
- 已逾期未发生信用减值	-	-	-	-	-	-	-	-
评估整个存续期预期信用损失 已发生信用减值的金融资产 余额								
- 已逾期已发生信用减值	-	10,808,643.33	-	2,157,982,469.80	-	738,112,367.15	-	20,011,061.32
合计	585,355,228.59	10,808,643.33	200,139,566.61	2,157,982,469.80	444,883,257.84	2,517,048,363.69	653,700,000.00	37,483,242.27
应收利息	-	-	95,911.69	-	-	36,072,327.09	-	-
减：减值损失准备	-	(1,710,000.02)	(2,001,395.67)	(1,348,936,459.49)	-	(601,267,542.17)	-	(20,011,061.32)
净值	585,355,228.59	9,098,643.31	198,234,082.63	809,046,010.31	444,883,257.84	1,951,853,148.61	653,700,000.00	17,472,180.95

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工
作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政
策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券（包括银行理
财、货币基金、永续债及可转债（附注六 5）），同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合
约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2022 年末折现的合同现金流量				资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计
卖出回购金融资产	201,189,076.70	-	-	-	201,189,076.70
其他金融负债	44,950,036.29	-	-	-	44,950,036.29
合计	246,139,112.99	-	-	-	246,139,112.99
					245,950,036.29

项目	2021 年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
卖出回购金融资产	334,462,498.63	-	-	-	334,462,498.63	334,000,000.00
其他金融负债	47,387,759.26	-	-	-	47,387,759.26	47,387,759.26
合计	381,850,257.89	-	-	-	381,850,257.89	381,387,759.26

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利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

	2022 年		2021 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 以摊余成本计量的金融资产	2.12% - 9.00%	2,015,653,621.55	2.20% - 12.00%	1,915,780,821.52
- 买入返售金融资产	4.79 % - 5.49%	40,287,000.00	2.06% - 5.49%	653,700,000.00
- 货币资金	0.35%	482,679,765.94	0.35%	585,355,228.59
- 定期存款	3.00% - 4.50%	145,807,681.17	0.85% - 2.10%	444,883,257.84
- 应收保理款	6.00% - 7.00%	28,710,000.00	4.18% - 8.00%	198,138,170.94
小计		<u>2,713,138,068.66</u>		<u>3,797,857,478.89</u>
金融负债				
- 卖出回购金融资产	2.85%-4.10%	201,000,000.00	3.50%-3.70%	334,000,000.00
小计		<u>201,000,000.00</u>		<u>334,000,000.00</u>
净额		<u>2,512,138,068.66</u>		<u>3,463,857,478.89</u>

(2) 敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮或下降 50 个基点，将会导致本集团净利润和所有者权益分别增加或减少人民币 9,420,517.76 元 (2021 年：12,989,465.55 元)。

对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

	2022 年		2021 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	1,026,137.49	7,146,637.16	10,929,509.86	69,683,276.01
- 港币	9,114.00	8,141.28	9,114.00	7,451.61
定期存款				
- 美元	20,935,542.77	145,807,681.17	30,557,542.48	194,825,723.59
资产负债表敞口总额				
- 美元	21,961,680.26	152,954,318.33	41,487,052.34	264,508,999.60
- 港币	9,114.00	8,141.28	9,114.00	7,451.61

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
美元	6.7208	6.4512	6.9646	6.3757
港币	0.8583	0.8300	0.8933	0.8176

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2022 年 12 月 31 日		
美元	(5,735,786.94)	(5,735,786.94)
港币	(305.30)	(305.30)
合计	(5,736,092.24)	(5,736,092.24)
2021 年 12 月 31 日		
美元	(9,919,087.49)	(9,919,087.49)
港币	(279.44)	(279.44)
合计	(9,919,366.93)	(9,919,366.93)

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致本集团股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团或本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

5、其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。

本集团主要的价格风险来自于股票价格风险。本集团年末持有的上市公司股权投资金额为人民币 51,297,055.00 元（2021 年：0 元）。在其他变量不变的情况下，假定股票价格上浮或下降 50 个基点，将会导致本集团净利润和所有者权益分别增加或减少人民币 192,363.96 元（2021 年：0 元）

6、担保风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性以及由此产生的赔款损失金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团及本公司面临的主要风险是实际代偿款扣除抵质押物可变现价值后超过已计提担保合同准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险 - 代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险 - 代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度

本集团及本公司的担保业务主要集中在中国境内，因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日，本集团及本公司担保业务承受的最大风险敞口按担保业务类型分析如下。

本集团及本公司对外担保按类型分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
融资性担保	33,545,554,593.18	42,324,970,323.48
担保敞口净额	33,545,554,593.18	42,324,970,323.48

(3) 担保合同准备金的计量假设及敏感性分析

假设

评估担保合同准备金时采用的主要假设包括违约概率、违约损失率等。其中一部分基于本集团及本公司的过往经验，同时也参考了国内相关行业的历史经验数据。

敏感性分析

上述主要假设将影响担保合同准备金。若干变量的敏感度无法量化，如评估程序的不确定性等。

本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下，如各类担保业务违约概率均增加 5%，将引起 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的担保合同准备金分别增加约人民币 13,594,208.70 元和人民币 17,274,516.35 元。

八、 公允价值

1 以公允价值计量的资产和负债

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

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日				
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量								
资产								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,289,617,414.48	38,250,084.80	554,683,764.97	3,882,551,264.25	1,486,115,271.22	51,886,032.91	879,995,533.34	2,417,996,837.47
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	204,133,871.17	204,133,871.17	-	-	230,791,617.31	230,791,617.31
持续以公允价值计量的资产总额	3,289,617,414.48	38,250,084.80	758,817,636.14	4,086,685,135.42	1,486,115,271.22	51,886,032.91	1,110,787,150.65	2,648,788,454.78

本公司

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日				
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量								
资产								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,208,993,784.32	38,250,084.80	544,788,258.49	3,792,032,127.61	1,387,452,789.19	34,150,202.81	869,541,196.27	2,291,144,188.27
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	204,133,871.17	204,133,871.17	-	-	230,791,617.31	230,791,617.31
持续以公允价值计量的资产总额	3,208,993,784.32	38,250,084.80	748,922,129.66	3,996,165,998.78	1,387,452,789.19	34,150,202.81	1,100,332,813.58	2,521,935,805.58

(1) 第二层次的公允价值计量

2022 年，本集团及本公司上述持续和非持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(2) 第三层次的公允价值计量

本集团在估计第三层次金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设：

本集团投资的非上市的权益工具不存在活跃市场，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法为市场法。

持续的第三层次公允价值计量的资产和负债的期初余额与期末余额之间的调节信息如下：

本集团

	2022 年 1 月 1 日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2022 年 12 月 31 日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	879,995,533.34	-	-	117,918,873.05	-	-	(443,230,641.42)	554,683,764.97
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	230,791,617.31	-	-	-	(22,622,613.54)	-	(4,035,132.60)	204,133,871.17
合计	1,110,787,150.65	-	-	117,918,873.05	(22,622,613.54)	-	(447,265,774.02)	758,817,636.14

	2021 年 1 月 1 日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2021 年 12 月 31 日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,368,515,705.74	-	(39,945,636.62)	(85,403,731.54)	-	-	(363,170,804.24)	879,995,533.34
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	437,964,478.87	-	-	-	(200,259,074.72)	-	(6,913,786.84)	230,791,617.31
合计	1,806,480,184.61	-	(39,945,636.62)	(85,403,731.54)	(200,259,074.72)	-	(370,084,591.08)	1,110,787,150.65

本公司

	2022 年 1 月 1 日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2022 年 12 月 31 日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	869,541,196.27	-	-	118,477,703.64	-	-	(443,230,641.42)	544,788,258.49
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	230,791,617.31	-	-	-	(22,622,613.54)	-	(4,035,132.60)	204,133,871.17
合计	1,100,332,813.58	-	-	118,477,703.64	(22,622,613.54)	-	(447,265,774.02)	748,922,129.66

	2021 年 1月1日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2021 年 12月31日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,355,047,091.20	-	(39,945,636.62)	(82,389,454.07)	-	-	(363,170,804.24)	869,541,196.27
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	437,964,478.87	-	-	-	(200,259,074.72)	-	(6,913,786.84)	230,791,617.31
合计	1,793,011,570.07	-	(39,945,636.62)	(82,389,454.07)	(200,259,074.72)	-	(370,084,591.08)	1,100,332,813.58

上述本集团和本公司于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

	<u>本集团</u>	<u>本公司</u>
本年计入损益的利得或损失	117,918,873.05	118,477,703.64
计入其他综合收益的利得或损失	(22,622,613.54)	(22,622,613.54)

2 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团及本公司 12 月 31 日各项非以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

九、 承诺事项

1 资本承担

本集团及本公司于资产负债表日，已无签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

十、 关联方及关联交易

1、 有关本公司股东信息参见附注六 16

2、 有关本公司子公司的信息参见附注五

3、 本集团与关联方之间的交易

(1) 与关联方之间的交易金额如下：

	2022 年 金额	2021 年 金额
投资收益		
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	2,993,786.04
对外提供担保		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	1,681,014,641.98	196,268,603.22
苏州宝化炭黑有限公司	97,453,500.00	-
乌海宝杰新能源材料有限公司	50,000,000.00	-
担保业务收入		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	2,136,550.97	157,588.71
苏州宝化炭黑有限公司	137,905.90	-
乌海宝杰新能源材料有限公司	70,754.72	-
融资保理业务		
天津宝钢钢材配送有限公司	-	3,888,352.64
天津宝井钢材加工配送有限公司	-	57,864,213.17
青岛宝井钢材加工配送有限公司	-	105,363,383.29
天津宝钢北方贸易有限公司	-	29,963,617.51
中融合商业保理（深圳）有限公司	48,000,000.00	-
其他业务收入		
天津宝钢钢材配送有限公司	-	3,611.85
天津宝井钢材加工配送有限公司	-	39,956.90
青岛宝井钢材加工配送有限公司	-	24,467.72
天津宝钢北方贸易有限公司	-	3,479.11
中融合商业保理（深圳）有限公司	719,952.07	-
业务及管理费		
华宝信托有限责任公司	1,050,955.97	1,223,673.49
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	721,698.11	-
软件开发采购		
上海宝信软件股份有限公司	4,875,406.01	-
租赁		
北京汇利房地产开发有限公司	7,705,539.27	7,980,518.58

(2) 与关联方之间的交易于资产负债表日的余额如下：

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
金融资产			
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业 (有限合伙)		99,997,329.25	99,999,942.14
以摊余成本计量的金融资产	注 1		
海航资本集团有限公司		131,508,426.49	131,508,426.49
对外提供担保余额			
上海欧冶金融信息服务股份有限公司		252,463,568.47	170,775,746.85
苏州宝化炭黑有限公司		97,453,500.00	-
乌海宝杰新能源材料有限公司		50,000,000.00	-
应收保理款			
天津宝钢钢材配送有限公司		-	3,888,352.64
天津宝井钢材加工配送有限公司		-	57,864,213.17
青岛宝井钢材加工配送有限公司		-	105,363,383.29
天津宝钢北方贸易有限公司		-	29,963,617.51
中融合商业保理（深圳）有限公司		27,000,000.00	-
负债			
其他负债			
上海宝信软件股份有限公司		678,679.25	-
租赁负债			
北京汇利房地产开发有限公司		20,766,610.61	27,330,608.04

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，以摊余成本计量的金融资产中，海航资本集团有限公司委托贷款本金为人民币 699,921,964.59 元，减值准备金额人民币 568,413,538.10 元，账面净值为人民币 131,508,426.49 元。

(3) 附注十 3(1) 和附注十 3(2) 涉及交易的关联方与本集团的关系

公司名称	与本集团关系	与本公司关系
海航资本集团有限公司	本集团的股东	本公司的股东
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业 (有限合伙)	本集团子公司作为 管理人的有限合伙企业	本公司子公司作为 管理人的有限合伙企业
中国金融投资管理有限公司	本集团的联营企业	本公司的联营企业
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝钢钢材配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝井钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
青岛宝井钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝钢北方贸易有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
华宝信托有限责任公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
中融合商业保理（深圳）有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
苏州宝化炭黑有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
乌海宝杰新能源材料有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
上海宝信软件股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业

十一、 资本管理

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

本集团及本公司对资本的定义为股东权益扣除未确认的已提议分配的股利。

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

本集团及本公司报告期内的资本管理战略保持一致。

针对担保业务，本集团及本公司定期监测单一客户的担保余额以及本集团内从事担保业务的公司的担保余额与股本总额的倍数，以保持资本风险处于可接受的范围内。

十二、 上年比较数字

为了方便作出相应比较，本集团对本财务报表中 2021 年度的某些项目进行了调整。