

华创证券有限责任公司

审计报告

大华审字[2023]000888 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

华创证券有限责任公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-121

审计报告

大华审字[2023]000888号

华创证券有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了华创证券有限责任公司（以下简称华创证券）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企业会计准则的规定编制，公允反映了华创证券 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的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华创证券，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 手续费及佣金收入的确认事项
2. 融资融券及买入返售金融资产的减值

(一) 营业收入事项

1. 事项描述

如合并财务报表附注五、注释 42 所示，2022 年度华创证券的手续费及佣金净收入为 1,602,808,682.40 元，约占营业收入总额的 63.88%，主要包括证券经纪业务收入、投资银行业务收入及资产管理业务收入等。由于营业收入是华创证券关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，同时手续费及佣金收入的确认时点会涉及管理层判断，收入可能存在重大错报风险，因此我们将手续费及佣金收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的内部控制，并测试相关内部控制的执行有效性。

(2) 对于处理与手续费及佣金收入相关交易的关键信息技术系统，利用本所内部信息技术专家的工作，评价与手续费及佣金收入相关交易的系统设计和运行的有效性。

(3) 在抽样的基础上，将资产负债日前后确认的手续费及佣金收入，分别与客户服务协议相关条款进行核对，并询问管理层以评价手续费及佣金收入是否已确认在恰当的会计年度。

(4) 对于证券经纪业务收入，将公司记录的日交易量与从证券



交易所和登记结算机构获取的交易数据进行核对，并在抽样的基础上将客户的佣金费率与相关客户服务协议进行核对，抽样核对部分客户的佣金费率与相关客户服务合同是否一致。

(5)对于投资银行业务收入，抽取部分业务项目执行以下程序：

①向项目承办人了解项目的进展情况；②查阅与客户往来资料以及监管机构或证券交易所公布的信息，确定项目的完成情况；③将已确认的手续费收入与相关客户服务协议的具体条款进行核对，以评价收入的确认恰当。

(6)对于资产管理业务收入，抽样核对计提管理费和业绩报酬的费率与合同约定是否一致，并复核管理费和业绩报酬的计算过程。

(二)融资融券及买入返售金融资产的减值

1. 事项描述

如合并财务报表附注五、注释 3 所示，截止 2022 年 12 月 31 日，华创证券融出资金原值 3,310,395,332.26 元，计提减值准备 9,871,319.42 元。如合并财务报表附注五、注释 7 所示，截止 2022 年 12 月 31 日，华创证券买入返售金融资产原值 2,444,301,628.30 元，计提减值准备 80,097,662.15 元。

对于有客观证据表明其已发生减值、可识别具体损失的融资类项目，华创证券充分考虑客户抵押证券状况、担保比例等因素，确认单项减值损失。对未单项计提减值损失的融资类业务华创证券按组合计提，即根据金融产品及风险分类、按业务规模的一定比例计提一般坏账准备。

由于相关资产金额重大，其减值评估需要管理层作出重大判断，因此我们将融出资金及买入返售金融资产减值评估认定为关键审计事项。



2. 审计应对

(1) 我们评估和测试了华创证券融出资金及买入返售金融资产减值计提流程的内部控制设计、运行的有效性。

(2) 针对单项减值计提，我们评估了管理层用于确定减值损失金额的抵押物的市场价值和管理层预计的未来可收回金额；针对组合减值计提，我们检查组合评估所用的模型及方法的适当，对比市场惯例和历史损失经验，并对管理层的计算结果进行了合理性测试。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对融资融券及买入返售金融资产减值事项的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

华创证券管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

华创证券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，华创证券管理层负责评估华创证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管



理层计划清算华创证券、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华创证券的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



来的事项或情况可能导致华创证券不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

江山



张睿睿



张睿睿

二〇二三年四月二十六日



华创证券有限责任公司
合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产:			
货币资金	注释 1	8,241,451,972.51	8,074,210,172.26
其中: 客户资金存款		5,452,328,160.50	5,215,917,984.69
结算备付金	注释 2	1,935,579,259.03	2,460,986,822.01
其中: 客户备付金		1,330,575,747.60	1,818,178,707.75
拆出资金			
融出资金	注释 3	3,300,524,012.84	3,850,339,433.68
衍生金融资产	注释 4	19,873,237.97	76,874,455.18
存出保证金	注释 5	1,330,619,429.03	894,944,945.28
应收款项	注释 6	375,666,258.38	202,830,052.40
合同资产			
买入返售金融资产	注释 7	2,364,203,966.15	3,698,950,676.15
持有待售资产			
金融投资:			
交易性金融资产	注释 8	24,023,792,950.90	21,614,710,713.09
债权投资	注释 9	234,673,400.37	518,963,725.34
其他债权投资	注释 10	523,321,396.70	970,639,930.81
其他权益工具投资	注释 11	163,408,705.76	135,662,127.23
长期股权投资	注释 12	67,085,424.12	67,479,404.21
投资性房地产			
固定资产	注释 13	106,507,399.80	105,006,927.97
使用权资产	注释 14	170,589,929.66	221,740,724.62
在建工程	注释 15	29,653,365.97	33,485,951.56
无形资产	注释 16	97,728,084.01	91,421,984.04
商誉	注释 17	53,889,784.84	53,889,784.84
递延所得税资产	注释 18	366,514,225.37	409,164,411.43
其他资产	注释 19	2,335,137,260.95	1,898,683,187.60
资产总计		45,740,220,064.36	45,379,985,429.70

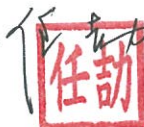
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表由以下负责人签署:

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




华创证券有限责任公司
合并资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	注释 22	56,716,914.40	950,504,579.29
拆入资金	注释 23	1,492,228,636.12	1,931,598,707.78
交易性金融负债	注释 24	10,525,670.00	
衍生金融负债	注释 4	13,136,857.94	92,854,270.93
卖出回购金融资产款	注释 25	10,885,487,593.70	11,448,637,660.69
代理买卖证券款	注释 26	7,303,383,701.06	7,288,509,727.15
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 27	628,532,521.24	737,768,828.74
应交税费	注释 28	200,181,062.93	208,781,071.24
应付款项	注释 29	21,331,452.40	33,471,511.24
合同负债	注释 30	4,806,021.55	9,775,464.28
持有待售负债			
预计负债	注释 31	7,552,375.00	
长期借款			
应付债券	注释 32	8,162,705,199.60	8,835,071,159.03
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 33	171,528,825.80	218,283,244.68
递延所得税负债	注释 18	53,239,043.82	149,566,084.81
其他负债	注释 34	489,101,215.91	380,059,774.76
负债合计		29,500,457,091.47	32,284,882,084.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	注释 35	11,339,071,981.20	9,225,923,140.50
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 36	879,065,262.98	12,593,396.03
减：库存股			
其他综合收益	注释 37	7,351,585.42	-23,040,918.80
盈余公积	注释 38	484,206,776.90	431,813,477.13
一般风险准备	注释 39	1,065,459,004.08	954,982,918.36
未分配利润	注释 40	2,374,635,712.11	2,406,381,826.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,149,790,322.69	13,008,653,839.71
少数股东权益		89,972,650.20	86,449,505.37
所有者权益（或股东权益）合计		16,239,762,972.89	13,095,103,345.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,740,220,064.36	45,379,985,429.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入		2,508,997,949.45	3,748,394,913.86
利息净收入	注释 41	41,026,138.55	150,650,552.31
其中: 利息收入		917,334,750.02	1,155,592,569.05
利息支出		876,308,611.47	1,004,942,016.74
手续费及佣金净收入	注释 42	1,602,808,682.40	1,894,653,167.66
其中: 经纪业务手续费净收入		1,135,769,358.30	1,173,676,438.48
投资银行业务手续费净收入		207,875,147.60	384,657,224.52
资产管理业务手续费净收入		86,173,725.61	149,797,552.38
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释 43	1,074,848,477.94	1,243,627,388.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-474,822.36	-1,622,956.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益 (损失以“-”号填列)		25,729.94	661,978.02
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	注释 44	14,944,558.93	2,479,080.69
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	注释 45	-412,550,529.26	185,863,462.60
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		1,304,025.02	-351,958.11
其他业务收入	注释 46	185,834,135.03	271,116,591.27
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释 47	782,460.84	356,628.64
二、营业总支出		1,913,683,906.31	2,175,399,591.66
税金及附加	注释 48	22,288,669.08	27,338,131.03
业务及管理费	注释 49	1,926,882,618.20	2,077,800,003.34
信用减值损失	注释 50	-45,621,471.54	31,609,256.48
其他资产减值损失			
其他业务成本	注释 46	10,134,090.57	38,652,200.81
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		595,314,043.14	1,572,995,322.20
加: 营业外收入	注释 51	8,345,802.72	25,039,812.51
减: 营业外支出	注释 52	24,217,122.18	19,797,677.74
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		579,442,723.68	1,578,237,456.97
减: 所得税费用	注释 53	141,466,770.50	395,504,531.97
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		437,975,953.18	1,182,732,925.00
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		437,975,953.18	1,182,732,925.00
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		431,123,271.11	1,176,152,281.40
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		6,852,682.07	6,580,643.60
六、其他综合收益的税后净额		30,392,504.22	-24,752,557.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30,392,504.22	-24,752,557.51
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		20,809,933.90	-23,820,281.52
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		20,809,933.90	-23,820,281.52
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		9,582,570.32	-932,275.99
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		9,665,238.51	-859,522.31
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用损失准备		-82,668.19	-72,753.68
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		468,368,457.40	1,157,980,367.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		461,515,775.33	1,151,399,723.89
归属于少数股东的综合收益总额		6,852,682.07	6,580,643.60
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.13
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05	0.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量:			
收取利息、手续费及佣金的现金		3,592,464,828.66	4,012,496,916.87
拆入资金净增加额			1,231,000,000.00
回购业务资金净增加额		596,713,557.76	891,359,694.01
融出资金净减少额		546,108,616.89	172,773,837.51
代理买卖证券收到的现金净额			928,132,885.96
收到其他与经营活动有关的现金	注释 54	928,015,367.14	1,731,462,156.77
经营活动现金流入小计		5,663,302,370.45	8,967,225,491.12
为交易目的而持有的金融资产净增加额		2,231,992,534.47	2,066,967,021.42
拆入资金净减少额		440,000,000.00	
回购业务资金净减少额			
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		33,794,826.09	
支付利息、手续费及佣金的现金		580,820,251.91	663,724,871.00
支付给职工及为职工支付的现金		1,320,912,638.91	1,459,170,035.72
支付的各项税费		858,084,212.38	989,533,074.78
支付其他与经营活动有关的现金	注释 54	1,043,844,167.46	837,067,749.22
经营活动现金流出小计		6,509,448,631.22	6,016,462,752.14
经营活动产生的现金流量净额		-846,146,260.77	2,950,762,738.98
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		30,889.96	18,721.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,889.96	18,721.67
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,441,747.59	104,609,404.10
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		88,441,747.59	104,609,404.10
投资活动产生的现金流量净额		-88,410,857.63	-104,590,682.43
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,979,539,865.38	
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			
发行债券收到的现金		3,453,981,000.00	5,093,344,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,433,520,865.38	5,093,344,000.00
偿还债务支付的现金		5,024,653,000.00	5,771,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		732,896,370.38	525,646,363.01
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 54	100,884,164.35	99,921,099.84
筹资活动现金流出小计		5,858,433,534.73	6,397,467,462.85
筹资活动产生的现金流量净额		575,087,330.65	-1,304,123,462.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,304,025.02	-351,958.11
五、现金及现金等价物净增加额		-358,165,762.73	1,541,696,635.59
加: 期初现金及现金等价物余额	注释 55	10,535,196,994.27	8,993,500,358.68
六、期末现金及现金等价物余额	注释 55	10,177,031,231.54	10,535,196,994.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022 年度										少数股东 权益	所有者权益（或股东 权益）合计	
	归属于母公司所有者权益												
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年年末余额	9,225,923,140.50				12,593,396.03		-23,040,918.80	431,813,477.13	954,982,918.36	2,406,381,826.49	13,008,653,839.71	86,449,505.37	13,095,103,345.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	9,225,923,140.50				12,593,396.03		-23,040,918.80	431,813,477.13	954,982,918.36	2,406,381,826.49	13,008,653,839.71	86,449,505.37	13,095,103,345.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,113,148,840.70				866,471,866.95		30,392,504.22	52,393,299.77	110,476,085.72	-31,746,114.38	3,141,136,482.98	3,523,144.83	3,144,659,627.81
（一）综合收益总额							30,392,504.22			431,123,271.11	461,515,775.33	6,852,682.07	468,368,457.40
（二）所有者投入和减少资本	2,113,148,840.70				866,391,024.68						2,979,539,865.38	-3,329,537.24	2,976,210,328.14
1. 所有者投入的普通股	2,113,148,840.70				866,391,024.68						2,979,539,865.38	-3,900,000.00	2,975,639,865.38
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												570,462.76	570,462.76
（三）利润分配								52,393,299.77	110,476,085.72	-462,869,385.49	-300,000,000.00		-300,000,000.00
1. 提取盈余公积								52,393,299.77		-52,393,299.77			
2. 提取一般风险准备									110,476,085.72	-110,476,085.72			
3. 对所有者（或股东）的分配										-300,000,000.00	-300,000,000.00		-300,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他											80,842.27		80,842.27
（五）其他					80,842.27								
四、本期期末余额	11,339,071,981.20				879,065,262.98		7,351,585.42	484,206,776.90	1,065,459,004.08	2,374,635,712.11	16,149,790,322.69	89,972,650.20	16,239,762,972.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021 年度											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	9,225,923,140.50				12,562,300.30		1,711,638.71	339,025,899.57	757,203,587.22	1,520,796,453.79	11,857,223,020.09	79,868,861.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	9,225,923,140.50				12,562,300.30		1,711,638.71	339,025,899.57	757,203,587.22	1,520,796,453.79	11,857,223,020.09	79,868,861.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					31,095.73		-24,752,557.51	92,787,577.56	197,779,331.14	885,585,372.70	1,151,430,819.62	6,580,643.60
（一）综合收益总额							-24,752,557.51			1,176,152,281.40	1,151,399,723.89	6,580,643.60
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								92,787,577.56	197,779,331.14	-290,566,908.70		
1. 提取盈余公积								92,787,577.56		-92,787,577.56		
2. 提取一般风险准备									197,779,331.14	-197,779,331.14		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）其他					31,095.73						31,095.73	
四、本期末余额	9,225,923,140.50				12,593,396.03		-23,040,918.80	431,813,477.13	954,982,918.36	2,406,381,826.49	13,008,653,839.71	86,449,505.37
												13,095,103,345.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
母公司资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产:			
货币资金		7,750,760,404.95	7,115,844,609.25
其中: 客户资金存款		5,204,150,007.47	4,842,193,362.50
结算备付金		1,933,763,293.06	2,452,261,747.44
其中: 客户备付金		1,330,575,747.60	1,818,178,707.75
拆出资金			
融出资金		3,300,524,012.84	3,850,339,433.68
衍生金融资产		19,873,237.97	76,874,455.18
存出保证金		680,689,581.04	504,291,364.55
应收款项		271,389,585.38	202,733,092.40
合同资产			
买入返售金融资产		2,333,865,188.47	3,332,049,720.03
持有待售资产			
金融投资:			
交易性金融资产		21,643,379,279.84	19,922,242,841.35
债权投资		214,035,702.21	498,325,999.61
其他债权投资		523,321,396.70	970,639,930.81
其他权益工具投资		163,408,705.76	135,662,127.23
长期股权投资	注释 1	2,100,773,493.34	1,872,504,300.73
投资性房地产			
固定资产		95,741,350.04	94,848,887.12
使用权资产		167,966,192.84	218,116,239.57
在建工程		26,160,030.18	30,635,062.78
无形资产		95,020,761.03	88,875,938.14
商誉		17,159,966.00	17,159,966.00
递延所得税资产		366,012,627.52	409,105,930.92
其他资产		2,318,541,759.04	1,876,515,818.59
资产总计		44,022,386,568.21	43,669,027,465.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

 华创证券有限责任公司
 母公司资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	2022年12月31日	2021年12月31日
负债：			
短期借款			
应付短期融资款		56,716,914.40	950,504,579.29
拆入资金		1,492,228,636.12	1,931,598,707.78
交易性金融负债		10,525,670.00	
衍生金融负债		13,136,857.94	92,854,270.93
卖出回购金融资产款		10,885,487,593.70	11,448,637,660.69
代理买卖证券款		6,479,641,290.66	6,587,218,745.95
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 2	603,710,348.63	703,935,720.42
应交税费		150,801,499.10	192,414,012.30
应付款项		14,179,070.15	9,222,529.76
合同负债		2,354,997.19	7,362,289.59
持有待售负债			
预计负债		7,552,375.00	
长期借款			
应付债券		8,162,705,199.60	8,835,071,159.03
其中：优先股			
永续债			
递延所得税负债		47,890,406.15	134,396,542.24
租赁负债		169,732,446.39	215,405,322.36
其他负债		429,417,355.42	328,489,637.62
负债合计		28,526,080,660.45	31,437,111,177.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		11,339,071,981.20	9,225,923,140.50
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		908,378,785.84	11,463,508.16
减：库存股			
其他综合收益		7,351,585.42	-23,040,918.80
盈余公积		484,206,776.90	431,813,477.13
一般风险准备		969,258,910.27	864,343,051.09
未分配利润		1,788,037,868.13	1,721,414,029.34
所有者权益（或股东权益）合计		15,496,305,907.76	12,231,916,287.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,022,386,568.21	43,669,027,465.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入		2,442,798,923.20	3,274,507,681.78
利息净收入	注释 3	1,247,958.83	82,361,026.89
其中: 利息收入		875,674,704.25	1,086,650,556.82
利息支出		874,426,745.42	1,004,289,529.93
手续费及佣金净收入	注释 4	1,560,601,060.04	1,869,764,720.17
其中: 经纪业务手续费净收入		1,100,828,609.77	1,153,533,808.78
投资银行业务手续费净收入		207,875,147.60	384,657,224.52
资产管理业务手续费净收入		81,195,747.24	148,978,182.06
投资收益 (损失以“-”号列示)	注释 5	1,212,675,777.76	1,162,914,423.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,255,060.39	-5,155,564.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益 (损失以“-”号填列)		25,729.94	661,978.02
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益		14,560,745.66	2,277,769.63
公允价值变动收益 (损失以“-”号列示)	注释 6	-348,631,155.61	157,136,799.05
汇兑收益 (损失以“-”号列示)		1,304,025.02	-351,958.11
其他业务收入		304,279.41	48,271.69
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		736,232.09	356,628.64
二、营业总支出		1,815,656,786.97	2,032,629,729.00
税金及附加		20,369,374.74	24,666,998.97
业务及管理费	注释 7	1,833,703,192.47	1,984,248,519.92
信用减值损失		-38,415,780.24	23,714,210.11
其他资产减值损失			
其他业务成本			
三、营业利润 (亏损以“-”号列示)		627,142,136.23	1,241,877,952.78
加: 营业外收入		8,344,830.63	10,326,957.73
减: 营业外支出		24,036,352.45	19,765,971.25
四、利润总额 (亏损总额以“-”号列示)		611,450,614.41	1,232,438,939.26
减: 所得税费用		87,517,616.67	304,563,163.63
五、净利润 (净亏损以“-”号列示)		523,932,997.74	927,875,775.63
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		523,932,997.74	927,875,775.63
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		30,392,504.22	-24,752,557.51
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		20,809,933.90	-23,820,281.52
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		20,809,933.90	-23,820,281.52
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		9,582,570.32	-932,275.99
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		9,665,238.51	-859,522.31
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用损失准备		-82,668.19	-72,753.68
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			
七、综合收益总额		554,325,501.96	903,123,218.12
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.06	0.10
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.06	0.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量:			
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		3,488,749,163.79	3,833,441,274.17
拆入资金净增加额			1,231,000,000.00
回购业务资金净增加额		251,683,556.90	536,189,694.01
融出资金净减少额		546,108,616.89	172,773,837.51
代理买卖证券收到的现金净额			884,099,324.04
收到其他与经营活动有关的现金		834,960,639.24	1,420,764,598.38
经营活动现金流入小计		5,121,501,976.82	8,078,268,728.11
为交易目的而持有的金融资产净增加额		1,592,969,834.77	1,398,857,444.99
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减少额			
拆入资金净减少额		440,000,000.00	
回购业务资金净减少额			
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		107,577,455.29	
支付利息、手续费及佣金的现金		559,662,433.83	579,323,827.36
支付给职工及为职工支付的现金		1,252,553,003.99	1,386,719,333.13
支付的各项税费		810,429,491.59	870,734,022.01
支付其他与经营活动有关的现金		780,235,649.63	724,099,974.87
经营活动现金流出小计		5,543,427,869.10	4,959,734,602.36
经营活动产生的现金流量净额		-421,925,892.28	3,118,534,125.75
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		240,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		309.96	18,721.67
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		240,000,309.96	18,721.67
投资支付的现金		200,000,000.00	150,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,290,537.79	95,151,557.96
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		282,290,537.79	245,151,557.96
投资活动产生的现金流量净额		-42,290,227.83	-245,132,836.29
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,979,539,865.38	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		3,453,981,000.00	5,093,344,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,433,520,865.38	5,093,344,000.00
偿还债务支付的现金		5,024,653,000.00	5,771,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		729,500,528.69	525,646,363.01
支付其他与筹资活动有关的现金		100,037,900.28	99,921,099.84
筹资活动现金流出小计		5,854,191,428.97	6,397,467,462.85
筹资活动产生的现金流量净额		579,329,436.41	-1,304,123,462.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,304,025.02	-351,958.11
五、现金及现金等价物净增加额		116,417,341.32	1,568,925,868.50
加: 期初现金及现金等价物余额		9,568,106,356.69	7,999,180,488.19
六、期末现金及现金等价物余额		9,684,523,698.01	9,568,106,356.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

 华创证券有限责任公司
 母公司所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022 年度										
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益(或股 东权益) 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,225,923,140.50				11,463,508.16		-23,040,918.80	431,813,477.13	864,343,051.09	1,721,414,029.34	12,231,916,287.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,225,923,140.50				11,463,508.16		-23,040,918.80	431,813,477.13	864,343,051.09	1,721,414,029.34	12,231,916,287.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,113,148,840.70				896,915,277.68		30,392,504.22	52,393,299.77	104,915,859.18	66,623,838.79	3,264,389,620.34
(一) 综合收益总额							30,392,504.22			523,932,997.74	554,325,501.96
(二) 所有者投入和减少资本	2,113,148,840.70				896,915,277.68						3,010,064,118.38
1. 所有者投入的普通股	2,113,148,840.70				866,391,024.68						2,979,539,865.38
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					30,524,253.00						30,524,253.00
(三) 利润分配								52,393,299.77	104,915,859.18	-457,309,158.95	-300,000,000.00
1. 提取盈余公积								52,393,299.77		-52,393,299.77	
2. 提取一般风险准备									104,915,859.18	-104,915,859.18	
3. 对所有者(或股东)的分配										-300,000,000.00	-300,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 一般风险准备弥补亏损											
5. 交易风险准备弥补亏损											
6. 设定受益计划变动额结转留存收益											
7. 其他综合收益结转留存收益											
8. 其他											
四、本期期末余额	11,339,071,981.20				908,378,785.84		7,351,585.42	484,206,776.90	969,258,910.27	1,788,037,868.13	15,496,305,907.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

 华创证券有限责任公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			2021 年度						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
一、上年年末余额	9,225,923,140.50				11,463,508.16		1,711,638.71	339,025,899.57	678,628,016.46	1,072,040,865.90	11,328,793,069.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,225,923,140.50				11,463,508.16		1,711,638.71	339,025,899.57	678,628,016.46	1,072,040,865.90	11,328,793,069.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-24,752,557.51	92,787,577.56	185,715,034.63	649,373,163.44	903,123,218.12
（一）综合收益总额							-24,752,557.51			927,875,775.63	903,123,218.12
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								92,787,577.56	185,715,034.63	-278,502,612.19	
1. 提取盈余公积								92,787,577.56		-92,787,577.56	
2. 提取一般风险准备									185,715,034.63	-185,715,034.63	
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 一般风险准备弥补亏损											
5. 交易风险准备弥补亏损											
6. 设定受益计划变动额结转留存收益											
7. 其他综合收益结转留存收益											
8. 其他											
四、本期期末余额	9,225,923,140.50				11,463,508.16		-23,040,918.80	431,813,477.13	864,343,051.09	1,721,414,029.34	12,231,916,287.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

华创证券有限责任公司 2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 概况

华创证券有限责任公司（以下简称本公司或公司）是经中国证监会批准（证监机构字[2002]6 号），在剥离原贵州实联信托投资股份有限公司（以下简称原实联信托公司）和原贵州省国际信托投资公司（以下简称原贵州国投公司）证券资产的基础上，通过增资扩股于 2002 年 1 月 22 日正式成立的证券公司。

公司是中国证券业协会理事单位，上海证券交易所政策咨询委员会联席主任、风险管理委员会、主板上市委员会及发展委员会委员单位，中国证券投资基金业协会监事单位。2018 年-2022 年连续五年被评为 A 类 A 级证券公司。

2016 年，经中国证监会核准，华创证券与华创阳安股份有限公司（原河北宝硕股份有限公司，股票代码：600155）实施重大资产重组，与资本市场实现互联互通。华创证券现为华创阳安全资子公司。

公司现有员工 2700 余人，分公司 17 家，证券营业部 72 家，参控股机构 7 家。主要业务包含投资银行、财富管理、资产管理、研究与机构服务、自营投资、信用交易、期货交易、私募投融资、另类投资、金融工程等。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司的股东单位及其出资情况如下：（单位：人民币元）

股东	期末账面余额	持股比例（%）
华创阳安股份有限公司	11,339,071,981.20	100.00
合计	11,339,071,981.20	100.00

(二) 公司注册地、组织形式和总部地址

企业注册地	组织形式	总部地址
贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦

(三) 公司经营范围

证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；证券投资基金销售业务；为期货公司提供中间介绍业务；融资融券业务；代销金融产品业务。

(四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司和结构化主体共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应

的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有被母公司控制的主体（含企业、被投资方可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等，下同）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括应付账款、其他应付款、应付短期融资款、应付债券等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

金融资产及负债的市场活跃程度决定其流动性和市场价格有效性，而市场活跃程度又可以通过公允价值可观察程度体现出来。公司将金融资产及负债按照公允价值的可观察程度分为三个层次，并通过不同层次之间的转换，对损益、资产负债的影响，来评价目前金融资产及负债不同层次对公司整体流动性及市场价格有效性的影响。关于三个层次的具体内容详见本附注“八、公允价值”。

6. 金融工具（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

(1) 减值测试方法及风险阶段划分标准

本公司以预期信用损失为基础，进行减值会计处理并确认损失准备的金融工具包括以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收

款、合同资产以及符合条件的贷款承诺和财务担保合同等。

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。

对于纳入预期信用损失计量的金融工具，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，运用“三阶段”减值模型分别计量其损失准备。针对融资融券和股票质押式回购等业务，公司根据融资主体或合约的维持担保比例、履约保障比例及担保证券处置难易程度等情况，综合考虑融资主体在报告期末的运营情况、还款能力、司法诉讼、逾期信息等因素，为不同融资主体或合约设置不同的预警线和平仓线。其中预警线一般分布在 140%-170%，平仓线一般分布在 120%-140%。

第一阶段：在资产负债表日信用风险较低的金融工具，或初始确认后信用风险未显著增加的金融工具，按照相当于该金融工具未来 12 个月内（若预期存续期少于 12 个月，则为预期存续期内）预期信用损失的金额计量其损失准备。此阶段金融工具的违约风险较低，发行人或债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，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发行人或债务人履行其合同现金流量义务的能力，因此该金融工具被视为具有较低的信用风险。对于履约保障比例大于等于预警线的股票质押式回购业务，风险水平划定为安全级，对于履约保障比例大于等于平仓线，小于预警线的股票质押式回购业务，风险水平划定为关注级，安全级和关注级均划分为“第一阶段”；

第二阶段：自初始确认后信用风险已显著增加的金融工具，但未发生信用减值，即不存在表明金融工具发生信用损失事件的客观证据，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。在评估信用风险是否显著增加时，主要考虑事项包括但不限于：

①宏观经济环境的重大不利变化；

②发行人或债务人合并报表口径主要经营或财务指标发生重大不利变化，如息税折旧及摊销前利润（EBITDA）利息保障倍数、经营活动现金流量净额、净利润、资产负债率、速动比率、总资产报酬率、EBITDA 全部债务比等；

③发行人或债务人治理结构，特别是董事长、总经理等主要领导发生重要不利变化；

④发行人或债务人及其主要子公司的主要资产发生抵押、质押、司法查封或冻结等权利受限的重大情形；

⑤履约保障比低于 100%但存在提供足额其他资产抵押品、司法冻结足额资产、重大资产重组有实质进展、有战略投资引入等暂缓减值因素；

⑥发行人或债务人的控股股东、实际控制人发生重大不利变化；

⑦发行人或债务人及增信机构（若有）被列为失信被执行人、环保或安全生产领域失信

单位等信用惩戒对象或被执行人或发生其他可能影响偿债能力的重大情况；

⑧发行人或债务人信用评级（若有）下调，可能对发行人偿债能力产生不利影响；

⑨发行人或债务人受到刑事处罚、行政处罚、被采取行政监管措施或涉嫌违法犯罪的情况，对发行人或债务人偿债能力产生重大不利影响；

⑩质押股票发生较大风险（如被实施退市风险警示、所属上市公司被会计师事务所出具非标意见、上市公司及其实际控制人等的资产被司法冻结、上市公司及其实际控制人正在被有关部门立案调查、上市公司受到刑事处罚、行政处罚、被采取行政监管措施或涉嫌违法犯罪等），可能会严重影响其担保物价值的情形；

⑪发行人或债务人的担保物价值可能发生重大不利变化；

⑫其他影响发行人或债务人偿债能力的事项。

对于履约保障比例大于等于 100%，小于平仓线的股票质押式回购业务，风险水平划定为风险级，或满足其他“信用风险显著增加”条件的，划分为“第二阶段”；

减值模型的建立考虑对称性，如果金融工具不再符合信用风险显著增加的标准，可回到第一阶段，公司将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

第三阶段：初始确认后已发生信用减值的金融工具，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具已发生信用减值的证据包括但不限于下列可观察信息：

①发行人或债务人发生重大财务困难；

②发行人或债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予发行人或债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④发行人或债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

⑦履约保障比例小于 100%且不存在暂缓减值因素；

⑧发行人或债务人丧失清偿能力、被法院指定管理人或已开始相关的诉讼程序；

⑨发行人或债务人的其他债务（包括债券与除债券外其他非流动负债）发生违约，且不存在暂缓减值因素；

⑩因特殊原因，金融资产项目出现重大变化，具有收回负债预期，暂缓新增资产减值，保持原有减值金额不变；

⑪其他表明金融资产已发生信用减值的情形。

对于履约保障比例小于等于 100%的股票质押式回购业务，风险水平划定为损失级，或存在其他“已发生信用减值”证据的，划分为“第三阶段”。

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

（2）预期信用损失的计量

公司对第一阶段与第二阶段的金融工具使用预期信用损失模型中的违约率/违约损失率方法计量其减值损失，对第三阶段的金融工具使用预期信用损失模型中的损失率方法计量其减值损失。

违约率/违约损失率方法主要考虑将违约概率(PD)、违约风险敞口(EAD)、违约损失率(LGD)三者乘积折现至当前的结果作为预期信用损失。

损失率方法将违约风险敞口(EAD)及考虑前瞻性影响的损失率比率(LR)二者乘积折现后的结果作为预期信用损失。对于处于第三阶段的融资类金融资产，公司根据融资人信用状况、还款能力、主要资产被查封冻结情况、受到各类处罚的情况、标的公司经营状况、标的公司发生负面事件等 27 项要素进行综合评估，计算折扣系数，并结合担保品价值以及与客户协商形成的处置方案等，按预计归还现金流单笔计量损失准备。

第一阶段:资产损失率区间为 5%-10%;

第二阶段:资产损失率不低于 10%;

第三阶段:资产损失率根据层次分析法考虑前瞻性影响计算预期损失率。

（3）会计处理方法

对于购买或源生的已发生信用减值的金融工具，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权类资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

7. 衍生金融工具

本公司使用远期外汇合约、利率掉期和股指期货合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允

价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得（包括最近的市场交易价格等），或使用估值技术确定（例如：现金流量折现法、期权定价模型等）。本公司对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整，以反映交易对手和公司自身的信用风险。

8. 金融工具的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利现在是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在财务报表中列示。

(十一) 应收账款

1. 应收款项的初始确认

公司经营过程中应收取的业务款项及其他各种应收、预付款项等确认为应收款项。应收款项按向对方提供劳务应收的合同协议价款或预付价款作为初始入账金额。

2. 应收款项的后续计量

应收款项后续计量采用摊余成本计量。对不具有重大融资成分的应收款项，可采用成本计量。公司收回应收款项时，按取得的价款与应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

3. 应收款项的减值

(1) 应收款项减值的一般处理

应收款项包括应收账款、其他应收款等，坏账准备计提原则如下：

① 单独测试计提坏账准备的应收款项

资产负债表日，公司应对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据历史损失经验及目前经济状况估计损失率，计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的资产组合中进行减值测试，计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的方法如下：

账龄组合	以账龄确定组合	账龄分析法
特定款项组合	证券清算形成的应收款项和具有预付性质的款项	不计提坏账准备

按信用风险特征组合计提坏账准备的比例估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0.50
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00

账龄	应收账款计提比例(%)
3 年以上	50.00

(2) 应收款项减值的特殊处理

①因融资融券、约定购回交易业务、股票质押式回购交易业务根据合同约定经强制平仓处理操作完成后形成的应收款项,综合考虑担保品情况、主体信用状况和催收情况计算预期信用损失;

②因正常证券清算形成的应收款项,由于信用风险不重大,不计提减值准备;

③已发生信用风险的应收款项应单独进行减值测试,通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率计提减值准备。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
交通运输设备	年限平均法	6	5	15.83
办公设备及其他	年限平均法	3-6	5	15.83-31.66

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括交易席位费、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	合同约定或法定使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用

寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
网站建设费	合同约定享有网站所有产权
交易席位费	交易所-交易席位费管理规定

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（十八）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修	受益期间	
其他	受益期间	

（十九）附回购条件的资产转让

1. 买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本，在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

2. 卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项，在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(二十四) 收入

1. 收入确认的

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。

合同中存在可变对价的，本公司将按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

利息收入按照使用本公司资金的时间和实际利率计算确定。

(二十五)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

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

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

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

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 客户资产管理业务的核算方法

客户资产管理业务，是指本公司接受委托负责经营管理客户资产的业务，包括定向资产管理业务、集合资产管理业务及专项资产管理业务。

本公司受托资产管理业务，比照证券投资基金核算，独立建账，独立核算。

本公司按合同规定比例计算的应由公司享有的收益，确认收入。

(二十八) 融资融券业务

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

本公司对融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入；对融出的证券，不终止确认该证券，仍按原金融资产类别进行会计处理，并确认相应利息收入。

对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

(二十九) 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。关联方可以为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成公司的关联方。

(三十) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁

部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

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

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十一）利润分配

本公司当年实现的税后利润，在弥补以前年度亏损后，按 10%提取法定公积金、按 10%提取一般风险准备金、并按财政部及证监会等监管机构规定的比例按年度净利润之 10%提取交易风险准备金后，余额按股东大会批准方案进行分配。

本公司提取法定盈余公积金，累计额达到公司注册资本的 50%时，可以不再提取。

本公司自 2018 年 11 月起，根据《证券公司大集合资产管理业务适用〈关于规范金融机构资产管理业务的指导意见〉操作指引》及《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》，每月按照大集合资产管理计划管理费收入的 10%计提风险准备金。

（三十二）终止经营

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

- 1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- 2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 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”和“关于亏损合同的判断”。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15、16 号对本公司的影响

本次会计政策变更系公司根据财政部颁布的上述准则解释 15 号、16 号的规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
华创证券有限责任公司	25%
华创期货有限责任公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
贵州兴黔财富资本管理有限公司	25%
金汇财富资本管理有限公司	25%
兴贵投资有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

华创期货有限责任公司根据重庆市地方税务局渝地税免[2009]304 号《重庆市地方税务局关于减率征收重庆三五九期货经纪有限公司企业所得税的批复》批准，符合《财政部国家税务总局海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》的相关规定，华创期货有限责任公司享受企业所得税 15% 的优惠税率。

(三) 其他说明

1. 所得税

按照《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的通知》（国税发〔2012〕57 号）的规定，公司实行就地预缴、汇总清算的企业所得税缴纳政策。

2. 增值税

按照《贵州省国家税务局、贵州省财政厅关于中国工商银行股份有限公司贵州分行等 49 户企业增值税汇总纳税有关事项的通知》黔国税函[2016]157 号文规定，公司总机构及省内分支机构实行统一核算、统一申报、分别缴库。省外分支机构独立核算、分别申报、属地缴库。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,529.08	255,399.13
银行存款	8,241,368,443.43	8,073,954,773.13
其中：公司存款	2,789,040,282.93	2,858,036,788.44
客户存款	5,452,328,160.50	5,215,917,984.69
其他货币资金		
合计	8,241,451,972.51	8,074,210,172.26

2. 按币种分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
现金			83,529.08			255,399.13
其中：人民币			83,529.08			255,399.13
美元						
港币						
银行存款			8,241,368,443.43			8,073,954,773.13
其中：公司存款			2,789,040,282.93			2,858,036,788.44
公司自有资金存款			2,781,891,994.02			2,818,122,784.41
其中：人民币			2,774,722,668.90			2,811,163,880.96
美元	686,028.15	6.9646	4,777,911.66	748,181.46	6.3757	4,770,180.53
港币	2,677,145.16	0.89327	2,391,413.46	2,677,009.44	0.81760	2,188,722.92
公司信用资金存款			7,148,288.91			39,914,004.03
其中：人民币			7,148,288.91			39,914,004.03
美元						
港币						
客户存款			5,452,328,160.50			5,215,917,984.69
客户自有资金存款			4,685,367,090.69			4,345,984,945.30
其中：人民币			4,672,112,866.89			4,337,707,742.66
美元	1,559,389.75	6.9646	10,860,525.85	1,133,724.50	6.3757	7,228,287.31
港币	2,679,702.60	0.89327	2,393,697.95	1,282,919.92	0.81760	1,048,915.33
客户信用资金存款			766,961,069.81			869,933,039.39

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
其中：人民币			766,961,069.81			869,933,039.39
美元						
港币						
其他货币资金						
其中：人民币						
美元						
港币						
合计			8,241,451,972.51			8,074,210,172.26

其中，融资融券业务：

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金			7,148,288.91			39,914,004.03
其中：人民币			7,148,288.91			39,914,004.03
美元						
港币						
客户信用资金			766,961,069.81			869,933,039.39
其中：人民币			766,961,069.81			869,933,039.39
美元						
港币						
合计			774,109,358.72			909,847,043.42

3. 客户存款为代理买卖证券客户存款及期货保证金。
4. 截止 2022 年 12 月 31 日, 风险准备专户存款 815,966.22 元, 该资金的使用遵循公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法。
5. 截至 2022 年 12 月 31 日止, 公司不存在质押、冻结, 潜在收回风险的款项。
6. 期末货币资金中无定期存款。

注释 2. 结算备付金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
自有备付金	605,003,511.43	642,808,114.26
客户备付金	1,330,575,747.60	1,818,178,707.75
合计	1,935,579,259.03	2,460,986,822.01

2. 按类别列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有备付金			605,003,511.43			642,808,114.26
公司自有备付金			605,003,511.43			642,808,114.26
其中：人民币			605,003,511.43			642,808,114.26
美元						
港币						
公司信用备付金						
其中：人民币						
美元						
港币						
客户备付金			1,330,575,747.60			1,818,178,707.75
客户普通备付金			1,207,919,405.40			1,495,451,571.41
其中：人民币			1,195,844,387.14			1,482,549,318.62
美元	1,325,840.50	6.9646	9,233,948.75	1,575,309.80	6.3757	10,043,702.69
港币	3,180,527.18	0.89327	2,841,069.51	3,496,269.69	0.81760	2,858,550.10
客户信用备付金			122,656,342.20			322,727,136.34
其中：人民币			122,656,342.20			322,727,136.34
美元						
港币						
合计			1,935,579,259.03			2,460,986,822.01

注释 3. 融出资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
境内	3,306,630,330.88	3,856,743,218.35
其中：个人	2,435,781,372.85	2,907,786,204.62
机构	870,848,958.03	948,957,013.73
减：减值准备	9,870,925.37	6,403,784.67
账面价值小计	3,296,759,405.51	3,850,339,433.68
境外	3,765,001.38	
其中：个人	3,765,001.38	
机构		
减：减值准备	394.05	
账面价值小计	3,764,607.33	
账面价值合计	3,300,524,012.84	3,850,339,433.68

2. 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

项目	期末余额	期初余额
资金	606,152,852.37	1,154,492,730.43
股票	9,295,036,092.00	14,087,073,800.50
基金	1,536,300,563.36	1,598,417,391.13
债券	3,091,186.87	109,937,210.12
合计	11,440,580,694.60	16,949,921,132.18

注释 4. 衍生金融工具

类别	期末余额						期初余额					
	套期工具			非套期工具			套期工具			非套期工具		
	名义 金额	公允价值		名义金额	公允价值		名义 金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具 (按类别列示)				8,250,696,000.00						8,545,406,000.00	75,607,940.88	90,962,691.63
—债券期货				290,696,000.00						465,406,000.00	906,800.00	548,500.00
—利率互换				7,960,000,000.00						8,080,000,000.00	74,701,140.88	90,414,191.63
权益衍生工具（按 类别列示）				968,624,170.00	19,873,237.97	13,136,857.94				120,000,000.00	675,069.30	677,169.30
—股指期货				114,894,400.00								
—期权				231,000,000.00	6,179,869.88					60,000,000.00	213,000.00	215,100.00
—权益互换				622,729,770.00	13,693,368.09	13,136,857.94				60,000,000.00	462,069.30	462,069.30
其他衍生工具（按 类别列示）				23,616,000.00						208,424,520.00	591,445.00	1,214,410.00
—商品期货				23,616,000.00						208,424,520.00	591,445.00	1,214,410.00
合计				9,242,936,170.00	19,873,237.97	13,136,857.94				8,873,830,520.00	76,874,455.18	92,854,270.93

注释 5. 存出保证金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	42,137,957.56	54,025,696.89
信用保证金	9,793,754.13	12,484,878.92
履约保证金	305,945,759.16	92,463,398.12
转融通担保金	322,812,110.19	345,317,390.62
期货公司保证金	649,929,847.99	390,653,580.73
合计	1,330,619,429.03	894,944,945.28

2. 按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金			42,137,957.56			54,025,696.89
其中：人民币			39,810,880.56			51,895,457.89
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00	270,000.00	6.3757	1,721,439.00
港币	500,000.00	0.89327	446,635.00	500,000.00	0.81760	408,800.00
信用保证金			9,793,754.13			12,484,878.92
其中：人民币			9,793,754.13			12,484,878.92
履约保证金			305,945,759.16			92,463,398.12
其中：人民币			305,945,759.16			92,463,398.12
转融通担保金			322,812,110.19			345,317,390.62
其中：人民币			322,812,110.19			345,317,390.62
期货公司保证金			649,929,847.99			390,653,580.73
其中：人民币			649,929,847.99			390,653,580.73
合计			1,330,619,429.03			894,944,945.28

注释 6. 应收款项

1. 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
应收清算款项	6,000,939.58	8,407,755.66
应收资产管理费	11,365,790.06	11,208,930.95
应收手续费及佣金	253,694,281.04	175,652,425.62
应收客户债券正回购款	56,688,041.12	56,688,041.12
应收业务款	104,860,971.86	121,200.00
合计	432,610,023.66	252,078,353.35
减：坏账准备（简化模型）	56,943,765.28	49,248,300.95
账面价值合计	375,666,258.38	202,830,052.40

2. 按账龄分析

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占账面余额合计比例（%）	金额	比例（%）	金额	占账面余额合计比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	341,721,628.67	78.99	1,678,603.45	2.94	160,158,614.68	63.53	758,754.30	1.54
1-2 年	6,778,856.77	1.57	677,885.68	1.19	22,716,972.01	9.01	2,271,697.20	4.61
2-3 年	16,499,521.09	3.81	3,299,904.22	5.80	61,548,655.27	24.42	42,390,793.75	86.08
3 年以上	67,610,017.13	15.63	51,287,371.93	90.07	7,654,111.39	3.04	3,827,055.70	7.77
合计	432,610,023.66	100.00	56,943,765.28	100.00	252,078,353.35	100.00	49,248,300.95	100.00

3. 按计提坏账列示

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占账面余额合计比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	占账面余额合计比例（%）	金额	计提比例（%）
单项计提坏账准备：								
应收清算交收款	6,000,939.58	1.39			8,407,755.66	3.34		
应收客户债券正回购款	56,688,041.12	13.10	45,826,383.92	80.84	56,688,041.12	22.48	41,418,670.92	73.06
单项小计	62,688,980.70	14.49	45,826,383.92	73.10	65,095,796.78	25.82	41,418,670.92	63.63
组合计提坏账准备：								
应收款项坏账准备	369,921,042.96	85.51	11,117,381.36	3.01	186,982,556.57	74.18	7,829,630.03	4.19
组合小计	369,921,042.96	85.51	11,117,381.36	3.01	186,982,556.57	74.18	7,829,630.03	4.19
合计	432,610,023.66	100.00	56,943,765.28	13.16	252,078,353.35	100.00	49,248,300.95	19.54

注释 7. 买入返售金融资产

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
约定购回式证券	130,926,948.19	93,556,340.28
股票质押式回购	1,347,975,916.80	2,355,887,157.80
债券质押式回购	965,398,763.31	1,395,281,482.06
债券买断式回购		
合计	2,444,301,628.30	3,844,724,980.14
减：减值准备	80,097,662.15	145,774,303.99
账面价值合计	2,364,203,966.15	3,698,950,676.15

2. 按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
股票	1,478,902,864.99	2,449,443,498.08
债券	965,398,763.31	1,395,281,482.06
合计	2,444,301,628.30	3,844,724,980.14
减：减值准备	80,097,662.15	145,774,303.99
账面价值合计	2,364,203,966.15	3,698,950,676.15

3. 按担保物金额

项目	期末余额	期初余额
担保物	4,693,306,765.74	7,562,757,284.08
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物		
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物		

4. 约定购回式证券回购业务按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	期初余额
一个月以内		
一个月至三个月内		
三个月至一年内	130,926,948.19	93,556,340.28
一年以上		
合计	130,926,948.19	93,556,340.28

5. 股票质押式回购业务按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	期初余额
一个月以内	528,401,506.35	602,486,242.26
一个月至三个月内		304,472,501.80
三个月至一年内	819,574,410.45	1,448,916,666.67
一年以上		11,747.07

剩余期限	期末余额	期初余额
合计	1,347,975,916.80	2,355,887,157.80

6. 股票质押式回购业务按预期信用损失模型分类披露

项目	期末余额	减值准备	担保物金额
第一阶段	935,262,351.71	451,535.96	3,005,910,329.26
第二阶段	297,417,026.49	3,164,284.67	358,843,281.71
第三阶段	115,296,538.60	76,468,138.60	45,977,768.67
合计	1,347,975,916.80	80,083,959.23	3,410,731,379.64

注释 8. 金融投资：交易性金融资产

1. 按类别列示

期末余额						
类别	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	17,304,670,362.91		17,304,670,362.91	17,607,084,571.52		17,607,084,571.52
公募基金	2,174,128,162.01		2,174,128,162.01	2,180,184,875.06		2,180,184,875.06
股票/股权	2,303,130,813.30		2,303,130,813.30	2,088,508,404.14		2,088,508,404.14
银行理财产品	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
券商资管产品	86,835,075.50		86,835,075.50	77,090,334.46		77,090,334.46
信托计划	367,008,090.46		367,008,090.46	365,291,762.00		365,291,762.00
其他	1,778,020,446.72		1,778,020,446.72	1,487,586,851.47		1,487,586,851.47
合计	24,023,792,950.90		24,023,792,950.90	23,815,746,798.65		23,815,746,798.65

期初余额						
类别	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	15,364,255,522.95		15,364,255,522.95	15,402,933,302.22		15,402,933,302.22
公募基金	1,833,935,012.28		1,833,935,012.28	1,671,199,632.27		1,671,199,632.27
股票/股权	2,315,535,441.32		2,315,535,441.32	2,123,002,242.37		2,123,002,242.37
银行理财产品						
券商资管产品	55,656,513.02		55,656,513.02	49,641,334.46		49,641,334.46

期初余额						
类别	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
信托计划	143,693,494.29		143,693,494.29	141,000,000.00		141,000,000.00
其他	1,901,634,729.23		1,901,634,729.23	1,714,884,943.48		1,714,884,943.48
合计	21,614,710,713.09		21,614,710,713.09	21,102,661,454.80		21,102,661,454.80

2. 交易性金融资产中已融出证券情况

项目	期末余额	期初余额
股票	18,779,168.10	14,518,243.69
基金	490,734,503.00	581,208,009.98

3. 有承诺条件的交易性金融资产

(1) 期末存在限售期限的交易性金融资产

项目	限售期截止日	期末余额
证券 A	2023/6/22	30,595,355.00
合计		30,595,355.00

(2) 期末变现有限制的交易性金融资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	期初余额
债券	卖出回购金融资产质押物	11,479,720,996.67	11,916,190,425.52
股票	证券已融出	18,779,168.10	14,518,243.69
基金	证券已融出	490,734,503.00	581,208,009.98
合计		11,989,234,667.77	12,511,916,679.19

(3) 有承诺条件的交易性金融资产

报告期内，本公司不存在有承诺条件的交易性金融资产。

注释 9. 金融投资：债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额				期初余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值	初始成本	利息	减值准备	账面价值
企业债	178,065,964.33	6,499,702.46	64,122.93	184,501,543.86	453,699,292.48	15,441,446.02	147,503.64	468,993,234.86
公司债	49,189,094.81	990,218.73	7,457.03	50,171,856.51	48,987,698.19	990,246.31	7,454.02	49,970,490.48
合计	227,255,059.14	7,489,921.19	71,579.96	234,673,400.37	502,686,990.67	16,431,692.33	154,957.66	518,963,725.34

2. 期末变现有限制的债权投资

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	期初余额
债券	卖出回购抵押券	182,623,258.31	498,325,999.61
合计		182,623,258.31	498,325,999.61

注释 10. 金融投资：其他债权投资

1. 按类别列示

项目	期末余额					期初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	485,021,007.00	8,141,794.51	11,892,513.00	505,055,314.51	150,627.13	683,935,248.71	12,913,424.65	738,646.08	697,587,319.44	209,847.51
公司债	20,000,000.00	154,082.19	-1,888,000.00	18,266,082.19	2,268.00	40,000,000.00	308,164.39	-3,776,000.00	36,532,164.39	4,536.00
其他						229,975,627.76	6,389,936.98	154,882.24	236,520,446.98	48,735.88
合计	505,021,007.00	8,295,876.70	10,004,513.00	523,321,396.70	152,895.13	953,910,876.47	19,611,526.02	-2,882,471.68	970,639,930.81	263,119.39

2. 有承诺条件的其他债权投资

(1) 报告期内不存在限售期限的其他债权投资。

(2) 期末变现有限制的其他债权投资

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	期初余额
债券	卖出回购抵押券	332,088,846.71	933,964,756.16
合计		332,088,846.71	933,964,756.16

注释 11. 金融投资：其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	初始成本	期末公允价值	本期确认的股利收入	初始成本	期末公允价值	本期确认的股利收入
非交易性权益工具	163,764,000.00	163,408,705.76		163,764,000.00	135,662,127.23	
合计	163,764,000.00	163,408,705.76		163,764,000.00	135,662,127.23	

注：本公司将战略性投资和拟长期持有目的投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 本期无终止确认的其他权益工具投资

注释 12．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
一．联营企业											
四川信用通数字科技股份有限公司	31,354,133.22			1,665,632.90						33,019,766.12	
云码通数据运营股份有限公司	12,370,970.26			114,605.13		80,842.27				12,566,417.66	
云南省股权交易中心有限公司	23,754,300.73			-2,255,060.39						21,499,240.34	
合计	67,479,404.21			-474,822.36		80,842.27				67,085,424.12	

注释 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	260,333,467.63	247,593,100.41
减：累计折旧	153,826,067.83	142,586,172.44
固定资产减值准备		
固定资产账面价值合计	106,507,399.80	105,006,927.97

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	79,175,816.72	32,323,453.80	136,093,829.89	247,593,100.41
2. 本期增加金额	47,594.34	935,015.36	20,956,974.37	21,939,584.07
购置	47,594.34	935,015.36	15,757,491.95	16,740,101.65
在建工程转入			5,199,482.42	5,199,482.42
3. 本期减少金额		893,507.27	8,305,709.58	9,199,216.85
处置或报废		893,507.27	8,305,709.58	9,199,216.85
4. 期末余额	79,223,411.06	32,364,961.89	148,745,094.68	260,333,467.63
二. 累计折旧				
1. 期初余额	29,034,353.58	22,696,619.41	90,855,199.45	142,586,172.44
2. 本期增加金额	2,048,169.36	2,471,999.80	15,522,112.75	20,042,281.91
本期计提	2,048,169.36	2,471,999.80	15,522,112.75	20,042,281.91
3. 本期减少金额		853,499.43	7,948,887.09	8,802,386.52
处置或报废		853,499.43	7,948,887.09	8,802,386.52
4. 期末余额	31,082,522.94	24,315,119.78	98,428,425.11	153,826,067.83
三. 账面价值				
1. 期末账面价值	48,140,888.12	8,049,842.11	50,316,669.57	106,507,399.80
2. 期初账面价值	50,141,463.14	9,626,834.39	45,238,630.44	105,006,927.97

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,216,767.26	325,481.52		3,891,285.74	
合计	4,216,767.26	325,481.52		3,891,285.74	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	489,158.86

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子通讯设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	307,559,976.58	11,168.43		471,424.73	308,042,569.74
2. 本期增加金额	43,539,496.09			583,376.62	44,122,872.71
租赁	43,539,496.09			583,376.62	44,122,872.71
3. 本期减少金额	35,824,934.06	11,168.43			35,836,102.49
租赁到期	35,824,934.06	11,168.43			35,836,102.49
4. 期末余额	315,274,538.61			1,054,801.35	316,329,339.96
二. 累计折旧					
1. 期初余额	86,192,007.76	7,900.15		101,937.21	86,301,845.12
2. 本期增加金额	84,462,639.15	3,268.28		153,867.22	84,619,774.65
本期计提	84,462,639.15	3,268.28		153,867.22	84,619,774.65
3. 本期减少金额	25,171,041.04	11,168.43			25,182,209.47
租赁到期	25,171,041.04	11,168.43			25,182,209.47
4. 期末余额	145,483,605.87			255,804.43	145,739,410.30
三. 账面价值					
1. 期末账面价值	169,790,932.74			798,996.92	170,589,929.66
2. 期初账面价值	221,367,968.82	3,268.28		369,487.52	221,740,724.62

注释 15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息系统工程	27,518,625.45		27,518,625.45	30,710,608.78		30,710,608.78
装修工程	334,044.57		334,044.57	30,825.69		30,825.69
设备安装工程	1,800,695.95		1,800,695.95	2,744,517.09		2,744,517.09
合计	29,653,365.97		29,653,365.97	33,485,951.56		33,485,951.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入资产	本期其他减少	期末余额
信息系统工程	30,710,608.78	15,489,037.52	18,681,020.85		27,518,625.45
装修工程	30,825.69	953,398.53	650,179.65		334,044.57
设备安装工程	2,744,517.09	4,255,661.28	5,199,482.42		1,800,695.95
合计	33,485,951.56	20,698,097.33	24,530,682.92		29,653,365.97

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
信息系统工程							
装修工程							
设备安装工程							
合计							

注释 16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	交易席位费	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	262,756,396.75	16,601,875.00	140,000.00	279,498,271.75
2. 本期增加金额	40,320,517.10			40,320,517.10
购置	40,320,517.10			40,320,517.10
内部研发				
3. 本期减少金额	250,935.85		140,000.00	390,935.85
处置	250,935.85		140,000.00	390,935.85
其他				
4. 期末余额	302,825,978.00	16,601,875.00		319,427,853.00
二. 累计摊销				
1. 期初余额	175,408,787.71	12,527,500.00	140,000.00	188,076,287.71
2. 本期增加金额	34,014,417.13			34,014,417.13
本期计提	34,014,417.13			34,014,417.13
3. 本期减少金额	250,935.85		140,000.00	390,935.85
处置	250,935.85		140,000.00	390,935.85
其他				
4. 期末余额	209,172,268.99	12,527,500.00		221,699,768.99
三. 账面价值				
1. 期末账面价值	93,653,709.01	4,074,375.00		97,728,084.01
2. 期初账面价值	87,347,609.04	4,074,375.00		91,421,984.04

2. 报告期内，公司不存在所有权或使用权受到限制的无形资产。

注释 17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购华创证券德阳营业部形成	4,149,804.31					4,149,804.31
收购华创证券贵阳北京路营业部（原汉唐证券公司贵阳北京路营业部）形成	6,666,128.52					6,666,128.52
收购华创证券贵阳新华路营业部（原汉唐证券公司贵阳新华路营业部）形成	6,344,033.17					6,344,033.17
收购华创期货有限责任公司形成	36,487,787.63					36,487,787.63
收购贵州兴黔财富资本管理有限公司形成	242,031.21					242,031.21
合计	53,889,784.84					53,889,784.84

2. 报告期内，经测试商誉未见减值。

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	810,297,807.52	202,567,862.70	849,770,956.71	212,437,620.87
应付职工薪酬	594,979,995.61	148,744,998.91	695,627,130.24	173,906,782.57
衍生金融工具	52,897,785.79	13,224,446.45	60,295,687.52	15,073,921.88
其他债权投资			2,882,471.68	720,617.92
其他权益工具投资	355,294.24	88,823.56	28,101,872.77	7,025,468.19
预计负债	7,552,375.00	1,888,093.75		
合计	1,466,083,258.16	366,514,225.37	1,636,678,118.92	409,164,411.43

2. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	160,193,479.17	38,687,625.27	557,249,897.84	138,349,316.62
交易性金融负债	7,050.00	1,762.50		
其他债权投资	10,004,513.00	2,501,128.25		
衍生金融工具	48,194,111.19	12,048,527.80	44,867,072.75	11,216,768.19
合计	218,399,153.36	53,239,043.82	602,116,970.59	149,566,084.81

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	21,419,241.00	7,715,087.12
合计	21,419,241.00	7,715,087.12

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年			
2024 年	570,610.80	1,170,535.28	
2025 年	1,082,251.52	1,082,251.52	
2026 年	5,462,300.32	5,462,300.32	
2027 年	14,304,078.36		
合计	21,419,241.00	7,715,087.12	

注释 19. 其他资产

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,940,004.29	2,230,071.20
其他应收款	2,290,918,020.00	1,848,120,851.61
待摊费用	8,349,118.05	7,260,882.87
长期待摊费用	27,764,997.15	32,513,048.46
预付款项	18,773.58	51,603.78
预缴税金及留抵待、抵扣增值税	6,146,347.88	8,506,729.68
合计	2,335,137,260.95	1,898,683,187.60

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
存放金融同业	1,905,617.85	2,180,306.07
其他	34,386.44	49,765.13
合计	1,940,004.29	2,230,071.20

2. 其他应收款

(1) 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	2,954,135,184.24	2,504,710,952.75
减：坏账准备	663,217,164.24	656,590,101.14
其他应收款账面价值	2,290,918,020.00	1,848,120,851.61

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,143,099,557.78	72.55	2,084,634.08	0.31	783,625,362.35	31.29	435,059,374.61	66.27
1-2 年	562,342,667.24	19.04	440,881,506.69	66.48	1,542,832,736.72	61.60	55,237,496.60	8.41
2-3 年	71,629,073.25	2.42	53,335,545.30	8.04	103,308,155.99	4.12	99,698,410.07	15.18
3 年以上	177,063,885.97	5.99	166,915,478.17	25.17	74,944,697.69	2.99	66,594,819.86	10.14
合计	2,954,135,184.24	100.00	663,217,164.24	100.00	2,504,710,952.75	100.00	656,590,101.14	100.00

(3) 按种类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,474,880,712.07	83.78	644,812,819.36	26.05	1,830,067,892.71	2,396,587,485.08	95.69	642,178,410.30	26.80	1,754,409,074.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	477,497,245.28	16.16	16,648,566.96	3.49	460,848,678.32	102,518,227.75	4.09	10,267,881.59	10.02	92,250,346.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,757,226.89	0.06	1,755,777.92	99.92	1,448.97	5,605,239.92	0.22	4,143,809.25	73.93	1,461,430.67
合计	2,954,135,184.24	100.00	663,217,164.24	22.45	2,290,918,020.00	2,504,710,952.75	100.00	656,590,101.14	26.21	1,848,120,851.61

(4) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京嘉裕投资有限公司	1,726,172,742.00			公司以 17.26 亿元竞得北京嘉峪投资有限公司持有的太平洋证券股权，法院裁定该部分股票所有权和相应的其他权利归华创证券所有，相关手续正在办理中，经估值模型估值，无减值迹象。
神雾科技集团股份有限公司	239,492,250.00	137,971,936.00	57.61	股票质押式回购客户款，终止回购进入司法途径形成应收款项，单独进行减值测试，计提相应坏账准备。
锦州恒越投资有限公司	238,616,626.55	238,616,626.55	100.00	
汕头市澄海区沪美蓄电池有限公司	98,774,827.99	98,774,827.99	100.00	
鹰潭市当代投资集团有限公司	61,906,696.13	61,906,687.82	100.00	
上海翊辉投资管理有限公司	48,738,062.64	48,736,084.24	100.00	华润信托睿致 84 号集合资金信托计划底层资产出现违约损失，单独进行减值测试，计提相应坏账准备。
华润信托睿致 84 号集合资金信托计划	61,179,506.76	58,806,656.76	96.12	
合计	2,474,880,712.07	644,812,819.36	/	

(5) 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,496,391.00

(6) 本期买入返售金融资产重分类至其他应收款情况

项目	其他应收款	坏账准备	依据
双帆投资-杭州高新	6,639,714.11		股票质押式回购客户款，终止回购进入司法途径形成应收款项及坏账准备。
合计	6,639,714.11		

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	性质或内容
北京嘉裕投资有限公司	1,726,172,742.00	1 年以内	58.43	太平洋证券股权竞拍款。
北京产权交易所	340,000,000.00	1 年以内	11.51	太平洋证券股权司法拍卖保证金
神雾科技集团股份有限公司	239,492,250.00	1-2 年	8.11	股票质押式回购客户款，终止回购进入司法途径后形成应收款项。
锦州恒越投资有限公司	238,616,626.55	1-2 年	8.08	
汕头市澄海区沪美蓄电池有限公司	98,774,827.99	3 年以上	3.34	
合计	2,643,056,446.54		89.47	

(8) 报告期内，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的情况。

3. 待摊费用

项目	期末余额	期初余额
房租	397,657.32	304,331.22
服务费	2,609,117.87	1,527,883.13
物业费	634,656.29	647,147.67
其他	4,707,686.57	4,781,520.85
合计	8,349,118.05	7,260,882.87

4. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修	30,740,576.39	6,921,739.81	10,011,925.95		27,650,390.25
其他	1,772,472.07	23,290.00	1,681,155.17		114,606.90
合计	32,513,048.46	6,945,029.81	11,693,081.12		27,764,997.15

注释 20. 融券业务情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	1,184,262,593.26	1,542,817,642.70
—交易性金融资产	509,513,671.10	595,726,253.67
其中：股票	18,779,168.10	14,518,243.69
基金	490,734,503.00	581,208,009.98
—转融通融入证券	674,748,922.16	947,091,389.03
转融通融入证券总额	903,131,033.65	1,133,073,619.53

注：报告期内融券业务无违约情况。

注释 21. 资产减值准备

1. 各项资产减值准备变动表

类别	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销/核销	其他减少	
融出资金减值准备	6,403,784.67	3,524,928.72	57,393.97			9,871,319.42
应收款项坏账准备	49,248,300.95	7,695,464.33				56,943,765.28
买入返售金融资产减值准备	145,774,303.99	17,975,708.61	83,652,350.45			80,097,662.15
债权投资减值准备	154,957.66		83,377.70			71,579.96
其他债权投资减值准备	263,119.39		110,224.26			152,895.13
其他应收款坏账准备	656,590,101.14	10,617,276.36	1,493,822.26	2,496,391.00		663,217,164.24
融出证券减值准备	162,032.19		37,680.92			124,351.27
金融工具及其他项目信用减值准备小计	858,596,599.99	39,813,378.02	85,434,849.56	2,496,391.00		810,478,737.45
长期股权投资减值准备						

类别	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销/核销	其他减少	
投资性房地产减值准备						
固定资产减值准备						
在建工程减值准备						
无形资产减值准备						
商誉减值准备						
其他资产减值准备小计						
合计	858,596,599.99	39,813,378.02	85,434,849.56	2,496,391.00		810,478,737.45

2. 金融工具及其他项目预期信用损失准备情况表

金融工具类别	期末余额			
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
拆出资金减值准备				
融出资金减值准备	344,079.38	-	9,527,240.04	9,871,319.42
存出保证金减值准备				
应收款项坏账准备（简化模型）		11,117,381.36	45,826,383.92	56,943,765.28
买入返售金融资产减值准备	465,238.88	3,164,284.67	76,468,138.60	80,097,662.15
债权投资减值准备	71,579.96			71,579.96
其他债权投资减值准备	152,895.13			152,895.13
其他应收款坏账准备	16,648,566.96		646,568,597.28	663,217,164.24
融出证券减值准备	124,351.27			124,351.27
合计	17,806,711.58	14,281,666.03	778,390,359.84	810,478,737.45

注释 22. 应付短期融资款

1. 应付短期融资款明细

项目	期末余额	期初余额
收益凭证	56,716,914.40	448,123,757.37
短期融资券		502,380,821.92
合计	56,716,914.40	950,504,579.29

2. 应付短期融资款的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	起息日期	债券期限	票面利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证	2021 年 12 月 8 日	12--34 天	3.20%-5.08%	45,249,921.76	735,316,914.40	723,849,921.76	56,716,914.40
收益凭证	2021 年 10 月 21 日	365 天	4.05%	402,873,835.61	12,460,684.92	415,334,520.53	
短期融资券	2021 年 9 月 15 日	91--365 天	2.90%-3.95%	502,380,821.92	16,449,315.06	518,830,136.98	
合计				950,504,579.29	764,226,914.38	1,658,014,579.27	56,716,914.40

注释 23. 拆入资金

项目	期末余额	期初余额
银行拆入资金	940,307,386.12	1,380,534,111.12
转融通拆入资产	551,921,250.00	551,064,596.66
合计	1,492,228,636.12	1,931,598,707.78

其中：转融通拆入资产按剩余期限分类

剩余期限	期末		期初	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1 个月以内	151,781,250.00	2.50%	150,909,041.10	2.80%
1 至 3 个月			400,155,555.56	2.80%
3 至 12 个月	400,140,000.00	2.10%		
合计	551,921,250.00		551,064,596.66	

注释 24. 交易性金融负债

类别	期末余额			期初余额		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计
债券	10,525,670.00		10,525,670.00			
合计	10,525,670.00		10,525,670.00			

注释 25. 卖出回购金融资产款

1. 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
质押式卖出回购	10,480,255,878.22	11,072,586,698.64
买断式卖出回购	405,231,715.48	376,050,962.05
合计	10,885,487,593.70	11,448,637,660.69

2. 按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
债券	10,885,487,593.70	11,448,637,660.69
合计	10,885,487,593.70	11,448,637,660.69

3. 按担保物列示

项目	期末余额	期初余额
债券	12,652,025,946.60	12,976,241,630.16
合计	12,652,025,946.60	12,976,241,630.16

注释 26. 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务		
其中：个人	4,717,038,239.24	4,712,350,855.65
机构	1,700,486,296.90	1,421,666,141.07
小计	6,417,524,536.14	6,134,016,996.72
信用业务		
其中：个人	339,664,623.37	487,733,868.40
机构	546,194,541.55	666,758,862.03
小计	885,859,164.92	1,154,492,730.43
合计	7,303,383,701.06	7,288,509,727.15

注释 27. 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	737,768,828.74	1,340,192,535.05	1,449,607,618.49	628,353,745.30
离职后福利-设定提存计划		85,674,857.95	85,496,082.01	178,775.94
辞退福利				
合计	737,768,828.74	1,425,867,393.00	1,535,103,700.50	628,532,521.24

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	727,488,252.95	1,162,516,776.52	1,272,624,401.94	617,380,627.53
职工福利费		41,888,493.88	41,888,493.88	
社会保险费	1,919,451.11	46,205,509.90	46,089,590.13	2,035,370.88
其中：医疗保险费	1,919,451.11	44,374,231.39	44,260,777.43	2,032,905.07
工伤保险费		1,482,672.56	1,480,206.75	2,465.81
生育保险费		348,605.95	348,605.95	
住房公积金		78,178,922.50	78,178,922.50	
工会经费和职工教育经费	8,361,124.68	11,402,832.25	10,826,210.04	8,937,746.89
合计	737,768,828.74	1,340,192,535.05	1,449,607,618.49	628,353,745.30

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		83,747,426.31	83,574,815.27	172,611.04
失业保险费		1,927,431.64	1,921,266.74	6,164.90
合计		85,674,857.95	85,496,082.01	178,775.94

注释 28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	35,563,691.05	41,029,942.99
城市维护建设税	2,905,676.62	3,375,219.38
教育费附加及地方教育费附加	1,442,204.86	2,429,258.70
企业所得税	145,676,281.49	142,996,468.85
代扣代缴个人所得税	14,570,501.19	18,886,080.26
印花税	22,707.72	64,101.06
合计	200,181,062.93	208,781,071.24

注释 29. 应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付业务款	21,331,452.40	33,471,511.24
合计	21,331,452.40	33,471,511.24

注释 30. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
资金与基金管理业务	75,213.23	
金融服务业务	4,730,808.32	9,775,464.28
合计	4,806,021.55	9,775,464.28

注释 31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	7,552,375.00		【注】
合计	7,552,375.00		

注：未决诉讼形成原因可见附注十、承诺及或有事项。

注释 32. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
华创证券 2019 年度第一期公司债（小公募）	50,389,634.71	50,389,634.64
华创证券 2019 年度第一期公司债（小公募）	16,928,027.80	373,305,721.91
华创证券 2020 年度第一期公司债（疫情防控债）		1,111,684,529.74
华创证券 2020 年度第一期公司债（疫情防控债）	480,518,986.30	480,518,986.30
华创证券 2021 年度第一期公司债（面向专业投资者）	2,450,720,775.95	2,450,720,776.13
华创证券 2017 年度第一期次级债券		1,986,442,351.66
华创证券 2019 年度第一期次级债券	20,484,383.63	20,484,383.58
华创证券 2019 年度第二期次级债券		10,183,333.29

华创证券有限责任公司
2022 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
华创证券 2020 年度第一期次级债券	1,607,462,771.24	1,607,462,771.28
华创证券 2022 年度第一期次级债券（面向专业投资者）	1,015,299,263.94	
华创证券 2022 年度第二期次级债券（面向专业投资者）137576（22 华创 C3）	1,021,295,753.42	
红宝石双年盈 1 号		5,329,194.30
华创证券保本固定收益凭证[202101]期 SRB430	321,739,725.98	306,739,726.01
华创证券保本固定收益凭证[202104]期 SRS784	424,000,000.05	404,000,000.01
华创证券保本固定收益凭证[202201]期 SUX689	206,336,986.30	
华创证券保本固定收益凭证[202202]期 SWC824	308,010,000.00	
华创证券保本固定收益凭证[202203]期 SWG799	204,457,260.27	
红宝石-年盈 1 号 SRS546		4,254,740.65
红宝石-双年盈 1 号 SRS547	5,557,724.41	5,295,024.39
红宝石-年盈 2 号 SRS548		2,694,868.50
红宝石-双年盈 2 号 SRS549	3,165,263.68	3,015,513.70
红宝石-年盈 3 号 SRS550		3,089,671.54
红宝石-双年盈 3 号 SRS551	4,424,180.82	4,214,680.82
红宝石-年盈 4 号 SRU867		2,680,665.37
红宝石-双年盈 4 号 SHH175	2,692,185.20	2,564,585.21
红宝石-双年盈 22-1 号 SWB879	7,451,912.02	
红宝石-双年盈 22-2 号 SWB880	4,214,330.90	
红宝石-双年盈 22-3 号 SWB881	3,281,665.77	
红宝石-双年盈 22-4 号 SWB882	4,274,367.21	
合计	8,162,705,199.60	8,835,071,159.03

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华创证券 2019 年度第一期公司债（小公募）	1,630,000,000.00	2019 年 10 月 30 日	2+2 年	1,630,000,000.00	4.60%	50,389,634.64	2,300,000.04	2,299,999.97	50,389,634.71
华创证券 2019 年度第一期公司债（小公募）	370,000,000.00	2019 年 10 月 30 日	3+2 年	370,000,000.00	2.69%	373,305,721.91	14,480,277.80	370,857,971.91	16,928,027.80
华创证券 2020 年度第一期公司债（疫情防控债）	1,090,000,000.00	2020 年 5 月 18 日	2+2 年	1,090,000,000.00	3.20%	1,111,684,529.74	11,626,666.68	1,123,311,196.42	
华创证券 2020 年度第一期公司债（疫情防控债）	470,000,000.00	2020 年 5 月 18 日	3+2 年	470,000,000.00	3.60%	480,518,986.30	16,920,000.00	16,920,000.00	480,518,986.30
华创证券 2021 年度第一期公司债（面向专业投资者）	2,380,000,000.00	2021 年 5 月 28 日	2 年	2,380,000,000.00	5.00%	2,450,720,776.13	118,999,999.77	118,999,999.95	2,450,720,775.95
华创证券 2017 年度第一期次级债券	2,000,000,000.00	2017 年 7 月 26 日	3+2 年	2,000,000,000.00	5.50%	1,986,442,351.66	53,350,000.02	2,039,792,351.68	
华创证券 2019 年度第一期次级债券	600,000,000.00	2019 年 7 月 2 日	2+2 年	600,000,000.00	5.20%	20,484,383.58	1,040,000.04	1,039,999.99	20,484,383.63
华创证券 2019 年度第二期次级债券	510,000,000.00	2019 年 9 月 9 日	2+2 年	510,000,000.00	5.50%	10,183,333.29		10,183,333.29	
华创证券 2020 年度第一期次级债券	1,583,000,000.00	2020 年 9 月 25 日	3 年	1,583,000,000.00	5.80%	1,607,462,771.28	91,814,000.04	91,814,000.08	1,607,462,771.24
华创证券 2022 年度第一期次级债券（面向专业投资者）	1,000,000,000.00	2022 年 5 月 5 日	3 年	1,000,000,000.00	3.80%		1,027,563,414.88	12,264,150.94	1,015,299,263.94
华创证券 2022 年度第二期次级债券（面向专业投资者）137576（22 华创 C3）	1,000,000,000.00	2022 年 7 月 28 日	3 年	1,000,000,000.00	4.98%		1,021,295,753.42		1,021,295,753.42
红宝石双年盈 1 号	4,870,000.00	2020 年 1 月 15 日	730 天	4,870,000.00	4.80%	5,329,194.30		5,329,194.30	
华创证券保本固定收益凭证[202101]期 SRB430	300,000,000.00	2021 年 7 月 21 日	730 天	300,000,000.00	5.00%	306,739,726.01	14,999,999.97		321,739,725.98
华创证券保本固定收益凭证[202104]期 SRS784	400,000,000.00	2021 年 10 月 20 日	730 天	400,000,000.00	5.00%	404,000,000.01	20,000,000.04		424,000,000.05
华创证券保本固定收益凭证[202201]期 SUX689	200,000,000.00	2022 年 4 月 19 日	731 天	200,000,000.00	4.50%		206,336,986.30		206,336,986.30
华创证券保本固定收益凭证[202202]期 SWC824	300,000,000.00	2022 年 5 月 27 日	731 天	300,000,000.00	4.45%		308,010,000.00		308,010,000.00
华创证券保本固定收益凭证[202203]期 SWG799	200,000,000.00	2022 年 6 月 28 日	731 天	200,000,000.00	4.35%		204,457,260.27		204,457,260.27
红宝石-年盈 1 号 SRS546	4,228,000.00	2021 年 11 月 5 日	370 天	4,228,000.00	4.05%	4,254,740.65	142,616.81	4,397,357.46	
红宝石-双年盈 1 号 SRS547	5,254,000.00	2021 年 11 月 5 日	732 天	5,254,000.00	5.00%	5,295,024.39	262,700.02		5,557,724.41

华创证券有限责任公司
2022 年度
财务报表附注

债券名称	面值	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
红宝石-年盈 2 号 SRS548	2,680,000.00	2021 年 11 月 12 日	370 天	2,680,000.00	4.05%	2,694,868.50	90,400.48	2,785,268.98	
红宝石-双年盈 2 号 SRS549	2,995,000.00	2021 年 11 月 12 日	732 天	2,995,000.00	5.00%	3,015,513.70	149,749.98		3,165,263.68
红宝石-年盈 3 号 SRS550	3,075,000.00	2021 年 11 月 19 日	370 天	3,075,000.00	4.05%	3,089,671.54	103,724.40	3,193,395.94	
红宝石-双年盈 3 号 SRS551	4,190,000.00	2021 年 11 月 19 日	732 天	4,190,000.00	5.00%	4,214,680.82	209,500.00		4,424,180.82
红宝石-年盈 4 号 SRU867	2,670,000.00	2021 年 11 月 26 日	370 天	2,670,000.00	4.05%	2,680,665.37	90,063.14	2,770,728.51	
红宝石-双年盈 4 号 SHH175	2,552,000.00	2021 年 11 月 26 日	732 天	2,552,000.00	5.00%	2,564,585.21	127,599.99		2,692,185.20
红宝石-双年盈 22-1 号 SWB879	7,256,000.00	2022 年 5 月 27 日	732 天	7,256,000.00	4.50%		7,451,912.02		7,451,912.02
红宝石-双年盈 22-2 号 SWB880	4,106,000.00	2022 年 6 月 1 日	734 天	4,106,000.00	4.50%		4,214,330.90		4,214,330.90
红宝石-双年盈 22-3 号 SWB881	3,200,000.00	2022 年 6 月 8 日	736 天	3,200,000.00	4.50%		3,281,665.77		3,281,665.77
红宝石-双年盈 22-4 号 SWB882	4,169,000.00	2022 年 6 月 10 日	734 天	4,169,000.00	4.50%		4,274,367.21		4,274,367.21
合计	14,084,245,000.00			14,084,245,000.00		8,835,071,159.03	3,133,592,989.99	3,805,958,949.42	8,162,705,199.60

注释 33. 租赁负债

1. 租赁负债类别

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	170,815,803.34	217,967,927.48
电子通讯设备		3,362.07
其他	713,022.46	311,955.13
合计	171,528,825.80	218,283,244.68

2. 租赁负债到期期限

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	29,552,101.06	2,736,057.02
1-2 年	17,856,573.66	68,227,893.82
2-5 年	94,905,068.44	116,080,124.44
5 年以上	29,215,082.64	31,239,169.40
合计	171,528,825.80	218,283,244.68

注释 34. 其他负债

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	425,519,048.92	314,527,951.27
期货风险准备金	53,988,008.10	50,978,396.41
应付期货投资者保障基金	57,194.63	57,505.31
应付手续费及佣金	5,417,477.31	7,426,715.61
应付利息	4,119,486.95	7,069,206.16
合计	489,101,215.91	380,059,774.76

其中：应付利息

项目	期末余额	期初余额
转融券利息	1,215,299.77	3,680,127.71
债券借贷利息	2,849,166.96	3,334,058.23
其他	55,020.22	55,020.22
合计	4,119,486.95	7,069,206.16

注释 35. 股本

1. 股东分类

股东类别	期末余额			期初余额		
	户数	金额	持股比例	户数	金额	持股比例
一、法人股东：	1	11,339,071,981.20	100.00%	1	9,225,923,140.50	100.00%
1、按是否上市分类：						

股东类别	期末余额			期初余额		
	户数	金额	持股比例	户数	金额	持股比例
其中：上市公司股东	1	11,339,071,981.20	100.00%	1	9,225,923,140.50	100.00%
非上市公司股东						
2、按是否金融机构分类：						
其中：金融机构股东						
非金融机构股东	1	11,339,071,981.20	100.00%	1	9,225,923,140.50	100.00%
二、个人股东：						
三、其他组织：						
合计	1	11,339,071,981.20	100.00%	1	9,225,923,140.50	100.00%

2. 股东及股东变动情况

股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
华创阳安股份有限公司	9,225,923,140.50	2,113,148,840.70		11,339,071,981.20	100%
合计	9,225,923,140.50	2,113,148,840.70		11,339,071,981.20	100%

3. 股东基本情况

投资方名称	经济性质	法定代表人/ 执行事务合伙人	注册地	经营范围
华创阳安股份有限公司	股份有限公司 (上市)	陶永泽	北京市	企业管理咨询服务；互联网信息服务、信息技术咨询服务；数据处理和存储服务（不含数据中心、呼叫中心）；接受金融机构委托从事金融信息技术外包、接受金融机构委托从事金融业务流程外包、接受金融机构委托从事金融知识流程外包（法律、行政法规决定禁止的项目除外）；项目投资；投资管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

注释 36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,463,508.16	866,391,024.68		877,854,532.84
其他资本公积	1,129,887.87	80,842.27		1,210,730.14
合计	12,593,396.03	866,471,866.95		879,065,262.98

注：其他资本公积本期增加系长期股权投资权益法确认被投资单位其他变动所致。

注释 37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	合计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-21,076,404.58	27,746,578.53				6,936,644.63	20,809,933.90	20,809,933.90		-266,470.68
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	-21,076,404.58	27,746,578.53				6,936,644.63	20,809,933.90	20,809,933.90		-266,470.68
4.企业自身信用风险公允价值变动										
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,964,514.22	12,776,760.43				3,194,190.11	9,582,570.32	9,582,570.32		7,618,056.10
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	-2,161,853.76	12,886,984.68				3,221,746.17	9,665,238.51	9,665,238.51		7,503,384.75
3.其他债权投资信用减值准备	197,339.54	-110,224.25				-27,556.06	-82,668.19	-82,668.19		114,671.35
4.现金流量套期储备										
5.外币报表折算差额										
其他综合收益合计	-23,040,918.80	40,523,338.96				10,130,834.74	30,392,504.22	30,392,504.22		7,351,585.42

注释 38. 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	431,813,477.13	52,393,299.77		484,206,776.90
合计	431,813,477.13	52,393,299.77		484,206,776.90

注释 39. 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	计提比例(%)	本期减少	期末余额
一般风险准备	523,169,441.23	58,082,785.95	注		581,252,227.18
交易风险准备	431,813,477.13	52,393,299.77			484,206,776.90
合计	954,982,918.36	110,476,085.72			1,065,459,004.08

注：根据《金融企业财务规则》要求，公司按年度净利润（减弥补亏损）10%分别提取一般风险准备和交易风险准备。根据《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（银发[2018]106 号）、《证券公司大集合资产管理业务适用〈关于规范金融机构资产管理业务的指导意见〉操作指引》及《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》，公司每月按大集合资产管理计划管理费收入的 10%计提一般风险准备金，2022 年度计提 129,259.64 元。

注释 40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,406,381,826.49	1,520,796,453.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,406,381,826.49	1,520,796,453.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	431,123,271.11	1,176,152,281.40
减：提取法定盈余公积	52,393,299.77	92,787,577.56
提取一般风险准备	110,476,085.72	197,779,331.14
应付普通股股利	300,000,000.00	
期末未分配利润	2,374,635,712.11	2,406,381,826.49

注释 41. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	917,334,750.02	1,155,592,569.05
其中：货币资金及结算备付金利息收入	212,601,598.45	191,280,322.24
拆出资金利息收入		4,861.11
融出资金利息收入	279,204,052.90	353,933,542.61
买入返售金融资产利息收入	273,130,514.61	353,361,873.18

项目	本期发生额	上期发生额
其中：约定购回利息收入	7,318,744.77	238,882.34
股权质押回购利息收入	210,783,498.36	313,552,976.13
债权投资利息收入	13,124,387.92	31,235,583.54
其他债权投资利息收入	44,322,482.42	66,621,975.33
债券借贷利息收入	6,642.54	1,292.32
其他	94,945,071.18	159,153,118.72
利息支出	876,308,611.47	1,004,942,016.74
其中：短期借款利息支出		
应付短期融资款利息支出	32,520,823.98	9,927,246.86
拆入资金利息支出	151,400,732.94	132,320,957.88
其中：转融通利息支出	44,286,442.23	45,694,308.83
卖出回购金融资产款利息支出	210,755,451.92	271,547,408.87
其中：报价回购利息支出		
代理买卖证券款利息支出	26,269,319.15	24,943,657.09
长期借款利息支出		
应付债券利息支出	424,899,233.52	524,336,471.44
其中：次级债券利息支出	202,001,453.36	295,918,052.58
债券借贷利息支出	20,342,601.85	29,809,417.75
租赁负债利息支出	10,120,448.11	12,056,856.85
利息净收入	41,026,138.55	150,650,552.31

注释 42. 手续费及佣金收入

1. 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	1,093,962,544.55	1,145,512,743.96
——证券经纪业务收入	1,210,479,888.81	1,310,534,773.32
其中：代理买卖证券业务	388,885,873.74	479,851,156.26
交易单元席位租赁	459,226,985.98	458,467,648.66
代销金融产品业务	361,863,824.06	371,571,361.54
——证券经纪业务支出	116,517,344.26	165,022,029.36
其中：代理买卖证券业务	97,524,913.11	137,829,651.65
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务	18,992,431.15	27,192,377.71
期货经纪业务净收入	41,806,813.75	28,163,694.52
——期货经纪业务收入	60,192,234.21	102,175,106.96
——期货经纪业务支出	18,385,420.46	74,011,412.44

项目	本期发生额	上期发生额
投资银行业务净收入	207,875,147.60	384,657,224.52
——投资银行业务收入	215,037,258.11	397,687,880.20
其中：证券承销业务	141,184,488.15	277,651,071.78
证券保荐业务	8,537,735.85	19,245,283.03
财务顾问业务	65,315,034.11	100,791,525.39
——投资银行业务支出	7,162,110.51	13,030,655.68
其中：证券承销业务	5,096,072.77	10,577,486.60
证券保荐业务		
财务顾问业务	2,066,037.74	2,453,169.08
资产管理业务净收入	86,173,725.61	149,797,552.38
——资产管理业务收入	90,239,123.87	153,629,308.71
——资产管理业务支出	4,065,398.26	3,831,756.33
基金管理业务净收入		
——基金管理业务收入		
——基金管理业务支出		
投资咨询业务净收入	172,990,450.89	186,521,952.28
——投资咨询业务收入	186,520,091.39	193,139,424.93
——投资咨询业务支出	13,529,640.50	6,617,472.65
其他手续费及佣金净收入		
——其他手续费及佣金收入		
——其他手续费及佣金支出		
合计	1,602,808,682.40	1,894,653,167.66
其中：手续费及佣金收入合计	1,762,468,596.39	2,157,166,494.12
手续费及佣金支出合计	159,659,913.99	262,513,326.46
其中：财务顾问业务净收入	63,248,996.37	98,338,356.31
—并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	1,377,358.49	4,924,528.30
—并购重组财务顾问业务净收入--其他	188,679.24	330,188.68
—其他财务顾问业务净收入	61,682,958.64	93,083,639.33

2. 代理销售金融产品业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售收入	销售总金额	销售收入
基金	3,432,187,268.21	27,869,269.17	6,231,969,844.57	32,630,513.74
资产管理计划	8,716,300.00	1,457,491.16	16,347,000.00	20,445.27
信托	10,504,930,000.00	100,648,384.28	8,464,760,000.00	115,767,571.98

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售收入	销售总金额	销售收入
其他	6,185,100,000.00	231,888,679.45	10,029,900,000.00	223,152,830.55
合计	20,130,933,568.21	361,863,824.06	24,742,976,844.57	371,571,361.54

3. 资产管理业务

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	62	75	13
期末客户数量	8789	75	71
其中：个人客户	8529		
机构客户	260	75	71
期初受托资金	10,502,990,282.86	29,391,790,878.35	6,518,612,413.47
其中：自有资金投入	9,640,471.20	1,666,803,481.46	
个人客户	2,048,940,182.37	87,700,000.00	
机构客户	8,444,409,629.29	27,637,287,396.89	6,518,612,413.47
期末受托资金	20,016,172,714.76	25,170,273,611.42	4,800,617,413.47
其中：自有资金投入	37,089,471.20	1,261,867,822.60	
个人客户	3,258,509,651.38		
机构客户	16,720,573,592.18	23,908,405,788.82	4,800,617,413.47
期末主要受托资产初始成本	19,955,955,928.98	25,699,853,030.78	4,771,108,685.92
其中：股票	913,609,988.91	1,521,186,126.83	
国债	400,961,740.37	14,054,780.00	
其他债券	18,002,611,271.70	12,004,253,864.24	
基金	94,100,639.61	55,394,274.19	6,700,000.00
期货	200,480.00		
信托		646,383,377.45	
资产收益权		555,227,244.63	4,764,408,685.92
资产支持证券	382,173,550.16	56,095,287.67	
专项资产管理计划			
协议或定期存款		500,000,000.00	
其他	162,298,258.23	10,347,258,075.77	
本期资产管理业务净收入	58,453,811.68	19,767,833.11	7,952,080.82

注释 43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-474,822.36	-1,622,956.51
处置长期股权投资产生的投资收益	-66,332.74	
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
金融工具投资收益	1,096,028,143.70	1,266,878,975.32
其中：持有期间取得的收益	933,610,969.90	1,016,039,709.54
—交易性金融资产	934,128,032.23	1,019,687,459.71
—衍生金融工具		
—交易性金融负债	-517,062.33	-3,647,750.17
处置金融工具取得的收益	162,417,173.80	250,839,265.78
—交易性金融资产	201,414,541.91	270,127,471.32
—债权投资	25,729.94	661,978.02
—其他债权投资	16,542.25	2,941,217.15
—衍生金融工具	-38,935,942.19	-15,758,037.81
—交易性金融负债	-103,698.11	-7,133,362.90
其他	-20,638,510.66	-21,628,630.01
合计	1,074,848,477.94	1,243,627,388.80

其中：交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具		本期发生额	上期发生额
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	持有期间收益	934,128,032.23	1,019,687,459.71
	处置取得收益	201,414,541.91	270,127,471.32
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	持有期间收益		
	处置取得收益		
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	持有期间收益	-517,062.33	-3,647,750.17
	处置取得收益	-103,698.11	-7,133,362.90
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	持有期间收益		
	处置取得收益		

注释 44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,979,083.06	
加计抵减税额	267,902.98	99,003.22
代扣个人所得税手续费返还	4,697,572.89	2,380,077.47
合计	14,944,558.93	2,479,080.69

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府扶持补贴资金	9,979,083.06		与收益相关
合计	9,979,083.06		

注释 45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-423,282,519.43	199,215,884.72
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融负债	7,050.00	576,969.32
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融工具	10,724,940.17	-13,929,391.44
其他		
合计	-412,550,529.26	185,863,462.60

注释 46. 其他业务收入和其他业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁业务	232,457.13			
综合金融服务业务	184,958,172.27	10,134,090.57	266,049,281.78	35,350,314.11
其他	643,505.63		5,067,309.49	3,301,886.70
合计	185,834,135.03	10,134,090.57	271,116,591.27	38,652,200.81

注释 47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	782,460.84	356,628.64
合计	782,460.84	356,628.64

注释 48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,850,750.66	15,107,002.55
教育费附加及地方教育费附加	8,607,392.73	11,021,185.85
其他	1,830,525.69	1,209,942.63
合计	22,288,669.08	27,338,131.03

注释 49. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,425,867,393.00	1,542,722,826.70

项目	本期发生额	上期发生额
房租及物业水电费	26,079,028.57	23,279,023.74
业务招待费	48,583,297.61	58,185,280.79
业务宣传费	7,150,524.39	2,295,774.28
固定资产折旧费	20,042,281.91	18,191,248.97
使用权资产折旧费	84,619,774.65	87,387,665.12
无形资产摊销	34,014,417.13	33,036,153.66
长期待摊费用摊销	11,692,417.39	11,492,495.23
电子设备运转费	81,421,074.22	93,973,543.86
邮电通讯费	15,258,819.91	16,854,554.82
差旅费	21,194,841.30	30,517,605.09
投资者保护基金	11,169,719.27	23,515,902.46
提取期货风险准备金	3,009,611.69	5,108,755.35
其他	136,779,417.16	131,239,173.27
合计	1,926,882,618.20	2,077,800,003.34

注释 50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	3,467,534.75	5,982,680.50
融出证券减值损失	-37,680.92	56,412.14
买入返售金融资产减值损失	-65,676,641.84	-395,631,935.10
应收款项和其他应收款减值损失	16,818,918.43	421,452,445.69
债权投资减值损失	-83,377.70	-153,341.85
其他债权投资减值损失	-110,224.26	-97,004.90
合计	-45,621,471.54	31,609,256.48

注释 51. 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
政府补助	8,236,690.51	23,809,119.58	8,236,690.51
其他	109,112.21	1,230,692.93	109,112.21
合计	8,345,802.72	25,039,812.51	8,345,802.72

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动无关的政府扶持补贴资金	8,236,690.51	23,809,119.58	与收益相关
合计	8,236,690.51	23,809,119.58	

注释 52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	253,152.29	302,669.20	253,152.29
违约和赔偿损失	7,566,660.71	1,808,800.00	7,566,660.71
罚款和滞纳金	2,075.81	35,439.64	2,075.81
对外捐赠	16,326,446.00	17,169,757.57	16,326,446.00
其他	68,787.37	481,011.33	68,787.37
合计	24,217,122.18	19,797,677.74	24,217,122.18

注释 53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	205,302,016.24	318,986,713.93
递延所得税费用	-63,835,245.74	76,517,818.04
合计	141,466,770.50	395,504,531.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	579,442,723.68	1,578,237,456.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	144,860,680.92	394,559,364.24
子公司适用不同税率的影响	-2,105,598.20	-1,953,867.34
调整以前期间所得税的影响	2,182,249.98	2,191,050.71
非应税收入的影响	-15,699,947.25	-11,695,643.38
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,803,346.58	11,082,626.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-149,981.12	-44,573.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,576,019.59	1,365,575.08
所得税费用	141,466,770.50	395,504,531.97

注释 54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及手续费返还	22,913,346.46	26,189,197.05
交易性金融负债收到的现金	9,911,959.56	
债权投资、其他债权投资收到的现金	722,042,272.19	1,082,603,195.17
其他业务收入、营业外收入	93,091,753.08	295,102,191.94
收到的代缴增值税及附加	80,056,035.85	97,474,641.99
其他		230,092,930.62

项目	本期发生额	上期发生额
合计	928,015,367.14	1,731,462,156.77

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务及管理费的现金支出	405,342,593.84	378,062,521.71
存出保证金净增加额	387,005,683.75	346,796,720.77
衍生金融工具支付的现金	38,935,942.19	61,696,463.07
交易性金融负债付出的现金		15,970,917.81
其他业务支出、营业外支出	52,659,634.28	34,541,125.86
其他	159,900,313.40	
合计	1,043,844,167.46	837,067,749.22

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	100,884,164.35	99,921,099.84
合计	100,884,164.35	99,921,099.84

注释 55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	437,975,953.18	1,182,732,925.00
加：资产减值损失		
信用减值损失	-45,621,471.54	31,609,256.48
其他资产减值准备		
固定资产折旧	20,042,281.91	18,191,248.97
使用权资产折旧	84,619,774.65	87,387,665.12
无形资产摊销	34,014,417.13	33,036,153.66
长期待摊费用摊销	11,693,081.12	11,946,291.91
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）	-782,460.84	-356,628.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	253,152.29	302,300.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	412,550,529.26	-185,863,462.60
利息净支出（收益以“－”号填列）	467,540,505.61	546,320,575.15
汇兑损失（收益以“－”号填列）	-1,304,025.02	351,958.11
投资损失（收益以“－”号填列）	541,155.10	1,622,956.51
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	34,992,923.50	17,456,887.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-98,828,169.25	59,060,930.60

补充资料	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少（增加以“—”号填列）	-2,713,085,343.85	-2,393,381,104.78
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,591,993,719.94	1,905,215,791.42
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,082,742,283.96	1,635,128,994.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-846,146,260.77	2,950,762,738.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,177,031,231.54	10,535,196,994.27
减：现金的期初余额	10,535,196,994.27	8,993,500,358.68
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	-358,165,762.73	1,541,696,635.59

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	10,177,031,231.54	10,535,196,994.27
其中：库存现金	83,529.08	255,399.13
可随时用于支付的银行存款	8,241,368,443.43	8,073,954,773.13
可随时用于支付的结算备付金	1,935,579,259.03	2,460,986,822.01
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	10,177,031,231.54	10,535,196,994.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	815,966.22	风险准备专户存款
存出保证金	1,330,619,429.03	保证金
交易性金融资产	11,479,720,996.67	卖出回购抵押证券
交易性金融资产	509,513,671.10	已融出证券
交易性金融资产	30,595,355.00	限售股
债权投资	182,623,258.31	卖出回购抵押证券

项目	余额	受限原因
其他债权投资	332,088,846.71	卖出回购抵押证券
合计	13,865,977,523.04	

注释 57. 外币货币性项目

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			20,423,548.92
其中：美元	2,245,417.90	6.9646	15,638,437.51
港币	5,356,847.76	0.89327	4,785,111.41
结算备付金			12,075,018.26
其中：美元	1,325,840.50	6.9646	9,233,948.75
港币	3,180,527.18	0.89327	2,841,069.51
存出保证金			2,327,077.00
其中：美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港币	500,000.00	0.89327	446,635.00

注释 58. 政府补助

政府补助基本情况：

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	9,979,083.06	9,979,083.06	详见附注五注释 44
计入营业外收入的政府补助	8,236,690.51	8,236,690.51	详见附注五注释 51
合计	18,215,773.57	18,215,773.57	

六、合并范围的变更

公司报告期内孙公司华证智通科技有限公司于 2022 年 4 月 19 日完成清算注销，期末不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华创期货有限责任公司	重庆市	重庆市渝中区中山三路 131 号 希尔顿商务大厦 13 楼	商品期货经纪、金融期货经纪、期货投资咨询、资产管理	62.50		非同一控制 下企业合并
金汇财富资本管理有限公司	北京市	北京市西城区锦什坊街 26 号恒 奥中心 C 座 3A 层 3A-01	项目投资、投资管理、资产管理、投资咨询等	100.00		设立
贵州兴黔财富资本管理有限公司	贵阳市	贵州省贵安新区电子信息园内	专门从事与区域性股权市场相关业务，融资咨询服务、以自有资金从事投资 活动、企业管理咨询、业务培训。	100.00 【注】		非同一控制 下企业合并
兴贵投资有限公司	贵阳市	贵州省贵安新区电子信息产业 园内	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规 定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、 法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（从 事《证券公司证券投资品种清单》所列品种以外的金融产品、股权等另类投 资业务。（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））	100.00		设立

注：经中国证监会核准，贵州兴黔财富资本管理有限公司整改成为华创证券专门从事区域性股权市场业务的专业子公司，其股权由金汇财富资本管理有限公司划转至华创证券。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
华创期货有限责任公司	37.50	6,536,304.83		88,742,296.51	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

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

项目	华创期货有限责任公司	
	期末余额	期初余额
资产合计	1,131,433,883.54	989,799,416.81
负债合计	894,749,397.45	770,545,076.94
营业收入	73,087,184.42	57,945,460.87
净利润	17,430,146.22	16,438,647.18
综合收益总额	17,430,146.22	16,438,647.18
经营活动现金流量	-119,839,438.91	-91,220,376.25

(二)在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
四川信用通数字科技股份有限公司	33,019,766.12	31,354,133.22
云码通数据运营股份有限公司	12,566,417.66	12,370,970.26
云南省股权交易中心有限公司	21,499,240.34	23,754,300.73
联营企业投资账面价值合计	67,085,424.12	67,479,404.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-474,822.36	-1,622,956.51
其他综合收益		
综合收益总额	-474,822.36	-1,622,956.51

(三)在结构化主体中的权益

1. 纳入合并财务报表范围的结构化主体基本情况

本公司纳入合并财务报表范围的结构化主体为本公司作为管理人或投资顾问的资产管理计划。本公司综合考虑享有这些结构化主体的可变回报，或承担的风险敞口等因素，认定将“华创证券 1 号 FOF 单一资管计划”纳入合并报表范围。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司纳入合并财务报表范围的结构化主体份额的账面价值为

1,726,795,596.51 元。

2. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体基本情况

于 2022 年 12 月 31 日，公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体包含公司管理的资产管理计划及合伙企业。这些资产管理计划及合伙企业根据合同约定投资于各类许可的金融产品。

于 2022 年 12 月 31 日，公司在上述资产管理计划及合伙企业中的投资之账面价值共计 2,087,698,413.56 元，全部为交易性金融资产。于 2021 年 12 月 31 日，公司在上述资产管理计划及合伙企业中的投资之账面价值共计 1,546,200,969.02 元，全部为交易性金融资产。上述资产管理计划及合伙企业投资的最大损失敞口为其在报告日的账面价值。

本期公司从上述资产管理计划及合伙企业中获取的管理费收入、手续费收入及业绩报酬为 12,517,612.35 元(2021 年度：12,169,585.29 元)。

除上述披露的本公司管理的未纳入合并范围的结构化主体中的权益之外，本公司还在其他不作为投资管理人的未纳入合并范围的结构化主体中享有权益。与本公司在结构化产品和信托产品有关的最大风险敞口接近于各自的账面价值。

八、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：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：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	7,911,711,077.44	12,236,513,296.06	3,875,568,577.40	24,023,792,950.90

项目	期末公允价值			
	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
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,911,711,077.44	12,236,513,296.06	3,875,568,577.40	24,023,792,950.90
(1)债券	7,196,238,964.62	10,089,333,724.32	19,097,673.97	17,304,670,362.91
(2)公募基金	555,707,365.11	1,618,420,796.90		2,174,128,162.01
(3)股票/股权	159,764,747.71		2,143,366,065.59	2,303,130,813.30
(4)其他		528,758,774.84	1,713,104,837.84	2,241,863,612.68
2. 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				
(1)债券				
(2)基金				
(3)股票/股权				
(4)其他				
(二) 其他债权投资	162,871,493.15	360,449,903.55		523,321,396.70
(三) 其他权益工具投资		109,004,000.00	54,404,705.76	163,408,705.76
(四) 衍生金融资产			19,873,237.97	19,873,237.97
持续以公允价值计量的资产总额	8,074,582,570.59	12,705,967,199.61	3,949,846,521.13	24,730,396,291.33
(五) 交易性金融负债		10,525,670.00		10,525,670.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		10,525,670.00		10,525,670.00
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(六) 衍生金融负债			13,136,857.94	13,136,857.94
持续以公允价值计量的负债总额		10,525,670.00	13,136,857.94	23,662,527.94
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

合并财务报表持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易等活跃市场期末时点收盘价。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

合并财务报表持续第二层次公允价值计量项目估值通常基于底层投资（投资组合中的债务证券或公开交易的权益工具）的公允价值计算得出，或由第三方（如中央结算公司）基于现金流贴现模型提供估值。所有重大输入值均为市场中直接或间接可观察的输入值。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定

性及定量信息

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

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

期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产	3,418,979,599.85	11,439.20		227,992,563.97		500,650,000.00		189,745,000.00	82,320,025.62	3,875,568,577.40	387,856,835.19
其他权益工具投资	54,980,127.23				-575,421.47					54,404,705.76	
衍生金融资产	675,069.30			-814,995.67		74,875,461.21		54,862,296.87		19,873,237.97	19,873,237.97
衍生金融负债	677,169.30					67,840,960.67		55,381,272.03		13,136,857.94	-13,136,857.94

其中：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	227,177,568.30	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	394,593,215.22	

（七）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
华创阳安股份有限公司	北京市	企业管理咨询服务；互联网信息服务、信息技术咨询服务；数据处理和存储服务（不含数据中心、呼叫中心）；接受金融机构委托从事金融信息技术外包、接受金融机构委托从事金融业务流程外包、接受金融机构委托从事金融知识流程外包（法律、行政法规决定禁止的项目除外）；项目投资；投资管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）	226,142.3642	100.00	100.00

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国民生银行股份有限公司	刘永好担任副董事长的公司
民生加银基金管理有限公司	中国民生银行股份有限公司控股子公司
贵州股权交易中心有限公司	本公司子公司参股的公司
贵州现代物流产业（集团）有限责任公司	过去 12 个月内，母公司持股 5%以上股东
贵州省物资开发投资有限责任公司	过去 12 个月内，母公司原持股 5%以上的股东贵州现代物流产业（集团）有限责任公司的控股子公司
江苏沙钢物资贸易有限公司	江苏沙钢集团有限公司的控股子公司
张家港市沙钢集团生活服务有限公司	江苏沙钢集团有限公司的控股子公司
江苏沙钢集团有限公司	同一人担任母公司董事与江苏沙钢集团有限公司的监事会主席
南方希望实业有限公司	过去 12 个月内，母公司持股 5%以上股东，为刘永好控制
和泓置地集团有限公司	与贵州燃气集团股份有限公司为一致行动人，同属刘江控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司	过去 12 个月内，母公司持股 5%以上股东
拉萨经济技术开发区北硕投资中心（有限合伙）	母公司持股 5%以上股东的一致行动人，为刘永好控制
贵州省生产资料服务有限责任公司	过去 12 个月内，母公司原持股 5%以上的股东贵州现代物流产业（集团）有限责任公司的控股子公司
贵州燃气集团股份有限公司	同一人担任母公司董事与贵州燃气集团股份有限公司董事长，属刘江控制
国金基金管理有限公司	母公司独立董事担任该公司董事
华创阳安员工持股计划	华创阳安员工持股计划
北京东嘉投资有限公司	刘江控制的公司
宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司	同一人担任母公司的董事和宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司的董事长
莱商银行股份有限公司	母公司参股公司，同一人担任母公司的高级管理人员、本公司的董事、莱商银行股份有限公司的监事
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	本公司参股并委派董事
宁波梅山保税港区新沙鸿运投资管理有限公司	江苏沙钢集团有限公司间接控股子公司
江苏朗拓国际贸易有限公司	母公司关联自然人控制的公司
上海祥镒资产管理有限公司	母公司、本公司关联自然人控制的公司
贵州佰酒汇电子商务有限责任公司	母公司参股公司的子公司
贵州信用通供应链数据管理有限公司	母公司参股公司的控股子公司
保定银行股份有限公司	母公司参股公司
云码通数据运营股份有限公司	母公司参股公司
四川信用通数字科技股份有限公司	母公司参股公司
贵州同行企业管理中心（有限合伙）	与华创阳安股份有限公司第三期员工持股计划为一致行动人，合计持有华创阳安 5%以上股份
贵州同道企业管理服务中心（有限合伙）	与华创阳安股份有限公司第三期员工持股计划为一致行动人，合计持有华创阳安 5%以上股份
苏州银行股份有限公司	母公司监事担任该公司董事
北京思特奇信息技术股份有限公司	母公司参股公司

（五）关联方交易

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

2. 公司与关联方之间的交易按照市场价格进行，无任何高于或低于正常价格的情况发生。

3. 向关联方收取的手续费及佣金收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
民生加银基金管理有限公司	席位佣金收入	1,763,249.07	2,474,666.56
国金基金管理有限公司	席位佣金收入、代理销售金融产品	2,015,622.94	1,538,126.96
华创阳安股份有限公司	承销收入、佣金收入	11,810,838.29	4,631,792.89
华创阳安员工持股计划	管理费	106,322.32	195,298.38
江苏朗拓国际贸易有限公司	管理费	153,640.53	115,646.86
关联自然人	管理费、佣金收入	129,296.41	184,393.06

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海祥镒资产管理有限公司	基金业务收入、佣金收入	66,059.26	202,783.92
中国民生银行股份有限公司	咨询收入、财务顾问服务	1,155,028.99	829,726.48
宁波梅山保税港区新沙鸿运投资管理有限公司	咨询收入、佣金收入	341,647.03	243,770.97
苏州银行股份有限公司	咨询收入	165,094.34	
四川信用通数字科技股份有限公司	管理费、咨询收入	30,668,675.35	21,467,943.21
江苏沙钢集团有限公司	佣金收入	177,701.27	13,231.62
贵州省物资开发投资有限责任公司	佣金收入		22,912.02
贵州燃气集团股份有限公司	佣金收入	937.59	28,367.07
宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司	佣金收入	1,224,742.45	359,144.73
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	佣金收入		11,708.56
贵州同行企业管理中心（有限合伙）	佣金收入	36,073.76	
贵州同道企业管理服务中心（有限合伙）	佣金收入	36,759.77	
合计		49,851,689.37	32,319,513.29

4. 向关联方收取的其他业务收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州股权交易中心有限公司	综合金融服务费	637,140.06	1,273,335.45
贵州燃气集团股份有限公司	基金管理费、财务顾问服务		660,420.75
合计		637,140.06	1,933,756.20

5. 向关联方收取的利息收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	银行存款利息收入	187,626.19	227,053.16
合计		187,626.19	227,053.16

6. 向关联方取得的投资收益

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	债券买卖	-258,841.02	100,045.05
民生加银基金管理有限公司	债券买卖	5,740.00	-1,232,391.21
国金基金管理有限公司	债券买卖	-1,112.71	
莱商银行股份有限公司	债券买卖	-46,358.44	-12,680.81
保定银行股份有限公司	债券买卖	20,970.59	
苏州银行股份有限公司	债券买卖	-46,222.03	
合计		-325,823.61	-1,145,026.97

7. 向关联方支付的手续费及佣金支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州股权交易中心有限公司	居间服务费	18,992,431.15	27,192,377.71
合计		18,992,431.15	27,192,377.71

8. 向关联方支付的利息支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
莱商银行股份有限公司	回购利息支出		294,880.54
民生加银基金管理有限公司	回购利息支出	781,766.47	900,460.28
中国民生银行股份有限公司	回购利息支出	835,078.68	1,271,817.83
中国民生银行股份有限公司	信用拆借利息支出	2,189,472.22	
民生加银基金管理有限公司	债券利息支出		2,278,552.51
江苏沙钢物资贸易有限公司	租赁负债利息支出		1,210.01
中国民生银行股份有限公司	租赁负债利息支出	74,085.99	135,827.24
合计		3,880,403.36	4,882,748.41

9. 向关联方支付的其他业务成本

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州股权交易中心有限公司	综合金融服务费	9,011,085.69	31,424,049.78
云码通数据运营股份有限公司	咨询服务费		3,739,568.03
合计		9,011,085.69	35,163,617.81

10. 向关联方支付的业务及管理费

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏沙钢物资贸易有限公司	水电费、使用权资产折旧费、房屋租赁费	128,234.00	124,557.91
张家港市沙钢集团生活服务有限公司	物管费	4,245.29	5,660.38
中国民生银行股份有限公司	使用权资产折旧费	1,289,539.78	1,289,539.77
四川信用通数字科技股份有限公司	无形资产摊销	17,641.53	5,880.52
云南省股权交易中心有限公司	中介机构年费	28,301.89	7,676.41
贵州燃气集团股份有限公司	燃气费	246,903.52	184,723.78
贵州佰酒汇电子商务有限责任公司	购货款	483,392.00	617,648.20
贵州信用通供应链数据管理有限公司	购货款	928,574.00	
北京思特奇信息技术股份有限公司	技术服务费	1,509,433.96	
合计		4,636,265.97	2,235,686.97

11. 向关联方进行的资金拆借

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	信用拆入	7,650,000,000.00	
合计		7,650,000,000.00	

12. 与关联方进行的债券交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
民生加银基金管理有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	692,756,656.29	1,499,938,606.66
民生加银基金管理有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	2,278,040,419.40	2,338,321,599.79
中国民生银行股份有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	14,118,111,615.34	16,389,513,276.66
中国民生银行股份有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	7,718,150,021.25	2,284,995,275.65
国金基金管理有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	14,412,875.14	150,086,330.96
国金基金管理有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	20,071,795.62	338,058,254.79
莱商银行股份有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	121,391,660.35	
莱商银行股份有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	718,464,257.25	302,326,682.18
保定银行股份有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	30,246,150.00	
保定银行股份有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	149,180,100.07	
苏州银行股份有限公司	债券等固定收益类产品买入规模	1,280,835,201.61	
苏州银行股份有限公司	债券等固定收益类产品卖出规模	373,187,640.28	
合计		27,514,848,392.60	23,303,240,026.69

13. 买卖标的为关联方债券的交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华创阳安股份有限公司	债券买入规模	333,432,723.31	514,324,514.79
华创阳安股份有限公司	债券卖出规模	346,619,863.01	516,357,552.06
华创阳安股份有限公司	持有期间投资收益	14,489,610.93	16,843,926.04
合计		694,542,197.25	1,047,525,992.89

注：该处债券买入、卖出，指本公司在二级市场与非关联方的第三方买卖华创阳安股份有限公司作为发行人发行的债券的交易。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未持有华创阳安股份有限公司发行的债券。

14. 与关联方进行的回购交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	债券回购交易	1,056,100,000.00	10,476,420,000.00
民生加银基金管理有限公司	债券回购交易	2,515,160,000.00	2,215,400,000.00
莱商银行股份有限公司	债券回购交易		4,671,400,000.00
合计		3,571,260,000.00	17,363,220,000.00

15. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	民生加银基金管理有限公司	543,509.75	2,717.55	712,862.68	3,564.31
应收款项	华创阳安员工持股计划	128,212.75	4,511.41	217,826.12	2,036.48
应收款项	中国民生银行股份有限公司	50,000.00	25,000.00	306,676.26	26,283.38
应收款项	国金基金管理有限公司	478,242.26	2,783.11	168,233.10	841.17
应收款项	四川信用通数字科技股份有限公司	318,495.99	12,849.43	118,494.24	592.47
应收款项	江苏朗拓国际贸易有限公司	6,904.05	34.52	5,369.84	26.85
其他应收款	中国民生银行股份有限公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	20,000.00
其他应收款	江苏沙钢物资贸易有限公司	23,000.00	11,500.00	23,000.00	11,500.00
其他应收款	苏州银行股份有限公司	1,000.00	5.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
代理买卖证券款	华创阳安股份有限公司	6.65	1,472.50
代理买卖证券款	贵州燃气集团股份有限公司		603,564.94
代理买卖证券款	贵州现代物流产业（集团）有限责任公司	48,092.28	47,934.11
代理买卖证券款	贵州省物资开发投资有限责任公司	388,944.63	158,771.42
代理买卖证券款	江苏沙钢集团有限公司		230.24
代理买卖证券款	南方希望实业有限公司	198,577.74	197,924.60
代理买卖证券款	和泓置地集团有限公司	240,026.70	239,237.23
代理买卖证券款	中国贵州茅台酒厂（集团）有限责任公司	0.20	974.90
代理买卖证券款	拉萨经济技术开发区北硕投资中心（有限合伙）	203,972.80	203,301.93
代理买卖证券款	贵州省生产资料服务有限责任公司	2,496.74	2,488.52
代理买卖证券款	北京东嘉投资有限公司	319,617.69	318,566.47
代理买卖证券款	四川信用通数字科技股份有限公司	1.56	1.56
代理买卖证券款	宁波梅山保税港区锦程沙洲股权投资有限公司		2,667.98
代理买卖证券款	贵州百灵企业集团制药股份有限公司	307.45	306.45
代理买卖证券款	宁波梅山保税港区新沙鸿运投资管理有限公司	9,402.24	13,665.97
代理买卖证券款	贵州佰酒汇电子商务有限责任公司	1,258.50	1,254.37
代理买卖证券款	上海祥镒资产管理有限公司		218,667.56
代理买卖证券款	贵州同行企业管理中心（有限合伙）	186.00	
代理买卖证券款	贵州同道企业管理服务中心（有限合伙）	417,948.30	
代理买卖证券款	关联自然人	3,059,350.47	1,073,438.91
应付款项	贵州股权交易中心有限公司	16,810,628.51	29,233,578.24
应付债券	民生加银基金管理有限公司		10,154,534.25

(3) 存放关联方款项

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	银行存款	28,124,982.11	28,336,953.98
合计		28,124,982.11	28,336,953.98

(4) 关联租赁

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏沙钢物资贸易有限公司	使用权资产		28,018.11
中国民生银行股份有限公司	使用权资产	1,399,062.33	2,688,602.11
中国民生银行股份有限公司	租赁负债	1,423,121.31	2,709,901.03
合计		2,822,183.64	5,426,521.25

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 国联安基金诉厦门圣达威、华创证券证券纠纷案

因厦门圣达威服饰有限公司（简称“圣达威”）无法按期偿还 2013 年中小企业私募债券债务，2018 年 4 月 16 日，国联安基金向厦门市中级人民法院起诉，要求圣达威赔偿实际损失 3,036.22 万元，华创证券及章爱民承担连带责任。2019 年 8 月 27 日，法院出具一审判决，判决圣达威、章爱民承担全部责任。2021 年 6 月 7 日，华创证券收到法院的《民事裁定书》，裁定撤销一审判决，发回厦门市中级人民法院重审。2022 年 5 月 22 日，厦门市中级人民法院做出重审一审判决，要求被告圣达威向原告国联安基金返还认购本金 2,500.00 万元，支付利息 510.00 万元，赔偿逾期利息及实现债权的费用 5.00 万元；被告章爱民、华创证券对圣达威的上述全部债务承担连带赔偿责任；驳回国联安基金的其余诉讼请求。华创证券已向福建省高级人民法院上诉。本案尚未开庭审理。

(2) 合肥美的诉聂勇、李恩泽、重庆银行贵阳分行、华创证券、陆家嘴信托侵权责任纠纷案

合肥美的电冰箱有限公司（简称“合肥美的”）于 2016 年 3 月委托华创证券成立资金规模为 3 亿元的“华创恒丰 86 号定向资产管理计划”。按照合同约定及合肥美的指令，华创证券将该笔资金投入陆家嘴国际信托有限公司（简称“陆家嘴信托”）。陆家嘴信托将该笔资金借予贵州安泰再生资源科技有限公司（简称“贵州安泰”）。2016 年 5 月合肥美的发现贵州安泰诈骗，法院判决贵州安泰及其法定代表人申建忠等人犯合同诈骗罪并承担相应刑事责任。2019 年 7 月，合肥美的以侵权责任纠纷为由向安徽省合肥市中级人民法院对被

告聂勇、李恩泽、重庆银行贵阳分行、华创证券、陆家嘴信托起诉，要求被告对合肥美的的赔偿损失 21,150.00 万元及利息损失。2022 年 4 月 13 日，合肥市中级人民法院出具判决，判决重庆银行贵阳分行、华创证券、聂勇、李恩泽分别对合肥美的的通过刑事执行程序不能追回的本金损失承担 40%、20%、3%、7%的赔偿责任，并以各自最终承担的本金为基数，赔偿自 2016 年 3 月 22 日起按照中国人民银行同期存款利率标准计算利息至判决生效之日止；驳回合肥美的的其他诉讼请求。华创证券、合肥美的、重庆银行贵阳分行、聂勇已上诉。本案尚未开庭审理。

在此涉诉事项中，华创证券根据与合肥美的、恒丰银行股份有限公司签订的《华创恒丰 86 号定向资产管理计划资产管理合同》的约定，严格按照合肥美的的投资指令进行资产管理，因该投资产生的相关投资风险、纠纷与诉讼均由合肥美的的自行处理与承担。公司遵循审慎原则，结合通道业务特性及一审判决存在的责任分配失衡等因素，对此案计提预计负债 7,552,375.00 元。

（3）暖流资产诉国融证券、发行人及华创证券等中介机构证券虚假陈述责任纠纷案

暖流资产管理股份有限公司（简称“暖流资产”）持有“16 宁远高”债券，该债券发生违约。暖流资产起诉债券主承销商及受托管理人国融证券、发行人及其他中介机构，要求被告偿付债券本金 2,950.00 万元、利息、逾期利息及诉讼费。2022 年 2 月 24 日，华创证券（承销团成员，实际承销额为零）收到宁夏回族自治区银川市中级人民法院的起诉文件。本案尚未判决。

（4）洛肯国际诉神雾环保、华创证券证券虚假陈述责任纠纷案

洛肯国际投资管理（北京）有限公司（简称“洛肯国际”）持有“16 环保债”，该债券发生违约。洛肯国际起诉债券主承销商及受托管理人华创证券、发行人神雾环保，要求被告偿付债券本金 5,000.00 万元、利息、逾期利息、诉讼费及保全费。2022 年 10 月 8 日，华创证券收到北京金融法院的起诉文件。本案尚未开庭审理。

（5）建行越秀支行诉华创证券侵权责任纠纷案

中国建设银行股份有限公司广州越秀支行（简称“建行越秀支行”）持有“16 体 EB02”债券，该债券发生违约。建行越秀支行起诉债券受托管理人华创证券，要求被告赔偿损失 5,364.00 万元、资金占用损失及诉讼费。2022 年 12 月 2 日，华创证券收到广东省深圳市南山区人民法院的起诉文件。本案尚未开庭审理。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无重要的非调整资产负债表日后事项。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	300,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	注

注：从公司发展和股东利益综合考虑，公司拟向股东分配现金红利 300,000,000.00 元，剩余未分配利润结转至以后年度分配。上述利润分配预案已经公司第六届董事会第十五次会议审议通过，尚需提交公司股东审议。

（三）其他资产负债表日后事项说明

2023 年 3 月 20 日，公司根据业务发展需要，对子公司兴贵投资有限公司增资 0.50 亿元，其实缴资本增至 19.00 亿元。

十二、风险管理

（一）风险管理政策及组织架构

1. 风险管理政策

本公司每年初根据上一年的经营情况制定公司的风险管理政策，包括风险偏好、风险容忍度和风险限额。公司风险偏好为风险中立，不主动追求风险，也不回避风险，选择资产的主要标准是在风险可控的情况下预期收益的大小；根据公司的风险偏好，建立各类风险（合规风险、流动性风险、操作风险、市场风险、信用风险、声誉风险等）的风险容忍度，坚决杜绝合规风险，谨慎防范流动性风险，严格控制操作风险，有效管理市场、信用、声誉风险；根据风险容忍度、各类业务规模及业务面临的风险类型，制定各业务单位的风险限额，并由公司董事会授权经理层合规与风险管理委员会在风险限额总额规模内进行分配。各业务部门开展业务过程中，原则上不应超出限额。当公司财务数据发生重大变化时，公司需及时调整风险管理政策，并报董事会或董事会合规与风险管理委员会审批。

2. 风险治理组织架构

本公司推行全员风险管理，引导员工遵循良好的行为准则和道德规范，增强风险管理意识，每一名员工对风险管理有效性承担勤勉尽责、审慎防范、及时报告的责任。公司将风险管理文化建设作为公司发展战略的组成部分，培育和塑造“居安思危、坚守底线、全面管理”的风险管理理念，并融于企业文化建设的全过程中，在相关政策和制度文件中明确规定风险管理文化的建设要求和内容，在各层面营造风险管理文化的氛围。

本公司全面风险管理组织架构由五个层级和三道防线构成。建立了董事会→经营管理层（执行委员会）→风险管理职能部门→相关业务管理支持部门→业务部门、分支机构及子公司等五个层级的风险管理组织架构，董事会承担公司全面风险管理的最终责任，下设合规与风险管理委员会，负责指导公司全面风险管理工作的开展；公司监事会承担全面风险管理的

监督责任，负责监督检查董事会和经理层（执行委员会）在风险管理方面履职尽责情况并督促整改；公司经理层（执行委员会）对全面风险管理承担主要责任，下设合规与风险管理委员会和资产配置委员会负责执行相关决议；公司设立首席风险官，全面负责公司的风险管理工作，并对首席风险官的履职给予充分的保障；风险管理职能部门包括风险管理部、合规与法律事务部、资金运营部、内核管理部与稽核审计部，负责贯彻落实推动全面风险管理工作。三道防线分别为：相关业务管理支持部门、业务部门及分支机构为第一道防线，负责事前与事中的自我防范；风险管理部、合规与法律事务部为第二道防线，负责事前与事中的风险管理及事后的风险处置；稽核审计部为第三道防线，执行事中与事后的独立监督与评价职责。

（二）风险因素

1. 市场风险

市场风险是指在公司经营活动中，因价格、利率、汇率等变动，而发生未预料到的潜在损失风险。

公司面临的市场风险主要包括：①固定收益业务因市场利率波动，导致债券投资持仓资产规模减少的风险；②股票自营投资业务因股票价格波动，导致股票自营投资持仓资产规模减少的风险；③经纪业务因证券价格或交易量波动，导致交易佣金及手续费收入减少的风险。

公司建立了自上而下的风险限额管理体系，通过将公司整体风险限额分配至各业务部门/业务线、风险控制部门监督执行、重大风险事项及时评估与报告等方式，将公司整体市场风险水平控制在适当范围内。

（1）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动风险主要与本公司的经营活动有关（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）。下表列示了本公司主要币种外汇风险敞口的汇率敏感性分析，计量了当其他项目不变时，外币对人民币汇率的合理可能变动对税前利润和权益的影响。负数表示可能减少税前利润或权益，正数表示可能增加税前利润或权益。

期末

币种	汇率变化	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	100bp	-25,154.18	-25,154.18
港币	100bp	-58,568.48	-58,568.48

期初

币种	汇率变化	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	100bp	-21,519.06	-21,519.06
港币	100bp	-44,599.29	-44,599.29

（2）利率风险

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

本公司利用敏感性分析作为监控利率风险的主要工具。采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，期末持有的各类金融工具公允价值变动对收入总额和股东权益产生的影响。

本公司持续监控利率风险，依据最新的市场状况通过调整现行持仓等方式作出决策。

本公司所面临的主要利率风险敞口以账面价值列示如下：

项目	期末余额						
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
金融资产							
货币资金	8,231,451,972.51		10,000,000.00				8,241,451,972.51
结算备付金	1,935,579,259.03						1,935,579,259.03
融出资金	340,247,025.76	1,079,695,473.17	1,880,581,513.91				3,300,524,012.84
衍生金融资产						19,873,237.97	19,873,237.97
存出保证金	1,330,619,429.03						1,330,619,429.03
应收款项				104,276,673.00		271,389,585.38	375,666,258.38
买入返售金融资产	1,461,695,398.10		902,508,568.05				2,364,203,966.15
交易性金融资产	157,657,850.56	207,599,705.11	1,500,224,094.97	11,255,505,323.00	4,183,683,389.27	6,719,122,587.99	24,023,792,950.90
债权投资	75,359,760.77	82,757,537.94	47,021,943.31	29,534,158.35			234,673,400.37
其他债权投资		57,550,461.64	30,491,754.11	435,279,180.95			523,321,396.70
其他权益工具投资						163,408,705.76	163,408,705.76
其他资产（金融资产）						2,292,858,024.29	2,292,858,024.29
金融资产合计	13,532,610,695.76	1,427,603,177.86	4,370,827,874.35	11,824,595,335.30	4,183,683,389.27	9,466,652,141.39	44,805,972,613.93
金融负债							
应付短期融资款	56,716,914.40						56,716,914.40
拆入资金	1,092,088,636.12		400,140,000.00				1,492,228,636.12
交易性金融负债					10,525,670.00		10,525,670.00
衍生金融负债						13,136,857.94	13,136,857.94
卖出回购金融资产	10,582,351,321.57	303,136,272.13					10,885,487,593.70
代理买卖证券款	7,303,383,701.06						7,303,383,701.06

华创证券有限责任公司
2022 年度
财务报表附注

项目	期末余额						
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
应付款项	5,590,964.80	3,215,994.81	5,956,734.34	6,325,758.45	242,000.00		21,331,452.40
应付债券			5,371,155,631.97	2,791,549,567.63			8,162,705,199.60
租赁负债		240,070.30	29,312,030.76	112,761,642.10	29,215,082.64		171,528,825.80
其他负债（金融负债）						474,907,408.68	474,907,408.68
金融负债合计	19,040,131,537.95	306,592,337.24	5,806,564,397.07	2,910,636,968.18	39,982,752.64	488,044,266.62	28,591,952,259.70
利率敏感度缺口合计	-5,507,520,842.19	1,121,010,840.62	-1,435,736,522.72	8,913,958,367.12	4,143,700,636.63	8,978,607,874.77	16,214,020,354.23

项目	期初余额						
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
金融资产							
货币资金	8,074,210,172.26						8,074,210,172.26
结算备付金	2,460,986,822.01						2,460,986,822.01
融出资金	358,807,816.64	1,143,865,236.90	2,347,666,380.14				3,850,339,433.68
衍生金融资产						76,874,455.18	76,874,455.18
存出保证金	894,944,945.28						894,944,945.28
应收款项						202,830,052.40	202,830,052.40
买入返售金融资产	1,852,993,265.68	304,325,505.31	1,541,620,163.76	11,741.40			3,698,950,676.15
交易性金融资产	313,596,237.90	156,435,936.99	379,330,780.73	8,640,758,368.14	5,874,134,199.19	6,250,455,190.14	21,614,710,713.09
债权投资	31,255,563.26		88,598,850.78	399,109,311.30			518,963,725.34
其他债权投资	6,382,943.42		253,179,263.42	711,077,723.97			970,639,930.81
其他权益工具投资						135,662,127.23	135,662,127.23
其他资产（金融资产）			1,617,000,000.00			233,350,922.81	1,850,350,922.81
金融资产合计	13,993,177,766.45	1,604,626,679.20	6,227,395,438.83	9,750,957,144.81	5,874,134,199.19	6,899,172,747.76	44,349,463,976.24

项目	期初余额						
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
金融负债							
应付短期融资款	45,249,921.76		905,254,657.53				950,504,579.29
拆入资金	1,531,443,152.22	400,155,555.56					1,931,598,707.78
交易性金融负债							
衍生金融负债						92,854,270.93	92,854,270.93
卖出回购金融资产	11,448,637,660.69						11,448,637,660.69
代理买卖证券款	7,288,509,727.15						7,288,509,727.15
应付款项						33,471,511.24	33,471,511.24
应付债券	5,329,194.30		1,999,162,297.71	6,830,579,667.02			8,835,071,159.03
租赁负债			2,736,057.02	184,308,018.26	31,239,169.40		218,283,244.68
其他负债（金融负债）						351,528,436.91	351,528,436.91
金融负债合计	20,319,169,656.12	400,155,555.56	2,907,153,012.26	7,014,887,685.28	31,239,169.40	477,854,219.08	31,150,459,297.70
利率敏感度缺口合计	-6,325,991,889.67	1,204,471,123.64	3,320,242,426.57	2,736,069,459.53	5,842,895,029.79	6,421,318,528.68	13,199,004,678.54

假设市场整体利率平行移动 25 个基点，且不考虑管理层为降低利率风险而可能采取的风险管理活动，本公司利率敏感性分析如下：

期末	对净利润的影响	对股东权益的影响
市场利率提高 25 个基点	-87,453,712.99	-89,559,463.52
市场利率下降 25 个基点	88,445,953.69	90,568,588.77

期初	对净利润的影响	对股东权益的影响
市场利率提高 25 个基点	-117,433,790.86	-121,301,198.92
市场利率下降 25 个基点	119,708,835.44	123,611,535.42

上述以公允价值计量的生息资产对股东权益的影响为净利润和公允价值变动对股东权益的共同影响。

(3) 价格风险

价格风险是指本公司所持金融工具的公允价值或未来现金流因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本公司主要投资于证券交易所上市或银行间同业市场交易的股票和债券，所面临的其他价格风险可能来源于单个证券发行主体自身经营情况或特殊事项的影响，也可能来源于证券市场整体波动的影响。

本公司的管理层在构建和管理投资组合的过程中，采用“自上而下”的策略，通过对宏观经济情况及政策的分析，结合证券市场运行情况，做出资产配置及组合构建的决定；通过对单个证券的定性分析及定量分析，选择适当的投资品种进行投资。本公司的管理层定期结合宏观及微观环境的变化，对投资策略、资产配置、投资组合进行修正，来主动应对可能发生的市场价格风险。

价格风险敞口

项目	期末余额		期初余额	
	公允价值	占净资产的比例(%)	公允价值	占净资产的比例(%)
交易性金融资产	6,719,122,587.99	41.37	6,250,455,190.14	47.73
其他权益工具投资	163,408,705.76	1.01	135,662,127.23	1.04

价格风险的敏感性分析

市场价格的波动主要影响本公司持有的以公允价值计量的权益投资。于资产负债表日，当所有其他变量保持不变，如果市场价格提高或降低 1.00%，将对本公司该年度净利润和股东权益产生的影响如下：

期末	对净利润的影响	对股东权益的影响
市场价格提高 1.00%	67,191,225.88	68,825,312.94
市场价格下降 1.00%	-67,191,225.88	-68,825,312.94

期初	对净利润的影响	对股东权益的影响
市场价格提高 1.00%	62,504,551.90	63,861,173.17
市场价格下降 1.00%	-62,504,551.90	-63,861,173.17

除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素的变动对于本公司净资产无重大影响。

2. 信用风险

信用风险是指公司融资类客户、交易对手或公司持有证券的发行人无法履行合同义务，或公司持有证券的发行人信用恶化，而给公司造成损失的风险。信用风险和市场风险具有一定的相关性。在市场波动情况下，公司相关金融产品和交易的信用风险敞口也会随之发生变化。因此，公司对市场波动采取必要的监控和防范措施，以实现信用风险的有效管理。

公司面临的信用风险主要包括：①在代理买卖证券业务中，若客户未提前依法缴足交易保证金，在结算当日客户资金不足以支付交易所需或客户资金由于其他原因出现缺口时，公司有责任代客户进行结算而引起的损失；②债券投资业务中，所投资债券发行人违约或信用恶化，导致资产损失、收益变化的风险；③在融资融券业务、股票质押式回购业务、债券质押式回购交易业务等融资业务中，客户到期不能偿还融资款或标的证券的风险。

公司通过全额保证金结算控制与代理买卖证券业务相关的信用风险；公司使用内部评级系统提供的内部评级结果与外部评级，通过投资信用等级较高的债券，并密切跟踪投资对象的经营情况和信用评级变化，降低债券违约风险；通过制定和实施严格的制度，加强尽职调查、征信、授信、盯市、平仓等环节管理，对融资融券、股票质押式回购等融资类业务涉及的信用风险进行控制。同时，通过风险分析管理系统每日对自营业务及融资类业务信用风险进行量化评估，使用预期信用损失模型每月对公司金融工具的预期信用损失进行计量等方法，降低信用风险。

金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法见三、重要会计政策、会计估计（十）金融工具。

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

项目	期末余额	期初余额
货币资金	8,241,451,972.51	8,074,210,172.26
结算备付金	1,935,579,259.03	2,460,986,822.01
融出资金	3,300,524,012.84	3,850,339,433.68
衍生金融资产	19,873,237.97	76,874,455.18
买入返售金融资产	2,364,203,966.15	3,698,950,676.15
应收款项	375,666,258.38	202,830,052.40
存出保证金	1,330,619,429.03	894,944,945.28
交易性金融资产	24,023,792,950.90	21,614,710,713.09

项目	期末余额	期初余额
债权投资	234,673,400.37	518,963,725.34
其他债权投资	523,321,396.70	970,639,930.81
其他资产（金融资产）	2,292,858,024.29	1,850,350,922.81
信用风险敞口合计	44,642,563,908.17	44,213,801,849.01

3. 流动性风险

流动性风险指公司无法及时获得充足资金或无法以合理成本及时获得充足资金以支付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。

公司面临的流动性风险主要包括：①无法以合理的价格迅速卖出或转手资产而导致损失的风险，包含不能对头寸进行对冲或进行套期保值的风险；②因投资银行业务大额包销、自营业务投资规模过大、长期资产比例过高等，导致资产负债结构不匹配，资金周转不畅，无法按时履行付款义务或支付保证金的风险。

公司持续建立健全流动性风险管理体系，制定了流动性风险管理办法，健全了流动性风险管理治理结构，建立了流动性风险限额管理与监控预警机制、流动性风险应急与资本补足机制，确保流动性风险可控可测。

于资产负债表日，本公司各项金融资产及负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
应付短期融资款		56,716,914.40					56,716,914.40
拆入资金		1,092,088,636.12		400,140,000.00			1,492,228,636.12
交易性金融负债		10,525,670.00					10,525,670.00
卖出回购金融资产款		10,582,351,321.57	303,136,272.13				10,885,487,593.70
代理买卖证券款	7,303,383,701.06						7,303,383,701.06
应付款项		5,590,964.80	3,215,994.81	5,956,734.34	6,325,758.45	242,000.00	21,331,452.40
应付债券				5,371,155,631.97	2,791,549,567.63		8,162,705,199.60
租赁负债			240,070.30	29,312,030.76	112,761,642.10	29,215,082.64	171,528,825.80
其他负债（金融负债）	113,801,139.57	4,015,293.32	1,367,473.02	332,893,173.48	197,526.38	22,632,802.91	474,907,408.68
合计	7,417,184,840.63	11,751,288,800.21	307,959,810.26	6,139,457,570.55	2,910,834,494.56	52,089,885.55	28,578,815,401.76
衍生金融负债	13,136,857.94						13,136,857.94

项目	期初余额						
	即时偿还	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
应付短期融资款		45,249,921.76		905,254,657.53			950,504,579.29
拆入资金		1,531,443,152.22	400,155,555.56				1,931,598,707.78
卖出回购金融资产款		11,448,637,660.69					11,448,637,660.69
代理买卖证券款	7,288,509,727.15						7,288,509,727.15
应付款项		6,791,182.10	1,958,421.63	24,479,907.51	242,000.00		33,471,511.24
应付债券		5,329,194.30		1,999,162,297.71	6,830,579,667.02		8,835,071,159.03
租赁负债				3,454,991.04	183,589,084.24	31,239,169.40	218,283,244.68
其他负债（金融负债）	112,329,461.59	110,490,564.20	1,372,854.02	104,512,181.91	207,390.13	22,615,985.06	351,528,436.91
合计	7,400,839,188.74	13,147,941,675.27	403,486,831.21	3,036,864,035.70	7,014,618,141.39	53,855,154.46	31,057,605,026.77
衍生金融负债	92,854,270.93						92,854,270.93

保持资产和负债到期日结构的匹配以及有效控制匹配差异对本公司的管理极为重要。由于业务具有不确定的期限和不同的类别，证券公司很少能保持资产和负债项目的完全匹配。未匹配的头寸可能会提高收益，但同时也增大了损失的风险。

资产和负债项目到期日结构的匹配情况和证券公司对到期负债以可接受成本进行替换的能力都是评价证券公司流动风险的重要因素。

十三、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了六个报告分部，分别为：财富管理业务、信用交易业务、投资业务、投资银行业务、资产管理业务及其他。

本公司各个报告分部提供的主要服务分别如下：财富管理业务、基金分仓业务、代销金融产品等；信用交易业务涵盖融资融券、股票质押式回购业务、约定购回业务；投资业务主要涵盖固定收益产品、权益产品、衍生品投资业务、股权投资业务以及另类投资业务等；投资银行业务主要涵盖股票承销及保荐业务、债券承销业务、财务顾问业务；资产管理业务主要涵盖集合资产管理业务、定向资产管理业务、资产证券化业务、投资顾问业务等；其他主要为除上述业务以外的其他业务及公司运营支出。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2. 报告分部的财务信息

2022 年度

项目	财富管理业务	信用交易业务	投资业务	投资银行业务	资产管理业务	其他	合计
一、营业收入	1,248,618,300.80	453,019,853.80	437,187,931.44	207,875,147.60	86,173,725.61	76,122,990.20	2,508,997,949.45
1、手续费及佣金收入	1,135,769,358.30			207,875,147.60	86,173,725.61	172,990,450.89	1,602,808,682.40
2、投资收益			1,074,848,477.94				1,074,848,477.94
3、其他收入（含公允价值变动损益）	112,848,942.50	453,019,853.80	-637,660,546.50			-96,867,460.69	-168,659,210.89
二、营业支出	914,361,283.23	57,924,097.47	243,252,820.74	226,210,144.17	54,089,493.22	417,846,067.48	1,913,683,906.31
三、营业利润	334,257,017.57	395,095,756.33	193,935,110.70	-18,334,996.57	32,084,232.39	-341,723,077.28	595,314,043.14
四、资产总额	6,944,880,433.77	6,017,694,962.37	27,158,616,040.61	144,470,429.05	31,684,405.12	5,442,873,793.44	45,740,220,064.36
递延所得税资产							366,514,225.37
五、负债总额	6,602,449,768.38	1,441,821,650.55	11,869,149,082.41	10,525,742.33	3,403,617.34	9,573,107,230.46	29,500,457,091.47
递延所得税负债							53,239,043.82
补充信息：							
1.折旧和摊销费用	61,717,514.77	13,245,989.54	14,484,401.48	10,476,217.48	4,414,130.55	46,030,637.26	150,368,891.08
2.资本性支出	24,932,315.92	6,874,591.63	5,989,660.73	1,744,793.61	3,148,160.13	26,515,608.96	69,205,130.98
3.信用减值损失		-62,209,107.09	-231,282.87			16,818,918.42	-45,621,471.54

2021 年度

项目	财富管理业务	信用交易业务	投资业务	投资银行业务	资产管理业务	其他	合计
一、营业收入	1,281,299,858.71	622,031,092.25	1,180,547,051.65	384,657,224.52	149,797,552.38	130,062,134.35	3,748,394,913.86
1、手续费及佣金收入	1,173,676,438.48			384,657,224.52	149,797,552.38	186,521,952.28	1,894,653,167.66
2、投资收益			1,243,627,388.80				1,243,627,388.80
3、其他收入（含公允价值变动损益）	107,623,420.23	622,031,092.25	-63,080,337.15			-56,459,817.93	610,114,357.40
二、营业支出	909,526,347.92	167,774,413.71	265,389,124.26	289,577,310.44	60,131,191.09	483,001,204.24	2,175,399,591.66
三、营业利润	371,773,510.79	454,256,678.54	915,157,927.39	95,079,914.08	89,666,361.29	-352,939,069.89	1,572,995,322.20
四、资产总额	6,680,092,567.29	7,518,910,018.13	26,128,813,898.20	36,620,813.62	40,743,974.89	4,974,804,157.57	45,379,985,429.70
递延所得税资产							409,164,411.43
五、负债总额	6,329,367,614.17	1,712,859,952.98	12,958,692,073.90	12,365,475.47	7,780,298.79	11,263,816,669.31	32,284,882,084.62
递延所得税负债							149,566,084.81
补充信息：							
1.折旧和摊销费用	57,967,067.87	15,782,092.78	16,141,123.02	10,714,497.38	3,977,835.42	45,524,946.51	150,107,562.98
2.资本性支出	39,917,131.10	1,489,545.70	5,614,507.16	3,096,152.23	2,251,028.38	22,206,099.11	74,574,463.68
3.信用减值损失		27,866,987.52	-193,934.61			3,936,203.57	31,609,256.48

（三）社会责任支出

公司为履行社会责任，在公益广告、救灾捐款、教育资助、慈善捐赠等方面的支出如下：

项目	本期发生额	上期发生额
教育资助	11,180.00	1,500.00
慈善捐赠	8,760,000.00	16,008,735.40
救灾捐款	7,555,266.00	1,159,522.17
合计	16,326,446.00	17,169,757.57

（四）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

受让太平洋证券股权有关事宜

2022 年 5 月 26 日，北京市第二中级人民法院于北京产权交易所司法拍卖平台对北京嘉裕持有的太平洋股权进行竞价拍卖。2022 年 5 月 27 日，北京产权交易所发布网络竞价成功确认书，华创证券以 17.26 亿元竞得北京嘉裕持有的太平洋证券 744,039,975 股股份（占总股本的 10.92%）。2022 年 6 月 17 日，华创证券收到《北京市第二中级人民法院执行裁定书》（（2021）京 02 执 1518 号之一），裁定北京嘉裕持有的太平洋证券股票（744,039,975 股）所有权和相应的其他权利归华创证券所有，华创证券依据该裁定办理相关产权过户手续。华创证券已向证监会提交股东资格申请资料。待确认股东资格并完成相关股权过户手续后，将及时确认该项股权投资。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,079,274,253.00		2,079,274,253.00	1,848,750,000.00		1,848,750,000.00
对联营、合营企业投资	21,499,240.34		21,499,240.34	23,754,300.73		23,754,300.73
合计	2,100,773,493.34		2,100,773,493.34	1,872,504,300.73		1,872,504,300.73

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
华创期货有限责任公司	98,750,000.00	98,750,000.00			98,750,000.00		
金汇财富资本管理有限公司	300,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
兴贵投资有限公司	200,000,000.00	1,650,000,000.00	200,000,000.00		1,850,000,000.00		

兴黔财富资本管理有限公司	30,524,253.00		30,524,253.00		30,524,253.00		
合计	629,274,253.00	1,848,750,000.00	230,524,253.00		2,079,274,253.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
云南省股权交易中心有限公司	23,754,300.73			-2,255,060.39	
合计	23,754,300.73			-2,255,060.39	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
云南省股权交易中心有限公司					21,499,240.34	
合计					21,499,240.34	

注释 2. 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	703,935,720.42	1,277,515,868.64	1,377,920,016.37	603,531,572.69
离职后福利-设定提存计划		81,059,509.58	80,880,733.64	178,775.94
辞退福利				
合计	703,935,720.42	1,358,575,378.22	1,458,800,750.01	603,710,348.63

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	693,656,344.63	1,111,186,590.75	1,212,283,280.46	592,559,654.92
职工福利费		38,926,743.81	38,926,743.81	
社会保险费	1,919,451.11	43,448,047.20	43,332,127.43	2,035,370.88
其中：医疗保险费	1,919,451.11	41,736,157.33	41,622,703.37	2,032,905.07
工伤保险费		1,376,109.40	1,373,643.59	2,465.81
生育保险费		335,780.47	335,780.47	
住房公积金		73,235,966.91	73,235,966.91	
工会经费和职工教育经费	8,359,924.68	10,718,519.97	10,141,897.76	8,936,546.89
合计	703,935,720.42	1,277,515,868.64	1,377,920,016.37	603,531,572.69

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		79,231,715.38	79,059,104.34	172,611.04
失业保险费		1,827,794.20	1,821,629.30	6,164.90
合计		81,059,509.58	80,880,733.64	178,775.94

注释 3. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	875,674,704.25	1,086,650,556.82
其中：货币资金及结算备付金利息收入	194,939,762.86	173,389,546.70
拆出资金利息收入		4,861.11
融出资金利息收入	279,204,052.90	353,933,542.61
买入返售金融资产利息收入	251,167,941.67	305,331,679.76
其中：约定购回利息收入	7,318,744.77	238,882.34
股权质押回购利息收入	188,820,925.42	265,522,782.71
债权投资利息收入	11,709,293.56	29,820,489.18
其他债权投资利息收入	44,322,482.42	66,621,975.33
债券借贷利息收入	6,642.54	1,292.32
其他	94,324,528.30	157,547,169.81
利息支出	874,426,745.42	1,004,289,529.93
其中：短期借款利息支出		
应付短期融资款利息支出	32,520,823.98	9,927,246.86
拆入资金利息支出	151,400,732.94	132,320,957.88
其中：转融通利息支出	44,286,442.23	45,694,308.83
卖出回购金融资产款利息支出	210,755,451.92	271,547,408.87
其中：报价回购利息支出		
代理买卖证券款利息支出	24,519,946.72	24,375,169.00
长期借款利息支出		
应付债券利息支出	424,899,233.52	524,336,471.44
其中：次级债券利息支出	202,001,453.36	295,918,052.58
债券借贷利息支出	20,342,601.85	29,809,417.75
租赁负债利息支出	9,987,954.49	11,972,858.13
利息净收入	1,247,958.83	82,361,026.89

注释 4. 手续费及佣金收入

1. 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	1,093,962,544.55	1,145,647,649.62
——证券经纪业务收入	1,210,479,888.81	1,310,669,678.98
其中：代理买卖证券业务	388,885,873.74	479,851,156.26
交易单元席位租赁	459,226,985.98	458,467,648.66
代销金融产品业务	361,863,824.06	371,706,267.20
——证券经纪业务支出	116,517,344.26	165,022,029.36
其中：代理买卖证券业务	97,524,913.11	137,829,651.65
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务	18,992,431.15	27,192,377.71
期货经纪业务净收入	6,866,065.22	7,886,159.16
——期货经纪业务收入	6,866,065.22	7,886,159.16
——期货经纪业务支出		
投资银行业务净收入	207,875,147.60	384,657,224.52
——投资银行业务收入	215,037,258.11	397,687,880.20
其中：证券承销业务	141,184,488.15	277,651,071.78
证券保荐业务	8,537,735.85	19,245,283.03
财务顾问业务	65,315,034.11	100,791,525.39
——投资银行业务支出	7,162,110.51	13,030,655.68
其中：证券承销业务	5,096,072.77	10,577,486.60
证券保荐业务		
财务顾问业务	2,066,037.74	2,453,169.08
资产管理业务净收入	81,195,747.24	148,978,182.06
——资产管理业务收入	85,261,145.50	152,809,938.39
——资产管理业务支出	4,065,398.26	3,831,756.33
基金管理业务净收入		
——基金管理业务收入		
——基金管理业务支出		
投资咨询业务净收入	170,701,555.43	182,595,504.81
——投资咨询业务收入	184,231,195.93	189,212,977.46
——投资咨询业务支出	13,529,640.50	6,617,472.65
其他手续费及佣金净收入		
——其他手续费及佣金收入		
——其他手续费及佣金支出		
合计	1,560,601,060.04	1,869,764,720.17
其中：手续费及佣金收入合计	1,701,875,553.57	2,058,266,634.19
手续费及佣金支出合计	141,274,493.53	188,501,914.02

项目	本期发生额	上期发生额
其中：财务顾问业务净收入	63,248,996.37	98,338,356.31
—并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	1,377,358.49	4,924,528.30
—并购重组财务顾问业务净收入--其他	188,679.24	330,188.68
—其他财务顾问业务净收入	61,682,958.64	93,083,639.33

2. 代理销售金融产品业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售收入	销售总金额	销售收入
基金	3,432,187,268.21	27,869,269.17	6,231,969,844.57	32,630,513.74
资产管理计划	8,716,300.00	1,457,491.16	16,347,000.00	155,350.93
信托	10,504,930,000.00	100,648,384.28	8,464,760,000.00	115,767,571.98
其他	6,185,100,000.00	231,888,679.45	10,029,900,000.00	223,152,830.55
合计	20,130,933,568.21	361,863,824.06	24,742,976,844.57	371,706,267.20

3. 资产管理业务

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	39	72	13
期末客户数量	6827	72	71
其中：个人客户	6585		
机构客户	242	72	71
期初受托资金	10,391,806,980.71	29,391,790,878.35	6,518,612,413.47
其中：自有资金投入	9,640,471.20	1,666,803,481.46	
个人客户	1,938,756,880.22	87,700,000.00	
机构客户	8,443,409,629.29	27,637,287,396.89	6,518,612,413.47
期末受托资金	18,535,210,068.18	24,870,266,111.42	4,800,617,413.47
其中：自有资金投入	37,089,471.20	1,261,867,822.60	
个人客户	2,252,823,458.36		
机构客户	16,245,297,138.62	23,608,398,288.82	4,800,617,413.47
期末主要受托资产初始成本	18,602,469,559.90	25,399,853,030.78	4,771,108,685.92
其中：股票	913,609,988.91	1,521,186,126.83	
国债	400,961,740.37	14,054,780.00	
其他债券	16,791,765,998.82	11,704,253,864.24	
基金	94,100,539.62	55,394,274.19	6,700,000.00
期货	200,480.00		
信托		646,383,377.45	

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
资产收益权		555,227,244.63	4,764,408,685.92
资产支持证券	361,460,550.16	56,095,287.67	
专项资产管理计划			
协议或定期存款		500,000,000.00	
其他	40,370,262.02	10,347,258,075.77	
本期资产管理业务净收入	53,798,698.68	19,444,967.74	7,952,080.82

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	247,800,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,255,060.39	-5,155,564.47
金融工具投资收益	987,769,348.81	1,189,698,618.30
其中：持有期间取得的收益	778,552,440.22	827,408,011.55
—交易性金融资产	779,069,502.55	831,055,761.72
—衍生金融工具		
—交易性金融负债	-517,062.33	-3,647,750.17
处置金融工具取得的收益	209,216,908.59	362,290,606.75
—交易性金融资产	248,214,276.70	381,791,692.29
—债权投资	25,729.94	661,978.02
—其他债权投资	16,542.25	2,941,217.15
—衍生金融工具	-38,935,942.19	-15,970,917.81
—交易性金融负债	-103,698.11	-7,133,362.90
其他	-20,638,510.66	-21,628,630.01
合计	1,212,675,777.76	1,162,914,423.82

其中：交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具		本期发生额	上期发生额
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	持有期间收益	779,069,502.55	831,055,761.72
	处置取得收益	248,214,276.70	381,791,692.29
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	持有期间收益		
	处置取得收益		
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	持有期间收益	-517,062.33	-3,647,750.17
	处置取得收益	-103,698.11	-7,133,362.90
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	持有期间收益		
	处置取得收益		

注释 6. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-359,363,145.78	170,489,221.17
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融负债	7,050.00	576,969.32
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融工具	10,724,940.17	-13,929,391.44
其他		
合计	-348,631,155.61	157,136,799.05

注释 7. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,358,575,378.22	1,467,026,447.35
房租及物业水电费	25,178,809.83	21,671,418.33
业务招待费	46,037,071.67	55,324,672.82
业务宣传费	7,150,524.39	2,295,774.28
固定资产折旧费	17,066,036.18	16,388,766.78
使用权资产折旧费	83,182,387.49	86,648,496.65
无形资产摊销	32,785,826.93	32,177,591.91
长期待摊费用摊销	11,260,027.46	10,343,980.49
电子设备运转费	79,858,605.66	92,723,244.18
邮电通讯费	14,833,640.12	16,198,098.86
差旅费	18,832,562.43	27,995,144.66
投资者保护基金	11,116,807.29	23,461,062.58
其他	127,825,514.80	131,993,821.03
合计	1,833,703,192.47	1,984,248,519.92

注释 8. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	523,932,997.74	927,875,775.63
加：资产减值损失		
信用减值损失	-38,415,780.24	23,714,210.11
其他资产减值准备		
固定资产折旧	17,066,036.18	16,388,766.78
使用权资产折旧	83,182,387.49	86,648,496.65
无形资产摊销	32,785,826.93	32,177,591.91

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	11,260,691.19	10,797,777.17
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）	-736,232.09	-356,628.64
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	230,864.09	301,535.99
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	348,631,155.61	-157,136,799.05
利息净支出（收益以“—”号填列）	467,408,011.99	546,236,576.43
汇兑损失（收益以“—”号填列）	-1,304,025.02	351,958.11
投资损失（收益以“—”号填列）	-245,544,939.61	5,155,564.47
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	35,436,040.85	15,752,402.90
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-89,007,264.34	46,941,467.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少（增加以“—”号填列）	-2,080,499,584.27	-1,800,271,511.81
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,655,882,891.53	1,689,801,485.15
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,142,234,970.31	1,674,155,456.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-421,925,892.28	3,118,534,125.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,684,523,698.01	9,568,106,356.69
减：现金的期初余额	9,568,106,356.69	7,999,180,488.19
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	116,417,341.32	1,568,925,868.50

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	9,684,523,698.01	9,568,106,356.69
其中：库存现金	73,650.87	219,266.32
可随时用于支付的银行存款	7,750,686,754.08	7,115,625,342.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的结算备付金	1,933,763,293.06	2,452,261,747.44
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	9,684,523,698.01	9,568,106,356.69

项目	本期发生额	上期发生额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	462,975.81	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,215,773.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	94,324,528.30	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-7,552,375.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,302,482.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,965,475.87	
减：所得税影响额	23,538,830.86	
少数股东权益影响额（税后）	-33,012.59	
合计	70,608,077.60	

（二）净资产收益率及每股收益

华创证券有限责任公司
2022 年度
财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.24	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.71	0.04	0.04

华创证券有限责任公司



第八节

财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	XYZH/2023BJAB1B0276			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	晁小燕	朱圣烽		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	185 万元			

审计报告

中国投融资担保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国投融资担保股份有限公司（以下简称“中投保公司”）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企业会计准则的规定编制，公允反映了中投保公司 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，我们独立于中投保公司，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、 其他信息

中投保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中投保公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中投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，除非管理层计划清算中投保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中投保公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中投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投保公司不能持续经营。

（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） 就中投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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：晁小燕

中国注册会计师：朱圣烽

中国 北京

二〇二三年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产：			
货币资金	六 1	3,186,605,996.10	2,757,190,386.58
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	六 3	253,233.34	249,777.13
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款	六 2	3,342,336,328.11	4,383,907,335.76
其他应收款			
买入返售金融资产	六 4	618,450,306.88	357,979,442.84
持有待售资产			
金融投资：		16,215,899,034.16	14,407,137,670.34
交易性金融资产	六 5	8,895,141,143.14	9,804,858,440.96
债权投资	六 6	2,730,945,665.63	1,760,471,378.21
其他债权投资	六 7	4,589,812,225.39	2,841,807,851.17
其他权益工具投资			
长期股权投资	六 8	2,374,086,653.03	2,155,390,705.03
投资性房地产	六 9	275,225,152.10	284,123,582.58
固定资产	六 10	189,517,760.24	222,627,674.52
在建工程	六 11	1,083,975,316.74	1,043,433,203.00
使用权资产	六 12	19,628,976.33	9,636,996.32
无形资产	六 13	50,037,375.82	21,323,446.84
独立账户资产			
商誉			
递延所得税资产	六 14	110,669,098.13	304,822,830.27
存出保证金			
其他资产	六 15	509,031,841.65	308,526,864.40
资产总计		27,975,717,072.63	26,256,349,915.61
负债：			
短期借款	六 16	3,286,083,222.25	3,287,444,947.55
拆入资金			
交易性金融负债	六 17	131,556,561.68	
衍生金融负债			

卖出回购金融资产款	六 18		200,373,698.63
预收保费		7,554,364.08	2,476,246.81
应付分保账款			
应付职工薪酬	六 19	287,624,159.26	339,887,589.41
应交税费	六 20	23,084,973.67	28,089,406.93
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金	六 21	1,522,704,800.55	918,128,091.39
担保赔偿准备金	六 22	1,352,662,638.69	1,203,597,628.57
预计负债			
长期借款	六 23	5,345,717,299.60	4,367,103,206.42
应付债券	六 24	4,458,977,725.06	4,474,664,156.65
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六 25	19,393,915.77	8,880,275.48
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债	六 26	598,818,302.37	290,869,376.98
负债合计		17,034,177,962.98	15,121,514,624.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六 27	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具	六 28	3,495,805,660.37	3,486,452,830.18
其中：优先股			
永续债	六 28	3,495,805,660.37	3,486,452,830.18
资本公积	六 29	247,122,268.79	227,748,929.76
减：库存股			
其他综合收益	六 30	-2,829,696.96	336,288,502.54
盈余公积	六 31	818,728,813.23	766,524,078.10
一般风险准备	六 32	577,234,788.16	523,305,209.32
未分配利润	六 33	1,304,125,327.34	1,292,997,122.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,940,187,160.93	11,133,316,672.04
少数股东权益		1,351,948.72	1,518,618.75
所有者权益（或股东权益）合计		10,941,539,109.65	11,134,835,290.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,975,717,072.63	26,256,349,915.61

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(二) 母公司资产负债表

单位：元



项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产：			
货币资金		2,707,236,114.06	2,602,989,984.60
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	十七 1	253,233.34	249,777.13
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款		3,342,336,328.11	4,383,907,335.76
其他应收款			
买入返售金融资产		491,239,634.74	192,807,442.81
持有待售资产			
金融投资：		8,927,985,714.73	7,215,783,418.25
交易性金融资产		3,633,546,856.23	3,296,753,601.06
债权投资		2,017,368,047.69	1,368,241,471.53
其他债权投资		3,277,070,810.81	2,550,788,345.66
其他权益工具投资			
长期股权投资	十七 2	4,879,329,732.82	4,724,537,470.04
投资性房地产			
固定资产		134,764,468.94	153,538,524.53
在建工程		1,083,975,316.74	1,043,433,203.00
使用权资产		16,216,380.05	2,026,588.97
无形资产		60,605,780.50	21,323,446.84
独立账户资产			
商誉			
递延所得税资产		197,417,361.29	139,994,356.97
存出保证金			
其他资产		476,579,972.18	339,497,864.30
资产总计		22,317,940,037.50	20,820,089,413.20
负债：			
短期借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
预收保费		7,554,364.08	2,476,246.81
应付分保账款			
应付职工薪酬		266,768,263.65	305,001,902.09
应交税费		20,724,199.88	16,699,499.01
应付款项			



合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金		1,520,354,695.75	918,055,887.99
担保赔偿准备金		1,325,726,859.66	1,188,303,292.63
预计负债			
长期借款		4,344,465,910.70	3,366,415,706.42
应付债券		3,578,450,779.02	3,594,355,140.69
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,404,346.16	2,033,546.64
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债		768,965,386.46	859,305,403.76
负债合计		11,849,414,805.36	10,252,646,626.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具		3,495,805,660.37	3,486,452,830.18
其中：优先股			
永续债		3,495,805,660.37	3,486,452,830.18
资本公积		247,122,268.79	227,748,929.76
减：库存股			
其他综合收益		16,600,866.99	240,997,559.01
盈余公积		818,728,813.23	766,524,078.10
一般风险准备		575,509,944.45	523,305,209.32
未分配利润		814,757,678.31	822,414,180.79
所有者权益（或股东权益）合计		10,468,525,232.14	10,567,442,787.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,317,940,037.50	20,820,089,413.20

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,732,305,138.63	2,380,879,623.81
利息收入			
已赚保费	六 34	640,975,518.43	444,955,853.88
担保业务收入	六 34	1,313,160,060.20	998,619,979.78
其中：分保费收入			
减：分出担保费	六 34	67,607,832.61	6,094,024.86
减：提取未到期责任准备金	六 34	604,576,709.16	547,570,101.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六 35	727,178,422.31	1,198,587,636.01

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”填列）		214,063,053.17	237,413,320.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”填列）			2,347,601.87
净敞口套期收益			
其他收益	六 36	2,625,124.27	13,644,507.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 37	319,242,700.30	219,716,596.03
汇兑收益（损失以“-”号填列）	六 38	-146,348,849.04	289,808,270.20
其他业务收入	六 39	183,768,169.52	182,143,669.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 40	4,864,052.84	32,023,090.59
二、营业总支出		1,152,668,694.51	1,348,504,978.79
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	六 41	148,256,861.67	182,693,924.50
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加	六 42	18,040,628.64	15,620,284.87
业务及管理费	六 43	460,862,456.36	379,086,714.96
减：摊回分保费用			
研发费用		2,525,973.05	2,791,793.94
信用减值损失	六 44	165,783,829.87	378,043,253.88
其他资产减值损失	六 45	1,872,510.00	11,263,000.00
其他业务成本	六 39	355,326,434.92	379,006,006.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		579,636,444.12	1,032,374,645.02
加：营业外收入		843,009.23	411,850.63
减：营业外支出		197,053.88	345,594.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		580,282,399.47	1,032,440,900.98
减：所得税费用	六 46	37,302,528.59	224,970,178.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		542,979,870.88	807,470,722.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		542,979,870.88	807,470,722.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		422,968.15	3,277,197.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		542,556,902.73	804,193,524.33
六、其他综合收益的税后净额		-339,118,199.50	-270,707,291.25
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六 30	-339,118,199.50	-270,707,291.25
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	六 30	9,260,000.00	-3,310,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额	六 30	9,260,000.00	-3,310,000.00

(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			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-348,378,199.50	-267,397,291.25
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	六 30	23,562,590.61	-2,923,821.53
(2) 其他债权投资公允价值变动	六 30	-173,188,709.75	-570,104,498.44
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用损失准备	六 30	-198,752,080.36	305,631,028.72
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		203,861,671.38	536,763,430.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		203,438,703.23	533,486,233.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		422,968.15	3,277,197.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.09	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.09	0.14

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,239,154,093.37	1,683,467,906.18
利息收入			
已赚保费	十七 3	647,512,694.45	449,581,763.07
担保业务收入	十七 3	1,321,488,238.03	1,005,009,099.07
其中：分保费收入			
减：分出担保费	十七 3	71,676,735.82	7,929,438.36
减：提取未到期责任准备金	十七 3	602,298,807.76	547,497,897.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十七 4	571,706,385.15	769,106,270.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”填列）		221,459,367.95	222,828,753.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”填列）			2,347,601.87
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		570,369.62	1,209,272.87
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		21,240,381.01	42,073,635.74

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-146,348,849.04	289,808,270.20
其他业务收入		142,769,676.28	131,464,354.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,703,435.90	224,338.68
二、营业总支出		855,692,121.37	1,162,945,160.02
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		136,615,418.58	167,399,588.56
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加		14,466,793.69	11,043,122.13
业务及管理费	十七 5	363,877,544.04	283,147,910.55
减：摊回分保费用			
研发费用		2,582,273.68	1,164,474.76
信用减值损失		170,223,150.25	478,544,006.22
其他资产减值损失		1,872,510.00	11,263,000.00
其他业务成本		166,054,431.13	210,383,057.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		384,108,362.62	515,022,145.91
加：营业外收入		842,922.64	237,462.73
减：营业外支出		196,532.02	5,738,062.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		384,108,362.62	515,022,145.91
减：所得税费用		-137,938,988.72	124,097,047.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		522,047,351.34	390,925,098.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		522,047,351.34	390,925,098.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-224,396,692.02	125,696,819.52
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		9,260,000.00	-3,310,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		9,260,000.00	-3,310,000.00
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）以后将重分类进损益的其他综合收益		-233,656,692.02	129,006,819.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		23,562,590.61	-2,923,821.53
2. 其他债权投资公允价值变动		-75,156,507.54	-284,807,835.49
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用损失准备		-182,062,775.09	416,738,476.54
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		297,650,659.32	516,621,917.81

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		1,430,193,349.47	1,048,181,751.01
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		106,508,167.43	3,783,325.33
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		699,783,715.09	387,617,923.02
经营活动现金流入小计		2,236,485,231.99	1,439,582,999.36
支付担保业务赔付款项的现金		105,705,475.27	
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		346,898,451.78	312,319,440.96
支付的各项税费		289,063,182.31	379,537,846.46
支付其他与经营活动有关的现金		662,776,170.09	377,899,922.75
经营活动现金流出小计		1,404,443,279.45	1,069,757,210.17
经营活动产生的现金流量净额	六 47	832,041,952.54	369,825,789.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,632,708,578.40	24,094,769,542.02
其中：收回买入返售收到的现金			
收回其他投资收到的现金		13,632,708,578.40	24,094,769,542.02
取得投资收益收到的现金		587,843,126.49	1,081,272,110.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,361,060.70	200,345,749.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,301,912,765.59	25,376,387,401.51
投资支付的现金		15,638,858,254.28	26,363,244,616.89
其中：买入返售投资支付的现金			
其他投资支付的现金		15,638,858,254.28	26,363,244,616.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,911,926.72	17,951,071.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,687,770,181.00	26,381,195,688.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,385,857,415.41	-1,004,808,286.55
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		2,489,727,844.29	1,867,745,429.90
发行债券收到的现金		2,822,579,245.28	1,378,520,000.00
卖出回购投资收到的现金			200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,312,307,089.57	3,446,265,429.90
偿还债务支付的现金		4,487,966,782.43	2,843,320,904.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		844,636,861.78	1,388,854,107.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,006,760.52	4,476,239.50
偿付卖出回购投资支付的现金		200,373,698.63	
支付其他与筹资活动有关的现金		12,513,166.02	1,480,000.00
筹资活动现金流出小计		5,545,490,508.86	4,233,655,012.17
筹资活动产生的现金流量净额		-233,183,419.29	-787,389,582.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,834,350.42	985,156.72
五、现金及现金等价物净增加额	六 47	-781,164,531.74	-1,421,386,922.91
加：期初现金及现金等价物余额	六 47	3,206,397,329.42	4,627,784,252.33
六、期末现金及现金等价物余额	六 47	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		1,413,422,912.16	1,056,659,548.49
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		106,508,167.43	3,783,325.33
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,609,874,674.82	5,945,461,392.33
经营活动现金流入小计		4,129,805,754.41	7,005,904,266.15
支付担保业务赔付款项的现金		105,705,475.27	
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		272,469,370.59	272,128,829.00
支付的各项税费		200,684,471.46	266,503,585.23

支付其他与经营活动有关的现金		2,848,157,089.98	4,814,182,697.73
经营活动现金流出小计		3,427,016,407.30	5,352,815,111.96
经营活动产生的现金流量净额	十七 6	702,789,347.11	1,653,089,154.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,403,246,771.11	18,232,170,975.31
其中：收回买入返售收到的现金			
收回其他投资收到的现金		7,403,246,771.11	18,232,170,975.31
取得投资收益收到的现金		383,850,665.20	595,117,303.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,556,200.59	15,982,302.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,853,653,636.90	18,843,270,580.95
投资支付的现金		9,749,083,654.68	19,916,134,407.46
其中：买入返售投资支付的现金			
其他投资支付的现金		9,749,083,654.68	19,916,134,407.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,616,638.54	26,138,162.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,818,700,293.22	19,942,272,569.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,965,046,656.32	-1,099,001,988.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		869,727,844.29	407,232,055.33
发行债券收到的现金		2,822,579,245.28	499,500,000.00
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,692,307,089.57	906,732,055.33
偿还债务支付的现金		2,867,966,782.43	1,544,023,177.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		628,526,967.99	1,192,403,610.87
偿付卖出回购投资支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		7,751,874.01	558,744.66
筹资活动现金流出小计		3,504,245,624.43	2,736,985,533.16
筹资活动产生的现金流量净额		188,061,465.14	-1,830,253,477.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,834,350.42	985,156.72
五、现金及现金等价物净增加额	十七 6	-1,068,361,493.65	-1,275,181,155.88
加：期初现金及现金等价物余额	十七 6	2,887,024,927.41	4,162,206,083.29
六、期末现金及现金等价物余额	十七 6	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41

法定代表人：段文务

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

段文务

张伟明

吴斌



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

2022 年													
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	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			
	股本	优先股	永续债								其他		
一、上年期末余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18		227,748,929.76		336,288,502.54		766,524,078.10	523,305,209.32	1,292,997,122.14	1,518,618.75	11,134,835,290.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18		227,748,929.76		336,288,502.54		766,524,078.10	523,305,209.32	1,292,997,122.14	1,518,618.75	11,134,835,290.79
三、本期增减变动													
金额（减少以“-”			9,352,830.19		19,373,339.03		-339,118,199.50		52,294,735.13	53,929,578.84	11,128,205.20	-166,670.03	-193,296,181.14
号填列）													
（一）综合收益总							-339,118,199.50				-6,425,566,902.73	422,968.15	203,861,671.38
额													
（二）所有者投入													
和减少资本			9,352,830.19		-9,773,584.91							-589,638.18	-1,010,392.90
1. 股东投入的普													

[illegible]

2021年												
归属于母公司所有者权益												
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		606,995,793.79		727,431,568.27	484,212,699.49	1,606,038,617.47	2,958,003.18	11,641,838,442.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		606,995,793.79		727,431,568.27	484,212,699.49	1,606,038,617.47	2,958,003.18	11,641,838,442.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-270,707,291.25		39,092,509.83	39,092,509.83	-313,041,495.33	-1,439,384.43	-507,003,151.35

一、 公司的基本情况

中国投融资担保股份有限公司（以下简称“中投保”、“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）是由中国投融资担保有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司，在中华人民共和国境内注册成立，总部位于北京。

本公司于 2015 年 8 月 13 日获得国务院国有资产监督管理委员会《关于中国投融资担保股份有限公司（筹）国有股权管理方案有关问题的批复》（国资产权[2015]813 号）、2015 年 7 月 21 日获得北京市金融工作局《关于同意中国投融资担保有限公司整体变更为中国投融资担保股份有限公司的批复》（京金融[2015]137 号），以及 2015 年 8 月 4 日获得北京市商务委员会《关于中国投融资担保有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（京商务资字[2015]634 号），由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2015 年 8 月 18 日，本公司召开了创立大会暨第一次股东大会。

本公司已在 2015 年 12 月 15 日正式挂牌全国中小企业股份转让系统，证券简称：中投保，证券代码：834777。

本公司法定代表人：段文务。

本公司注册资本为：45 亿元人民币。

统一社会信用代码为 9111000010001539XR。

本公司的控股股东为国家开发投资集团有限公司，本集团最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本集团主要从事担保服务、投资业务及资产管理（非金融资产）业务。有关本集团下属子公司的详细信息，请参阅“附注八、在其他主体中的权益”。

二、 合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团合并财务报表范围包括直接或间接控制的子公司和结构化主体。具体为中投保信裕资产管理（北京）有限公司、天津中保财信资产管理有限公司、上海经投资产管理有限公司、中投保科技融资担保有限公司、中投保数字科技（北京）股份有限公司及上述公司直接或间接控制的子公司以及各公司控制的结构化主体。

本年合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、合并范围的变化”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于“附注四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 企业合并

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

(2) 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

6. 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的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。

9. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以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摊余成本计量的金融资产。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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

2) 金融资产的后续计量取决于其分类

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益,取得的股利计入当期损益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能在初始确认后重新指定为以公允

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 金融资产转移

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

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

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 1) 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;
- 2) 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) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:

1) 如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具减值

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

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

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

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。

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

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素对预期信用损失模型相关参数进行调整,同时结合对债务人信用风险的预期变动的推断,不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

10. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

(1) 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

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。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他

方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响;本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份,如果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,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和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单位的股权后产生的影响,如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。

(2) 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并:以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对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;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

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

可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年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;投资方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;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销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享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

(3) 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

11. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	35年	3.00	2.77

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

12. 固定资产

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

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	35年	3.00	2.77
2	运输工具	5-6年	3.00	16.17-19.40
3	机器设备	10年	3.00	9.70
4	电子设备及其他	3-10年	3.00	19.40-32.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如发生改变,则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

14. 借款费用

借款费用,是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,予以资本化,其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等资产。

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日,本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;承租人发生的初始直接费用;承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

16. 无形资产

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可靠地计量的,即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

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

序号	类别	使用寿命
1	软件	3-10 年
2	车位使用权	10 年、30 年

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

17. 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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的较高者。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险,除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划,相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团运作一项设定受益退休金计划,该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金,设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量,包括精算利得或损失,资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额),均在资产负债表中立即确认,并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益,后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:修改设定受益计划时;本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动: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;利息净额,包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

19. 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21. 预计负债

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

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

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

22. 永续债

本集团将符合权益工具的永续债判断为权益工具外,其他归类为金融负债,相关会计政策详见“附注四、9(5)金融负债与权益工具的区分及相关的处理方法”。

归类为债务工具的永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括担保业务收入、利息收入、投资收益等。

(1) 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立且承担相应担保责任,与担保合同相关的经济利益很可能流入,并与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) 与客户之间的合同产生的收入

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

(3) 提供服务收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含顾问及管理履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,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入款项,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 投资收益

投资收益包含各项投资产生的利息收入、股息收入、分红收入、金融资产处置利得或损失,以及因权益法核算联营所享有或分担的当期净损益等。

24. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

25. 所得税

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

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非:

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

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

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

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

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

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示: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;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

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

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人开展的租赁业务为经营租赁,经营租赁的会计处理如下:

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

本公司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。

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

27. 担保赔偿准备金

本集团在资产负债表日计量担保赔偿准备金,主要包括担保合同预期信用损失准备金和已发生已报案赔偿准备金。本集团在资产负债表日,根据尚未到期的担保合同所承担的风险敞口、违约概率、违约损失率及前瞻性系数假设的判断,对所有尚未到期的担保合同预期信用损失部分逐笔进行合理估计,并据此计提预期信用损失准备金。本集团采取逐案估损法对已发生已报案和赔案的最终赔付额予以合理估计,并据此计提已发生已报案赔偿准备金。已发生已报案赔偿准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的,本公司转销相关各项担保赔偿准备金余额,计入当期损益。

28. 一般风险准备

本公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》(财金[2012]20号),设立一般风险准备用以部分弥补未识别的可能性风险。该一般风险准备按净利润的10%提取。

29. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部,是指集团内同时满足下列条件的组成部分:该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

分部间转移价格参照市场价格确定,共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

30. 重要会计政策和会计估计变更

2022年度,本集团无重要会计政策和会计估计变更事项。

五、 税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	融资担保业务应税业务收入	6%
	其他业务按适用的税率计算增值税销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

2.税收优惠及批文

根据《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2017〕22号），本公司从2016年1月1日起至2020年12月31日期间符合中小企业融资（信用）担保机构的条件，按照规定标准计提的担保赔偿准备和未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除。2021年3月15日，财政部税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6号），前述优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

根据《财政部税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税〔2017〕90号），本公司从2018年1月1日至2019年12月31日期间取得的符合标准的担保费收入免征增值税。根据《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财税〔2020〕22号），财税〔2017〕90号中规定于2019年12月31日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至2023年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	28,929.37	22,768.11
银行存款	1,779,898,487.19	1,376,971,142.58
其他货币资金	1,391,855,074.24	1,365,423,975.89
小计	3,171,782,490.80	2,742,417,886.58
加：应计利息	14,823,505.30	14,772,500.00
合计	3,186,605,996.10	2,757,190,386.58

(2) 受限制的货币资金

于 2022 年 12 月 31 日，本集团受限制的货币资金为存放于昆仑银行克拉玛依分行的资金，受限制资金金额为人民币 136,500.00 万元，用于为子公司上海经投提供借款质押担保。(2021 年 12 月 31 日：人民币 136,500.00 万元)。

2. 定期存款

(1) 定期存款按剩余到期期限分析如下

到期期限	年末余额	年初余额
3 个月以内（含 3 个月）		1,471,000,000.00
3 个月至 1 年（含 1 年）	1,854,000,000.00	1,858,800,000.00
1 年至 3 年（含 3 年）	1,400,334,640.00	1,000,000,000.00
定期存款应计利息	88,001,688.11	54,107,335.76
合计	3,342,336,328.11	4,383,907,335.76

(2) 受限制的定期存款明细

于 2022 年 12 月 31 日，本集团受限制的定期存款为存放于中国建设银行股份有限公司北京通州分行营业部的定期存单质押人民币 185,400.00 万元，用于为子公司天津中保提供借款质押担保。(2021 年 12 月 31 日：人民币 185,880.00 万元)。

3. 应收代偿款

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 应收代偿款明细

项目	年末余额	年初余额
应收代偿款	788,503,677.96	789,308,370.20
减: 坏账准备	788,250,444.62	789,058,593.07
合计	253,233.34	249,777.13

(2) 按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	420,000.00	
1-2 年		22,362,828.80
2-3 年	21,246,662.01	65,303,030.95
3 至 4 年	65,194,505.50	
4 至 5 年		52,435,459.63
5 年以上	701,642,510.45	649,207,050.82
小计	788,503,677.96	789,308,370.20
减: 坏账准备	788,250,444.62	789,058,593.07
合计	253,233.34	249,777.13

(3) 按评估方式列示

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97
合计	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97

(续前表)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	789,308,370.20	100.00	789,058,593.07	99.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	789,308,370.20	100.00	789,058,593.07	99.97

(4) 截止本年末按单项计提坏账准备明细

名称	年末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
钢贸融资担保业务相关方	521,122,306.78	521,122,306.78	5 年以上	100%	预计无法收回
高峰(迁安)糖业有限公司	101,087,794.33	101,087,794.33	5 年以上	100%	预计无法收回
灵芝快贷业务相关方	77,887,576.82	77,887,576.82	5 年以上	100%	预计无法收回
北京众义达汇诚汽车销售服务有限公司	18,438,017.22	18,438,017.22	5 年以上	100%	预计无法收回
天津景跃钢铁发展有限公司	12,679,564.27	12,679,564.27	5 年以上	100%	预计无法收回
其他	57,288,418.54	57,035,185.20	1-5 年	99.56%	预计无法全额收回
合计	788,503,677.96	788,250,444.62	—	—	—

(5) 本年计提、转回、核销的坏账准备情况

项目	本年金额
年初余额	789,058,593.07
本年计提	
本年转回	
本年核销/转销	
本年其他减少	808,148.45
年末余额	788,250,444.62

4. 买入返售金融资产

项目	年末余额	年初余额
国债逆回购	618,450,306.88	357,979,442.84
减: 减值准备		
合计	618,450,306.88	357,979,442.84

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

5. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
股权投资	4,030,661,221.92	4,843,151,857.09
基金投资	2,093,107,819.27	2,149,668,897.42
理财计划投资	1,683,431,134.51	2,289,264,886.43
信托计划投资	855,338,102.44	393,497,747.00
债券投资	232,602,865.00	129,275,053.02
合计	8,895,141,143.14	9,804,858,440.96

6. 债权投资

(1) 债权投资明细

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	2,748,903,818.73	1,749,404,352.52
减: 减值准备	106,524,866.86	75,653,609.38
应计利息	11,134,905.55	8,116,961.29
小计	2,653,513,857.42	1,681,867,704.43
应收款项类投资	77,752,173.92	78,926,086.96
减: 减值准备	320,365.71	322,413.18
小计	77,431,808.21	78,603,673.78
合计	2,730,945,665.63	1,760,471,378.21

(2) 债权投资减值准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
年初余额	11,049,119.32		64,926,903.24	75,976,022.56
本年计提	14,336,075.68	19,437,412.44		33,773,488.12
本年转回	529,300.17	943,401.06		1,472,701.23
本年转销	1,418,823.84	12,753.04		1,431,576.88
年末余额	23,437,070.99	18,481,258.34	64,926,903.24	106,845,232.57

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

7. 其他债权投资

(1) 其他债权投资明细

项目	年初 余额	应计 利息	本年公允价值 变动	年末 余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备	备注
国债	1,272,098.51	85,794.31	-5,869.94	6,068,243.09	5,988,318.72	-5,869.94		
地方政府债		2,065,614.09	1,351,552.30	255,009,164.09	251,591,997.70	1,351,552.30		
公司债	1,312,279,286.06	39,565,454.94	-27,823,187.35	1,779,266,264.94	1,763,435,923.83	-23,735,113.83	2,907,391.20	
企业债	948,819,941.48	26,923,260.28	66,977,029.74	1,104,596,829.28	1,333,025,597.57	-255,352,028.57	246,421,194.30	
金融债	51,970,524.17	1,483,405.48	-393,256.10	59,777,809.48	58,000,160.10	294,243.90	122,546.05	
中期票据		1,822,438.36	-1,124,450.00	50,697,988.36	50,000,000.00	-1,124,450.00	106,763.14	
资产支持证券	207,471,495.44	117,412.79	-178,979,056.39	302,697,765.78	481,563,509.55	-178,983,156.56	179,025,781.78	
信托计划	319,994,505.51	2,912,872.33	-120,277,151.70	1,031,698,160.37	1,617,019,045.34	-588,233,757.30	572,321,762.87	
合计	2,841,807,851.17	74,976,252.58	-260,274,389.44	4,589,812,225.39	5,560,624,552.81	-1,045,788,580.00	1,000,905,439.34	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他债权投资减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
年初余额	22,106,046.42	450,500,375.48	465,364,388.81	937,970,810.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-450,500,375.48	450,500,375.48	
本年计提	2,854,098.89		153,004,186.06	155,858,284.95
本年转回			24,208,292.96	24,208,292.96
本年转销	19,236,250.50		212,778,372.40	232,014,622.90
本年其他增加			163,299,259.54	163,299,259.54
年末余额	5,723,894.81		995,181,544.53	1,000,905,439.34

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备		
联营企业：									
上海东保金融资产管理有限公司	1,107,731.71	-1,107,731.71							
浙江三潭科技股份有限公司	17,274,363.09		-10,421,065.79		-2,315,858.87			4,537,438.43	
中国国际金融股份有限公司	1,940,053,904.85		230,911,600.47	23,562,590.61	31,462,782.81	38,268,888.01		2,187,721,990.73	
北京融达企业管理咨询有限公司	51,156,684.50		-11,493,863.24					39,662,821.26	
国投（宁夏）互联网小额贷款股份有限公司	133,489,227.88		3,960,477.08			8,000,000.00		129,449,704.96	
中裕睿信（北京）资产管理有限公司	6,402,988.47		77,857.13					6,480,845.60	
中裕鼎信资产管理（北京）有限公司	5,905,804.53	-700,000.00	1,028,047.52					6,233,852.05	
合计	2,155,390,705.03	-1,807,731.71	214,063,053.17	23,562,590.61	29,146,923.94	46,268,888.01		2,374,086,653.03	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

9. 投资性房地产 (按成本计量)

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
年初余额	588,830,122.26	588,830,122.26
本年增加金额	44,264.04	44,264.04
本年减少金额		
年末余额	588,874,386.30	588,874,386.30
累计折旧或摊销		
年初余额	80,562,174.68	80,562,174.68
本年增加金额	8,942,694.52	8,942,694.52
1) 计提或摊销	8,942,694.52	8,942,694.52
本年减少金额		
年末余额	89,504,869.20	89,504,869.20
减值准备		
年初余额	224,144,365.00	224,144,365.00
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额	224,144,365.00	224,144,365.00
账面价值		
年末账面价值	275,225,152.10	275,225,152.10
年初账面价值	284,123,582.58	284,123,582.58

10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值					
年初余额	315,290,806.03	8,565,852.27	9,251,564.75	43,185,448.00	376,293,671.05
本年增加金额	51,304,248.05			1,476,555.67	52,780,803.72
1) 购置	241,870.85			1,476,555.67	1,718,426.52
2) 在建工程转入	51,062,377.20				51,062,377.20
本年减少金额	95,419,441.41				95,419,441.41
1) 处置或报废	95,419,441.41				95,419,441.41
年末余额	271,175,612.67	8,565,852.27	9,251,564.75	44,662,003.67	333,655,033.36
累计折旧					

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
年初余额	102,675,089.86	6,909,069.23	8,246,417.06	35,835,420.38	153,665,996.53
本年增加金额	6,275,000.37	414,094.92	145,572.48	2,317,171.51	9,151,839.28
1) 计提	6,275,000.37	414,094.92	145,572.48	2,317,171.51	9,151,839.28
本年减少金额	18,680,562.69				18,680,562.69
1) 处置或报废	18,680,562.69				18,680,562.69
年末余额	90,269,527.54	7,323,164.15	8,391,989.54	38,152,591.89	144,137,273.12
减值准备					
年初余额					
本年增加金额					
本年减少金额					
年末余额					
账面价值					
年末账面价值	180,906,085.13	1,242,688.12	859,575.21	6,509,411.78	189,517,760.24
年初账面价值	212,615,716.17	1,656,783.04	1,005,147.69	7,350,027.62	222,627,674.52

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金茂世纪中心办公楼	1,083,975,316.74		1,083,975,316.74	1,043,433,203.00		1,043,433,203.00
合计	1,083,975,316.74		1,083,975,316.74	1,043,433,203.00		1,043,433,203.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 本年变动情况

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比 例（%）
金茂世纪中心 办公楼	1,388,000,000.00	1,043,433,203.00	91,604,490.94	51,062,377.20	1,083,975,316.74	自有、银行借 款	78.10
合计	1,388,000,000.00	1,043,433,203.00	91,604,490.94	51,062,377.20	1,083,975,316.74	—	78.10

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
年初余额	21,528,089.19	21,528,089.19
本年增加金额	21,459,910.93	21,459,910.93
本年减少金额		
年末余额	42,988,000.12	42,988,000.12
累计折旧		
年初余额	11,891,092.87	11,891,092.87
本年增加金额	11,467,930.92	11,467,930.92
1) 计提	11,467,930.92	11,467,930.92
本年减少金额		
年末余额	23,359,023.79	23,359,023.79
减值准备		
年初余额		
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额		
账面价值		
年末账面价值	19,628,976.33	19,628,976.33
年初账面价值	9,636,996.32	9,636,996.32

13. 无形资产

项目	软件	车位使用权	合计
账面原值			
年初余额	34,781,929.77	5,405,857.92	40,187,787.69
本年增加金额	7,854,854.02	25,713,761.47	33,568,615.49
1) 购置	7,854,854.02	25,713,761.47	33,568,615.49
本年减少金额			
年末余额	42,636,783.79	31,119,619.39	73,756,403.18

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	车位使用权	合计
累计摊销			
年初余额	14,474,401.75	4,304,409.10	18,778,810.85
本年增加金额	4,674,579.72	180,106.79	4,854,686.51
1) 计提	4,674,579.72	180,106.79	4,854,686.51
本年减少金额			
年末余额	19,148,981.47	4,484,515.89	23,633,497.36
减值准备			
年初余额		85,530.00	85,530.00
本年增加金额			
本年减少金额			
年末余额		85,530.00	85,530.00
账面价值			
年末账面价值	23,487,802.32	26,549,573.50	50,037,375.82
年初账面价值	20,307,528.02	1,015,918.82	21,323,446.84

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他资产坏账准备	180,522,061.68	45,130,515.43	179,272,639.92	44,818,159.98
投资性房地产减值准备			224,144,365.00	56,036,091.25
债权投资减值准备	31,058,950.54	7,764,737.63	75,653,609.38	18,913,402.34
其他债权投资公允价值变动	509,709,822.70	127,427,455.69	785,514,190.58	196,378,547.65
可抵扣亏损	206,028,523.61	51,507,130.90		
其他	62,163,834.90	15,540,958.73	86,505,242.69	21,626,310.67
合计	989,483,193.43	247,370,798.38	1,351,090,047.57	337,772,511.89

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	546,806,801.02	136,701,700.25	131,798,726.49	32,949,681.62

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额	年初余额
递延所得税资产	247,370,798.38	337,772,511.89
递延所得税负债	136,701,700.25	32,949,681.62
递延所得税资产列示净额	110,669,098.13	304,822,830.27

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	890,518,775.85	
可抵扣亏损	124,684,576.24	21,740,569.56
合计	1,015,203,352.09	21,740,569.56

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额
2022 年 12 月 31 日		1,292,611.73
2023 年 12 月 31 日		
2024 年 12 月 31 日	14,309,165.80	14,309,165.80
2025 年 12 月 31 日	6,126,496.20	6,126,496.20
2026 年 12 月 31 日	86,894.28	12,295.83
2027 年 12 月 31 日	104,162,019.96	
合计	124,684,576.24	21,740,569.56

15. 其他资产

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	254,472,072.33	161,534,458.75
待抵扣进项税及预缴所得税	196,233,189.21	30,268,456.49
受托担保业务基金(注)	136,130,857.23	121,619,100.15
长期应收款	35,397,300.59	98,340,672.53
预付款项	38,832,162.87	106,631,318.37

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
抵债资产	21,659,974.01	21,659,974.01
长期待摊费用	367,252.82	856,923.26
其他	3,177,093.38	4,091,832.58
小计	686,269,902.44	545,002,736.14
减: 减值准备		
其中: 其他应收款	124,559,278.57	122,726,227.58
长期应收款	35,397,300.59	98,340,672.53
抵债资产	17,281,481.63	15,408,971.63
小计	177,238,060.79	236,475,871.74
合计	509,031,841.65	308,526,864.40

注: 根据本公司、上海市财政局和上海市再担保有限公司于 2012 年 6 月 29 日签署的《三方协议》, 本公司受托开展担保业务, 该业务产生的所有收益归委托方上海市财政局所有, 相应的风险与损失亦由委托方上海市财政局承担。本公司受托于上海银行黄河支行及中国建设银行上海第四支行开立专用账户, 专项用于收取受托业务担保费、支付代偿款项及相关运营费用。该账户资金产生的利息收入及管理费用亦归委托方上海市财政局所有及承担。

15.1 其他应收款

(1) 其他应收款按评估方式列示

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95
其中: 组合 1 按账龄分析	126,078,344.26	49.55	124,559,278.57	98.80
组合 2 低风险信用组合	128,393,728.07	50.45		
合计	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95

(续前表)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	161,534,458.75	100.00	122,726,227.58	75.98
其中: 组合 1 按账龄分析	125,204,073.39	77.51	122,726,227.58	98.02
组合 2 低风险信用组合	36,330,385.36	22.49		
合计	161,534,458.75	100.00	122,726,227.58	75.98

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面金额
1 年以内	874,275.10
1 至 2 年	564,671.54
2 至 3 年	50,360,000.00
3 年以上	74,279,397.62
合计	126,078,344.26

(3) 坏账准备计提及转回情况

项目	年初余额	本年变动情况			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	122,726,227.58	1,833,050.99			124,559,278.57
合计	122,726,227.58	1,833,050.99			124,559,278.57

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账龄	款项性质	年末余额		
			账面余额	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海浦东发展银行股份有限公司北京富力城支行	1 年以内; 1-2 年	保证金	93,981,129.98	36.93	
中汇投资有限公司	1 年以内; 1-2 年; 3 年以上	往来款	50,435,871.78	19.82	50,244,071.78
大连市中级人民法院	3 年以上	保证金	49,340,000.00	19.39	49,340,000.00
财通基金管理有限公司	1 年以内	往来款	22,830,105.72	8.97	
华鑫国际信托有限公司	2-3 年	垫付款	4,640,825.82	1.82	
合计	—	—	221,227,933.30	86.94	99,584,071.78

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

15.2 预付款项

(1) 按账龄划分

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,451,191.56	52.67	20,603,602.44	19.32
1-2 年	11,111,252.69	28.61	76,796,120.10	72.02
2-3 年	148,606.37	0.38	698,811.99	0.66
3 年以上	7,121,112.25	18.34	8,532,783.84	8.00
小计	38,832,162.87	100.00	106,631,318.37	100.00
减: 减值准备				
合计	38,832,162.87	—	106,631,318.37	—

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
深圳市垚盛鑫咨询有限公司	9,000,000.00	23.18
北京易证迅达信息技术有限公司	3,216,711.42	8.28
北京银行股份有限公司总行营业部	2,933,095.59	7.55
中国国际经济贸易仲裁委员会	1,344,333.00	3.46
上海汉得信息技术股份有限公司	974,431.99	2.51
合计	17,468,572.00	44.98

16. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	160,000,000.00	160,000,000.00
质押借款	3,100,000,000.00	3,100,000,000.00
小计	3,260,000,000.00	3,260,000,000.00
应计利息	26,083,222.25	27,444,947.55
合计	3,286,083,222.25	3,287,444,947.55

17. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
——结构化主体中少数份额持有人享有份额	131,556,561.68	
合计	131,556,561.68	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

18. 卖出回购金融资产款

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团卖出回购金融资产余额为 0.00 元。(2021 年 12 月 31 日: 本集团卖出回购金融资产款人民币 200,373,698.63 元, 为按照回购协议先卖出再按固定价格买入的贷款等金融资产所融入的资金。)

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	238,160,977.20	249,117,209.24	309,335,196.54	177,942,989.90
离职后福利-设定提存计划	2,089,798.46	36,180,280.84	35,823,017.33	2,447,061.97
辞退福利		397,700.00	397,700.00	
其他长期职工福利	99,636,813.75	10,260,000.00	2,662,706.36	107,234,107.39
合计	339,887,589.41	295,955,190.08	348,218,620.23	287,624,159.26

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	232,675,116.26	201,904,566.85	264,145,562.06	170,434,121.05
职工福利费		10,368,330.10	10,368,330.10	
社会保险费	1,958,824.43	19,263,171.99	19,158,932.34	2,063,064.08
其中: 医疗保险费及生育保险费	1,866,149.19	18,952,080.18	18,850,904.90	1,967,324.47
工伤保险费	92,675.24	311,091.81	308,027.44	95,739.61
住房公积金	308,812.35	13,309,491.96	13,304,124.24	314,180.07
工会经费和职工教育经费	2,825,867.84	4,112,598.54	2,199,198.00	4,739,268.38
其他	392,356.32	159,049.80	159,049.80	392,356.32
合计	238,160,977.20	249,117,209.24	309,335,196.54	177,942,989.90

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,409,496.49	17,670,186.02	17,506,373.66	1,573,308.85
失业保险费	93,904.11	551,979.51	546,861.46	99,022.16
企业年金缴费	586,397.86	17,958,115.31	17,769,782.21	774,730.96
合计	2,089,798.46	36,180,280.84	35,823,017.33	2,447,061.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他长期职工福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他长期职工福利	99,636,813.75	10,260,000.00	2,662,706.36	107,234,107.39
合计	99,636,813.75	10,260,000.00	2,662,706.36	107,234,107.39

设定受益计划义务现值由韦莱韬悦于2022年12月31日使用预期累积福利单位法确定。

1) 资产负债表日所使用的主要精算假设

项目	2022年	2021年
折现率	3.00%	3.00%
死亡率	中国人寿保险业经验生命表 (2010-2013)养老金业务表	中国人寿保险业经验生命表 (2010-2013)养老金业务表
预计平均寿命	65	64
平均预期未来工作年限	0	1
平均预期余命	23	24
年离职率	0.00%	0.00%
医疗类福利年增长率	6.00%	6.00%

2) 在损益中确认的有关计划如下

项目	本年金额	上年金额
当期服务成本	520,000.00	790,000.00
过去服务成本	16,050,000.00	
利息净额	2,950,000.00	3,260,000.00
离职后福利成本净额	19,520,000.00	4,050,000.00
计入管理费用	16,570,000.00	790,000.00
计入其他业务成本	2,950,000.00	3,260,000.00

3) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本年金额	上年金额
年初余额	99,636,813.75	94,460,000.00
计入当期损益		
当期服务成本	520,000.00	790,000.00
过去服务成本	16,050,000.00	
利息净额	2,950,000.00	3,260,000.00
计入其他综合收益		
精算利得或损失	-9,260,000.00	3,310,000.00
其他变动		
已支付的福利	-2,662,706.36	-2,183,186.25

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
年末余额	107,234,107.39	99,636,813.75

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,825,567.27	15,262,903.29
企业所得税		8,751,658.55
城市维护建设税	954,883.23	249,004.45
个人所得税	1,514,002.16	2,856,540.07
教育费附加	688,594.12	186,159.65
其他税费	101,926.89	783,140.92
合计	23,084,973.67	28,089,406.93

21. 未到期责任准备金

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
担保业务	918,128,091.39	1,078,675,269.83	474,098,560.67	1,522,704,800.55
合计	918,128,091.39	1,078,675,269.83	474,098,560.67	1,522,704,800.55

22. 担保赔偿准备金

(1) 担保赔偿准备金增减变动

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
担保赔偿准备金	1,203,597,628.57	149,065,010.12		1,352,662,638.69
合计	1,203,597,628.57	149,065,010.12		1,352,662,638.69

(2) 担保赔偿准备金期限

项目	1年以下(含1年)	1年以上	合计
担保赔偿准备金	446,500,947.46	906,161,691.23	1,352,662,638.69

23. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	4,950,374,354.55	3,927,308,315.39
抵押借款	394,091,556.15	439,058,338.58
小计	5,344,465,910.70	4,366,366,653.97
应计利息	1,251,388.90	736,552.45
合计	5,345,717,299.60	4,367,103,206.42

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

24. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
17 中保债		499,306,362.48
19 中保 01	2,500,735,163.23	2,499,750,627.63
21 中保 01	499,762,351.92	499,607,739.66
22 中保 01	499,650,524.19	
21 信裕债	880,526,946.04	879,086,659.80
小计	4,380,674,985.38	4,377,751,389.57
应计利息	78,302,739.68	96,912,767.08
合计	4,458,977,725.06	4,474,664,156.65

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
17 中保债	500,000,000.00	2017-03-16	3+2	500,000,000.00	513,210,472.04		3,595,890.44	693,637.52	517,500,000.00	
19 中保 01	2,500,000,000.00	2019-03-28	3+2	2,500,000,000.00	2,572,379,394.75		80,422,602.72	984,535.60	96,750,000.00	2,557,036,533.07
21 中保 01	500,000,000.00	2021-06-23	3+2	500,000,000.00	508,765,273.90		17,499,999.99	154,612.26	17,500,000.00	508,919,886.15
22 中保 01	500,000,000.00	2022-03-11	3+2	500,000,000.00		500,000,000.00	12,843,835.61	-349,475.81		512,494,359.80
21 信裕债	880,000,000.00	2021-12-17	3+2	880,000,000.00	880,309,015.96		34,225,972.61	313,673.47	34,321,716.00	880,526,946.04
合计	4,880,000,000.00	—	—	4,880,000,000.00	4,474,664,156.65	500,000,000.00	148,588,301.37	1,796,983.04	666,071,716.00	4,458,977,725.06

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	20,161,391.74	9,141,791.36
减: 未确认的融资费用	767,475.97	261,515.88
租赁负债净额	19,393,915.77	8,880,275.48

26. 其他负债

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	399,869,909.91	52,791,255.49
受托担保业务基金 (参见六、15)	136,130,857.23	121,619,100.15
预收账款	49,200,541.94	25,945,456.82
存入保证金	13,616,993.29	39,257,948.03
应付股利		51,255,616.49
合计	598,818,302.37	290,869,376.98

26.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	361,161,136.67	22,198,385.44
押金	441,815.36	9,363,551.18
其他	38,266,957.88	21,229,318.87
合计	399,869,909.91	52,791,255.49

26.2 预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	31,060,821.49	1,071,889.45
1 年以上	18,139,720.45	24,873,567.37
合计	49,200,541.94	25,945,456.82

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）				年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	
股份总数	4,500,000,000.00					4,500,000,000.00

28. 其他权益工具

发行在外的 金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面 价值	数量	账面 价值	数量	账面 价值	数量	账面 价值
17 中保 Y2	5,000,000.00	490,226,415.09			5,000,000.00	490,226,415.09		
20 中保 Y1	30,000,000.00	2,996,226,415.09					30,000,000.00	2,996,226,415.09
22 中保 Y1			5,000,000.00	499,579,245.28			5,000,000.00	499,579,245.28
合计	—	3,486,452,830.18	—	499,579,245.28	—	490,226,415.09	—	3,495,805,660.37

29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	227,748,929.76	29,146,923.94	9,773,584.91	247,122,268.79
合计	227,748,929.76	29,146,923.94	9,773,584.91	247,122,268.79

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	本年发生额						归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	合计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	-3,310,000.00	9,260,000.00				9,260,000.00	9,260,000.00	
其中:其他权益工具投资公允价值变动								
重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-3,310,000.00	9,260,000.00				9,260,000.00	9,260,000.00	5,950,000.00
将重分类进损益的其他综合收益	339,598,502.54	-125,990,813.17	47,786,357.03		174,601,029.30	-348,378,199.50	-348,378,199.50	-8,779,696.96
其中:其他债权投资公允价值变动	-588,861,223.52	-453,881,802.79	-193,607,413.35		68,951,091.96	-329,225,481.40	-173,188,709.75	-156,036,771.65
其他债权投资信用减值准备	937,970,810.71	304,328,399.01	241,393,770.38		105,649,937.34	-42,715,308.71	-198,752,080.36	156,036,771.65
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合	-9,511,084.65	23,562,590.61				23,562,590.61	23,562,590.61	
								14,051,505.96

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	本年发生额						归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	合计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
收益中享有的份额								
其他综合收益合计	336,288,502.54	-116,730,813.17	47,786,357.03		174,601,029.30	-339,118,199.50	-339,118,199.50	-2,829,696.96

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	600,397,558.34	52,204,735.13		652,602,293.47
任意盈余公积金	166,126,519.76			166,126,519.76
合计	766,524,078.10	52,204,735.13		818,728,813.23

32. 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	523,305,209.32	53,929,578.84		577,234,788.16
合计	523,305,209.32	53,929,578.84		577,234,788.16

33. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末未分配利润	1,292,997,122.14	1,606,038,617.47
归属于母公司股东的净利润	542,556,902.73	804,193,524.33
减: 提取法定盈余公积	52,204,735.13	39,092,509.83
提取一般风险准备	53,929,578.84	39,092,509.83
分配股利	315,000,000.00	877,500,000.00
对其他权益工具持有人的派息	110,294,383.56	161,550,000.00
年末未分配利润	1,304,125,327.34	1,292,997,122.14

34. 担保业务收入

项目	本年金额	上年金额
担保业务收入	1,313,160,060.20	998,619,979.78
减: 分出保费	67,607,832.61	6,094,024.86
减: 提取未到期责任准备金	604,576,709.16	547,570,101.04
合计	640,975,518.43	444,955,853.88

担保业务收入按担保业务类型分类列示如下:

项目	本年金额	上年金额
融资担保业务	548,660,933.16	390,218,044.26
其中: 借款类担保	85,492,529.20	53,003,442.50
发行债券担保	409,783,375.00	266,811,176.89
其他融资担保	53,385,028.96	70,403,424.87

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
非融资担保业务	92,314,585.27	54,737,809.62
其中：投标担保	29,643,859.77	21,724,601.72
工程履约担保	56,216,291.38	28,486,835.30
诉讼保全担保	28,301.89	
其他担保	6,426,132.23	4,526,372.60
合计	640,975,518.43	444,955,853.88

35. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	214,063,053.17	237,413,320.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,454,460.94	-31,197,461.01
交易性金融资产持有期间的投资收益	287,064,466.45	399,242,980.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,461,082.43	242,263,599.80
债权投资持有期间的投资收益	81,340,082.01	98,169,829.07
其他债权投资持有期间的投资收益	134,889,377.09	127,792,796.01
处置其他债权投资取得的投资收益	12,947,384.08	52,242,377.25
其他	1,867,438.02	72,660,193.52
合计	727,178,422.31	1,198,587,636.01

36. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
代扣个人所得税手续费返还	598,814.23	1,134,378.71
收到政府扶持资金	1,931,336.33	7,653,747.00
收到税收返还等		4,651,782.01
收到税收奖励		50,100.00
收到稳岗补贴	17,378.28	154,499.87
其他	77,595.43	
合计	2,625,124.27	13,644,507.59

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 公允价值变动收益

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产	326,505,188.19	219,716,596.03
交易性金融负债	-7,262,487.89	
合计	319,242,700.30	219,716,596.03

38. 汇兑收益

项目	本年金额	上年金额
汇兑净收益		289,808,270.20
汇兑净损失	146,348,849.04	
合计	-146,348,849.04	289,808,270.20

39. 其他业务收入/成本

(1) 其他业务收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	142,048,503.59	128,564,771.89
手续费及佣金收入	29,201,997.49	28,599,519.35
其他	12,517,668.44	24,979,378.27
合计	183,768,169.52	182,143,669.51

(2) 其他业务成本

项目	本年金额	上年金额
利息支出	328,711,173.98	356,439,871.66
其他	26,615,260.94	22,566,134.98
合计	355,326,434.92	379,006,006.64

40. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	4,864,052.84	32,023,090.59	4,864,052.84
其中：固定资产处置收益	4,864,052.84	32,023,090.59	4,864,052.84
合计	4,864,052.84	32,023,090.59	4,864,052.84

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 提取担保赔偿准备金

项目	本年金额	上年金额
提取担保赔偿准备金	148,256,861.67	182,693,924.50
合计	148,256,861.67	182,693,924.50

42. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
房产税	10,223,702.70	13,676,256.76
城市维护建设税	4,329,158.97	643,355.14
教育费附加	3,115,983.74	470,162.94
土地使用税	75,811.43	158,904.84
车船税	19,050.00	9,205.40
其他	276,921.80	662,399.79
合计	18,040,628.64	15,620,284.87

43. 业务及管理费

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	283,988,096.33	239,050,144.95
专业服务费	46,373,240.91	20,681,166.01
折旧和摊销	34,906,821.68	34,236,368.11
租赁费	20,722,398.84	38,497,133.28
办公费	5,427,483.36	1,226,124.08
差旅费	2,876,132.58	5,904,594.77
业务招待费	112,188.70	228,511.41
其他费用	66,456,093.96	39,262,672.35
合计	460,862,456.36	379,086,714.96

44. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
其他债权投资减值损失	131,649,991.99	376,264,298.66
债权投资减值损失	32,300,786.89	1,271,050.99
其他应收款减值损失	1,833,050.99	507,904.23
合计	165,783,829.87	378,043,253.88

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

45. 其他资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
抵债资产减值损失	1,872,510.00	11,263,000.00
合计	1,872,510.00	11,263,000.00

46. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	17,749,825.75	156,573,787.36
递延所得税费用	19,552,702.84	68,396,391.46
合计	37,302,528.59	224,970,178.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	580,282,399.47
按法定税率计算的所得税费用	145,070,599.83
调整以前期间所得税的影响	7,686,920.05
非应税收入的影响	-145,335,497.98
不可抵扣的费用	27,563,213.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,641,298.48
以前年度递延所得税资产或负债转回	-16,462,885.78
研发加计扣除产生的影响	-473,619.95
永续债利息支出	-40,387,500.00
所得税费用	37,302,528.59

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
净利润	542,979,870.88	807,470,722.16
加: 信用减值损失	165,783,829.87	378,043,253.88
其他资产减值损失	1,872,510.00	11,263,000.00
固定资产折旧	9,151,839.28	12,399,644.24
投资性房地产折旧	8,942,694.52	11,603,615.92
无形资产摊销	4,854,686.51	2,210,544.44
长期待摊费用摊销	489,670.44	592,319.23
使用权资产折旧	11,467,930.92	11,891,092.87
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-4,864,052.84	-32,023,090.59
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-319,242,700.30	-219,716,596.03
利息支出(收益以“-”填列)	326,454,561.62	356,439,871.66
汇兑损益(收益以“-”填列)	146,348,849.04	-289,808,270.20
投资收益(收益以“-”填列)	-727,178,422.31	-1,198,587,636.01
递延所得税减少(增加以“-”号填列)	19,552,702.84	68,396,391.43
担保赔偿准备金的增加(减少以“-”填列)	148,256,861.67	182,693,924.50
未到期责任准备金的增加(减少以“-”填列)	604,576,709.16	547,570,101.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	557,515,429.93	-12,199,250.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-664,921,018.69	-268,413,848.72
经营活动产生的现金流量净额	832,041,952.54	369,825,789.19

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物的年末余额	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
减: 现金及现金等价物的年初余额	3,206,397,329.42	4,627,784,252.33
现金及现金等价物净增加额	-781,164,531.74	-1,421,386,922.91

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
库存现金	28,929.37	22,768.11
可随时用于支付的银行存款	1,779,898,487.19	2,847,971,142.58
可随时用于支付的非银行金融机构存款	26,855,074.24	423,975.89
三个月内到期的买入返售金融资产	618,450,306.88	357,979,442.84
年末现金及现金等价物余额	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
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		

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金	1,365,000,000.00	定期存款保证金
定期存款	1,854,000,000.00	定期存款质押
在建工程	1,083,975,316.74	用于中国农业银行抵押借款
合计	4,302,975,316.74	—

49. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,861.97	6.9646	75,649.28
欧元	21,600,004.72	7.4229	160,334,675.04
长期借款			
其中：美元			
欧元	531,973,632.71	7.4229	3,948,787,078.24

七、 合并范围的变化

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润
天津信祥企业管理合伙企业(有限合伙)	100.00	78,675,634.86	-77,299,491.13
东方基金鑫悦 1 号单一资产管理计划	100.00	363,082,137.35	11,828,688.71
国通信托-渝盈保信 7 号项目	100.00	63,745,000.00	34,770,000.00
国投泰康光萤惠农 1 号项目	100.00	3,783,110.43	174,126.79
国投安信期货谨睿 1 号 FOF 产品投资项目	100.00	60,036,445.18	35,834.07
财通基金定增量化对冲策略产品投资项目	100.00	100,944,378.62	944,378.62
大道科技及时贷模式类投保结合项目	100.00	198,769,957.28	-1,230,042.72
华鑫信托·鑫光 103 号集合资金信托计划	70.00	438,521,872.26	24,208,292.96
合计	—	1,307,558,535.98	-6,568,212.70

2. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并 范围原因
1	橙叶智成(淄博)股权投资基金中心(有限合伙)	山东	商务服务	100.00	100.00	退出
2	广州泓元股权投资合伙企业(有限合伙)	广州	投资管理	99.55	99.55	退出
3	坤周(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	厦门	投资管理	99.00	99.00	退出

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
1	天津中保财信资产管理有限公司	天津	天津	资产管理	100.00	设立
2	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	北京	北京	资产管理	100.00	设立
3	上海经投资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100.00	设立
4	中投保数字科技（北京）股份有限公司	北京	北京	金融服务	100.00	设立
5	中投保科技融资担保有限公司	北京	北京	融资担保	100.00	设立
6	天津瑞元投资管理中心（有限合伙）	天津	天津	投资管理	100.00	设立
7	北京和谐众诚咨询中心（有限合伙）	北京	北京	企业管理	99.00	投资
8	珠海横琴安琴投资企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资管理	99.50	投资
9	天津慧鑫财务管理中心（有限合伙）	天津	天津	投资管理	100.00	设立
10	上海谨睿投资中心（有限合伙）	上海	上海	投资管理	100.00	设立
11	北京裕保投资合伙企业（有限合伙）	北京	北京	投资管理	100.00	设立
12	嘉兴瑞裕股权投资合伙企业（有限合伙）	北京	嘉兴	投资管理	100.00	设立
13	天津信祥企业管理合伙企业（有限合伙）	天津	天津	咨询服务	100.00	设立
14	嘉兴谨裕投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	投资管理	100.00	设立

2. 纳入合并报表范围的结构化主体基本情况

序号	企业名称	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)
1	中投保信裕梧桐 7 号私募投资基金	投资管理	100.00	100.00
2	东方基金鑫悦 1 号单一资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
3	国通信托-渝盈保信 7 号项目	投资管理	100.00	100.00
4	国投泰康光萤惠农 1 号项目	投资管理	100.00	100.00
5	国投安信期货谨睿 1 号 FOF 产品投资项目	投资管理	100.00	100.00
6	财通基金定增量化对冲策略产品投资项目	投资管理	100.00	100.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	企业名称	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)
7	大道科技及时贷模式类投保结合项目	投资管理	100.00	100.00
8	华鑫信托·鑫光 103 号集合资金信托计划	投资管理	70.00	70.00

3. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中国国际金融股份有限公司(中金公司)	北京	北京	证券	2.64		权益法

重要联营企业的主要财务信息-中金公司

金额单位: 万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产合计	64,876,403.94	64,979,548.92
负债合计	54,928,934.36	56,506,465.28
少数股东权益	28,658.86	30,871.52
归属于母公司股东权益	9,918,810.72	8,442,212.13
按持股比例享有的净资产份额	218,772.20	200,628.45
投资的账面价值	218,772.20	194,005.39
营业收入	2,608,736.98	3,013,105.42
净利润	759,487.53	1,080,992.17
其他综合收益	125,993.08	-23,403.82
综合收益总额	885,480.61	1,057,588.35
本年收到的来自联营企业的股利	3,826.89	2,296.13

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为第三方机构发起设立的结构化主体。截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团持有的未合并的结构化主体的权益在交易性金融资产中确认, 本集团通过直接持有投资而在结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下:

项目	年末余额	
	账面价值	最大损失敞口(注)
股权投资	3,630,787,310.49	3,630,787,310.49

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	
	账面价值	最大损失敞口（注）
基金投资	4,827,703.37	4,827,703.37
信托投资	855,338,102.44	855,338,102.44
合计	4,490,953,116.30	4,490,953,116.30

注：最大损失敞口为结构化主体在报告日的公允价值。

九、与金融工具相关的风险

本集团经营活动中面临的金融工具风险主要是指出售金融资产获得的收入不足以支付担保合同、借款和发行债券等形成的负债。金融工具风险中最重要的组成因素是市场风险、信用风险和流动性风险等。本集团的风险管理重视金融市场的不可预见性，并采取措施尽量减少其对财务状况可能的负面影响。本集团通过风险管理部门、投资管理部门、财务会计部之间的紧密合作来识别、评价和规避金融工具风险。

本集团在法律和监管政策许可范围内，通过适当的投资组合来分散金融工具风险，上述法律和监管政策的制定目的是减少投资集中于任何特殊行业或特定发行机构的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方或某金融工具的发行机构因不能履行义务而使另外一方遭受损失的可能性。本集团的信用风险主要来自银行存款、债权投资、委托贷款、其他债权投资以及其他金融资产投资等。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。

对于债权投资，本集团已根据实际情况制定了信用政策。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。在必要情况下，本集团会要求客户提供抵押品。

为监控本集团信用风险，本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

本集团股权投资组合中部分品种是信用级别较高的企业债和信托计划及其他投资，因此面临的信用风险相对较低。信用风险通过申请信用许可、信用额度和监控程序来控制。

本集团通过对中国经济、潜在债务人和交易结构进行内部分分析及基础分析来管理信用风险。适当情况下，本集团要求交易对手提供各种抵押物以降低信用风险。除已披露的减值情况外，本集团评估后认为不存在重大减值风险。

预期信用损失的计量

预期信用损失是以发生违约的概率为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是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。

根据金融工具自初始确认后信用风险的变化情况，本集团区分三个阶段计算预期信用损失：

阶段一：自初始确认后信用风险无显著增加的金融工具纳入阶段一，按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其减值准备；

阶段二：自初始确认起信用风险显著增加，但尚无客观减值证据的金融工具纳入阶段二，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备；

阶段三：在资产负债表日存在客观减值证据的金融资产纳入阶段三，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。

对于前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了减值准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的减值准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团计量金融工具预期信用损失的方式反映了：

- 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权金额；
- 货币时间价值；
- 在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下可获得的有关过去事项、当前状况及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

在计量预期信用损失时，并不需要识别每一可能发生的情形。然而，本集团考虑信用损失发生的风险或概率已反映信用损失发生的可能性及不会发生信用损失的可能性(即使发生信用损失的可能性极低)。

本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估，其预期信用损失的计量中使用了复杂的模型和假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和借款人的信用状况(例如，客户违约的可能性及相应损失)。本集团根据会计准则的要求在预期信用损失的计量中使用了判断、假设和估计，例如：

- 信用风险显著增加的判断标准
- 已发生信用减值资产的定义
- 预期信用损失计量的参数
- 前瞻性信息

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

信用风险显著增加判断标准

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

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

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天,但未超过 90 天。

已发生信用减值资产的定义

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

- 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;
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 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;
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约

概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团基于历史违约数据、内部及外部评级信息、前瞻性信息等因素估计违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。

本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标，定期根据经济指标预测，确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除“附注九、6”所载本集团及本公司作出的财务担保外，本集团及本公司没有提供任何其他可能令本集团及本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在“附注九、6”披露。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。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借款项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，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，以满足短期和较长期的流动资金需求。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 下表概括了截至 2022 年 12 月 31 日,本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期分析:

项目	即期/无期限	3 个月以内	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款		28,709,250.00	3,281,251,527.78			3,309,960,777.78	3,286,083,222.25
长期借款		25,590,980.59	1,088,486,160.61	322,849,750.85	4,186,807,608.16	5,623,734,500.21	5,345,717,299.60
应付债券		34,680,259.08	108,194,260.97	4,460,071,318.02		4,602,945,838.07	4,458,977,725.06
租赁负债		4,476,431.25	5,983,879.71	9,701,080.78		20,161,391.74	19,393,915.77
其他负债	263,198,799.14	51,379.95	1,182,262.16	332,858,478.90		597,290,920.15	597,290,920.15
合计	263,198,799.14	93,508,300.87	4,485,098,091.23	5,125,480,628.55	4,186,807,608.16	14,154,093,427.95	13,707,463,082.83

(2) 下表概括了截至 2021 年 12 月 31 日,本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期分析:

项目	即期/无期限	3 个月以内	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款		16,480,000.00	3,321,546,555.56			3,338,026,555.56	3,287,444,947.55
长期借款		19,591,808.80	74,079,806.27	1,280,903,932.25	3,333,663,821.85	4,708,239,369.17	4,367,103,206.42
应付债券		517,500,000.00	2,648,570,000.00	1,587,280,000.00		4,753,350,000.00	4,474,664,156.65
卖出回购金融资产款		3,100,000.00	200,930,000.00			204,030,000.00	200,373,698.63
租赁负债		3,987,646.05	2,125,761.52	3,028,383.80		9,141,791.37	8,880,275.48
其他负债	253,652,786.43	7,168,660.00	851,715.04	100,000.00		261,773,161.47	261,773,161.47
合计	253,652,786.43	567,828,114.85	6,248,103,838.39	2,871,312,316.05	3,333,663,821.85	13,274,560,877.57	12,600,239,446.20

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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公司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。

本集团持有的计息金融工具如下:

项目	年末余额		年初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
货币资金	0.25%-1.90%	3,186,605,996.10	0.30%-1.61%	2,757,190,386.58
定期存款	1.90%-3.30%	3,342,336,328.11	1.10%-3.30%	4,383,907,335.76
买入返售金融资产	3.00%-4.10%	618,450,306.88	3.00%-4.10%	357,979,442.84
交易性金融资产	2.05%-8.50%	4,864,479,921.22	2.05%-8.50%	4,961,706,583.87
其他债权投资	4.63%-15.00%	4,589,812,225.39	4.63%-15.00%	2,841,807,851.17
债权投资	4.28%-8.50%	2,837,790,898.20	4.28%-8.50%	1,836,447,400.77
金融负债				
短期借款	2.8%-3.85%	-3,286,083,222.25	2.8%-3.85%	-3,287,444,947.55
长期借款	3.2%-4.5%	-1,395,342,945.05	3.3%-4.5%	-1,439,745,838.58
	6month euribor+50BP	-3,950,374,354.55	6-month euribor+50BP	-2,927,357,367.84
应付债券	3.54%-4.2%	-4,458,977,725.06	3.54%-4.2%	-4,474,664,156.65
合计		6,348,697,428.99		5,009,826,690.37

4. 汇率风险

(1) 本集团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。

1) 美元项目

美元项目	年末余额	年初余额
货币资金	75,649.28	72,191.67
资产负债表敞口净额	75,649.28	72,191.67

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 欧元项目

欧元项目	年末余额	年初余额
货币资金	160,334,675.04	6.64
长期借款	-3,948,787,078.24	-2,927,357,367.84
资产负债表敞口净额	-3,788,452,403.20	-2,927,357,361.20

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

1) 平均汇率

项目	2022 年度	2021 年度
美元	6.7573	6.3757
欧元	7.0985	7.2197

2) 报告日中间汇率

项目	2022 年度	2021 年度
美元	6.9646	6.3757
欧元	7.4229	7.2197

敏感性分析：假定除汇率以外的其他风险变量不变，于资产负债表日美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币升值 5%，将导致本集团股东权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

美元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
年末余额	0.28	0.28
年初余额	0.27	0.27

(续)

欧元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
年末余额	-14,206.70	-14,206.70
年初余额	-10,977.59	-10,977.59

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币贬值 5%，将导致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。

5. 价格风险

本集团交易性金融资产中的权益工具投资在每个报告期末以公允价值计量，因此本集团承受这些金融工具市场价格变动而导致亏损的价格风险。下表列示了交易性金融资产在价格上升或下降 10% 的情况下，对本集团税前利润以及股东权益的影响：

(单位：万元)

项目	年末余额		年初余额	
	对股东权益的影响	对税前利润的影响	对股东权益的影响	对税前利润的影响
价格上升 10%	30,229.96	40,306.61	36,323.64	48,431.52
价格下降 10%	-30,229.96	-40,306.61	-36,323.64	-48,431.52

6. 担保业务风险

(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及由此产生赔款金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团面临的主要风险是实际代偿款超过已计提担保赔偿准备金的账面金额。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

本集团的保险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，本集团担保业务承受的最大信用风险敞口于附注九中披露。

(3) 担保赔偿准备金的计量假设及敏感性分析

假设：

于资产负债表日，本集团须对计量担保责任准备金所需的假设作出估计，这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保赔偿准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、前瞻性系数假设等。本年本集团根据自身实际经验和参考国内外行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值并对担保赔偿准备金模型相关参数进行调整，不同的估计可能会影响担保责任准备金的计提，已计提的担保责任准备金可能并不等于未来实际

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

发生的金额。

敏感性分析：

上述主要假设将影响担保赔偿准备金。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 日的担保赔偿准备金增加约为人民币 6,763 万元（2021 年 12 月 31 日：人民币 6,018 万元）。

(4) 于资产负债表日，本集团对外担保余额按类型分析如下：

担保类型	年末余额	年初余额
融资担保业务	73,334,011,902.34	56,273,798,900.74
其中：借款类担保	13,624,760,978.18	7,119,888,556.81
发行债券担保	52,750,400,000.00	38,914,800,000.00
其他融资担保	6,958,850,924.16	10,239,110,343.93
非融资担保业务	9,697,285,037.93	7,236,615,969.85
其中：投标担保	1,932,406,344.71	1,467,776,214.71
工程履约担保	4,368,841,826.80	2,272,582,241.53
诉讼保全担保	572,938,273.99	422,938,273.99
其他非融资担保	2,823,098,592.43	3,073,319,239.62
合计	83,031,296,940.27	63,510,414,870.59

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层级，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层级决定：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。可观察的输入值，包括同类资产在活跃市场的报价，相同或同类资产在非活跃市场的报价或其他市场输入值，通常用来计量归属于第二层级的证券的公允价值。该层级包括从估值服务商获取公允价值的债券。从估值服务商获取的公允价值由管理层进行验证。验证程序包括对使用的估值模型、估值结果的复核以及在报告期末对从估值服务商获取的价格进行重新计算。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。在某些情况下，本集团可能未能从独立第三方估值服务提供商获取估值信息，在此情况下，本集团可能使用内部制定的估值方法对资产进行估值，这种估值方法被分类为第三层级。内部估值并非基于可观察的市场数据，其反映了管理层根据判断和经验做出的假设。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1. 本集团以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值:

项目	年末公允价值				合计
	活跃市场报价 第一层次 公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次 公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次 公允价值计量		
资产					
交易性金融资产					
股权投资		559,954,981.08	3,470,706,240.84		4,030,661,221.92
债券投资	9,544,240.00	223,058,625.00			232,602,865.00
信托计划投资			855,338,102.44		855,338,102.44
基金投资	2,052,056,886.14	16,215,513.09	24,835,420.04		2,093,107,819.27
理财计划投资	1,282,206,763.03		401,224,371.48		1,683,431,134.51
小计	3,343,807,889.17	799,229,119.17	4,752,104,134.80		8,895,141,143.14
其他债权投资					
债券投资	404,139,678.64	2,882,615,633.39			3,286,755,312.03
信托计划投资			1,303,056,913.36		1,303,056,913.36
小计	404,139,678.64	2,882,615,633.39	1,303,056,913.36		4,589,812,225.39
合计	3,747,947,567.81	3,681,844,752.56	6,055,161,048.16		13,484,953,368.53

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 本集团以公允价值计量的资产和负债的年初公允价值：

项目	年初公允价值				合计
	活跃市场报价 第一层次 公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次 公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次 公允价值计量		
资产					
交易性金融资产					
股权投资	51,085,000.00	200,000,000.00	4,592,066,857.09		4,843,151,857.09
债券投资	35,000,000.00	94,275,053.02			129,275,053.02
信托计划投资			393,497,747.00		393,497,747.00
基金投资	2,118,293,564.43		31,375,332.99		2,149,668,897.42
理财计划投资	1,046,261,611.91		1,243,003,274.52		2,289,264,886.43
小计	3,250,640,176.34	294,275,053.02	6,259,943,211.60		9,804,858,440.96
其他债权投资					
债券投资	834,046,102.18	1,687,767,243.48			2,521,813,345.66
信托计划投资			319,994,505.51		319,994,505.51
小计	834,046,102.18	1,687,767,243.48	319,994,505.51		2,841,807,851.17
合计	4,084,686,278.52	1,982,042,296.50	6,579,937,717.11		12,646,666,292.13

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

上述金融资产均为持续以公允价值计量的资产。

对于上市公司股权投资，其公允价值一般以其最近的市场报价为基础来确定。对于非上市股权型投资，其公允价值根据观察到的最近发生的交易价格或者可比较投资的最近的市场报价或其它市场普遍接受的估值方法确定。对于信托计划投资，本集团主要采用未来现金流现值法来评估其公允价值；对于理财产品、基金投资，本集团主要采用净资产法来评估其公允价值。不可观察之重要输入值包括预计未来现金流、预计收回日、符合预期风险水平的折现率及流动性折扣率。

本集团会评估估值方法中运用的假设和估计，包括审阅估值模型的假设和特性、估值假设的变更、市场参数的质量、市场是否活跃以及各年运用估值方法的一致性。本集团定期评估和测试估值方法的有效性，并在必要时更新估值方法，以使其反映资产负债表日的市场情况。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

下表汇总列示了截至 2022 年 12 月 31 日公允价值层级中第三层级的金融工具所采用的量化输入值和假设。下表的披露不包含公允价值与账面价值相若的金融工具。公允价值与账面价值相若的情况是由于某些信托计划剩余持有期限短，其公允价值的的影响因素利率等相关变量在 2022 年无重大变动导致的。

项目	本集团公允价值	评估模型	重要的不可观察输入值	利率范围	不可观察输入值与公允价值之间的关系
其他债权投资：					
信托计划	1,303,056,913.36	现金流折现	折现率	10.00%-20.00%	贴现率越高，公允价值越低
交易性金融资产：					
股权投资	3,470,706,240.84	可比公司法、净资产法	流动性折扣	20.00%-40.00%	流动性折扣越高，公允价值越低
理财计划投资	401,224,371.48	净资产法	单位净值	不适用	不适用
基金投资	24,835,420.04	现金流折现法	折现率	10.00%-20.00%	折现率越高，公允价值越低
信托计划	855,338,102.44	现金流折现法	折现率	10.00%-20.00%	贴现率越高，公允价值越低

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 2022 年度本集团持续的第三层次公允价值计量调节信息:

项目	交易性金融资产 -股权投资	交易性金融资产 -信托计划投资	交易性金融资产 -基金投资	交易性金融资产 -理财计划投资	交易性金融资产 -债券投资	其他债权投资 -信托计划投资	其他债权投资 -其他	合计
年初余额	4,592,066,857.09	393,497,747.00	31,375,332.99	1,243,003,274.52		319,994,505.51		6,579,937,717.11
转出第三层次								
计入损益	71,362,639.54	-37,465,569.49	-4,539,912.95	3,098,129.41				32,455,286.51
计入其他综合收益						220,858,372.17		220,858,372.17
购买	596,934,106.73	907,724,447.92				1,433,255,146.79		2,937,913,701.44
结算	-1,789,657,362.52	-408,418,522.99	-2,000,000.00	-844,877,032.45		-671,051,111.11		-3,716,004,029.07
年末余额	3,470,706,240.84	855,338,102.44	24,835,420.04	401,224,371.48		1,303,056,913.36		6,055,161,048.16

十一、 不以公允价值计量的金融工具

资产负债表中非以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：债权投资、短期借款、长期借款、应付债券。

下表列示了本集团在资产负债表日未按公允价值列示金融资产和负债的账面价值：

项目	年末账面价值	年初账面价值
金融资产		
债权投资	2,730,945,665.63	1,760,471,378.21
金融负债		
短期借款	3,286,083,222.25	3,287,444,947.55
长期借款	5,345,717,299.60	4,367,103,206.42
应付债券	4,458,977,725.06	4,474,664,156.65

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
国家开发投资集团有限公司	北京	投资管理	338 亿元	48.93	48.93

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
国家开发投资集团有限公司	338 亿元			338 亿元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
国家开发投资集团有限公司	2,201,688,000.00	2,201,688,000.00	48.93	48.93

2. 子公司

子公司情况详见“附注八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 联营企业

本集团重要的联营企业详见“附注八、3.重要的联营企业”相关内容。

4. 本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
安信证券股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京希达工程管理咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投(广东)创业投资管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投(广东)科技成果转化创业投资基金合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投安信期货有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投财务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投电力控股股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投金城冶金有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投融资租赁有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投泰康信托有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投物业有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投亚华(上海)有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投智能科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投资本股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投资产管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
厦门京闽东线会展服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
神州高铁技术股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
天津国投津能发电有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
影响力产业基金(北京)合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
长春吉粮天裕生物工程有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中国电子工程设计院有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中投咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
锦泰财产保险股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
鼎晖股权投资管理(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
鼎晖元泰企业管理咨询(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
厦门鼎晖景淳股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
深圳鼎晖新嘉股权投资基金合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
天津鼎晖股权投资管理中心(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
天津鼎晖嘉尚股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司

(二) 重大关联交易情况

1. 购买商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	接受劳务	5,869,682.58	4,975,412.02

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
国投人力资源服务有限公司	接受劳务	14,208,961.21	4,437,338.98
国投物业有限责任公司	接受劳务	911,808.31	798,034.72
安信证券股份有限公司	接受劳务	47,169.81	664,150.94
中裕睿信（北京）资产管理有限公司	接受劳务	496,000.00	496,000.00
国投资产管理有限公司	接受劳务	47,169.81	422,466.17
国投智能科技有限公司	接受劳务	462,022.97	261,177.33
中投咨询有限公司	接受劳务	427,830.19	102,712.26
厦门京闽东线会展服务有限公司	接受劳务	283,018.86	
北京希达工程管理咨询有限公司	接受劳务	1,607,829.96	
合计		24,361,493.70	12,157,292.42

2. 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
神州高铁技术股份有限公司	担保业务收入	9,303,691.76	8,516,666.67
锦泰财产保险股份有限公司	担保业务收入		9,056.60
国投（宁夏）互联网小额贷款股份有限公司	担保业务收入	135,173.80	11,905.25
长春吉粮天裕生物工程有限公司	担保业务收入	28,301.89	
中裕睿信（北京）资产管理有限公司	提供劳务	3,190,476.19	
中裕鼎信资产管理（北京）有限公司	提供劳务	403,695.82	94,339.62
国投财务有限公司	利息收入	30,246,233.26	35,667,122.90
合计		43,307,572.72	44,299,091.04

3. 关联方租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
国投亚华(上海)有限公司	中国投融资担保股份有限公司	房屋建筑	2020/4/19	2025/4/18	一般商业原则	7,271,220.26

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

4. 关键管理人员报酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	16,311,624.00	14,174,280.68

5. 持有关联方份额或关联方发行的产品

截止 2022 年 12 月 31 日, 本集团持有关联方份额或关联方发行的产品 (不含债券) 的金融资产本金共计 1,131,139,734.11 元, 其中列报在交易性金融资产本金 1,024,433,779.65 元, 债券投资本金 106,705,954.46 元。上述关联交易 2022 年度投资支出 1,118,486,988.20 元, 收回投资 1,461,335,645.89 元, 相应实现的投资收益 2,245,970.03 元。

6. 购买关联方发行的债券

关联方名称	债券名称	年末成本	年末市值	影响本年损益金额
国投资本股份有限公司	22 资本 Y1	100,000,000.00	98,368,936.99	764,228.50
国投电力控股股份有限公司	22 电力 Y3	100,000,000.00	99,916,935.62	3,048,229.52
国投电力控股股份有限公司	21 电力 Y1	100,000,000.00	100,773,294.52	2,637,632.47
国投电力控股股份有限公司	22 电力 Y2	50,000,000.00	47,920,069.86	153,721.89
国投电力控股股份有限公司	20 电力 Y2			3,575,083.46
合计		350,000,000.00	346,979,236.99	10,178,895.84

7. 关联方资金拆入

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	本年利息支出	说明
国投财务有限公司	500,000,000.00	2020-12-25	2023-12-24	22,301,388.88	4.5%, 自 2022 年 7 月 1 日起调整为 4.3%
国投财务有限公司	500,000,000.00	2020-11-30	2023-11-29	22,301,388.88	4.5%, 自 2022 年 7 月 1 日起调整为 4.3%
国投财务有限公司	160,000,000.00	2022-7-14	2022-7-21	119,777.78	3.85%
合计	1,160,000,000.00	—	—	44,722,555.54	—

(三) 关联方往来

1. 关联方存款余额及关联方应收利息

关联方名称	类型	年末余额	年初余额
国投财务有限公司	存款	2,045,630,158.98	2,296,999,312.60
国投财务有限公司	应收利息	65,913,356.16	35,667,122.90
合计		2,111,543,515.14	2,332,666,435.50

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中裕鼎信资产管理（北京）有限公司	184,869.70			
其他应收款	中裕睿信（北京）资产管理有限公司			496,000.00	
其他应收款	中国电子工程设计院有限公司			2,327,830.19	
合计		184,869.70		2,823,830.19	

3. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
其他应付款	中国电子工程设计院有限公司	987,000.00	987,000.00
合计		987,000.00	987,000.00

十三、 资本管理

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

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

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

十四、 承诺及或有事项

1. 投资承诺

项目	年末余额	年初余额
已签订尚未完全履行的对外投资合同	511,985,755.02	324,670,625.92
合计	511,985,755.02	324,670,625.92

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 权益分派情况

2023 年 4 月 18 日，公司第三届董事会第十三次会议决议通过《关于 2022 年度权益分派预案的议案》，公司目前总股本为 4,500,000,000 股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润拟向全体股东每 10 股派发现金红利约 0.67 元（含税），预计派发现金红利 301,500,000.00 元。此权益分派议案尚需提交公司股东大会审议。

2. 截至本财务报告报出日，除上述事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了报告分部并以此进行管理，包括担保业务、投资业务、私募基金管理及未分摊部分。每个报告分部为单独的业务分部，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各报告分部所有的金融资产、应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其它未分配的资产。分部负债包括归属于各报告分部的应付款、担保赔偿准备金、未到期责任准备金、卖出回购金融资产款等，但不包括递延所得税负债、长短期借款、应付职工薪酬、应交税费、应付债券、部分其他负债等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。本集团并没有将其他收益、资产处置收益、汇兑损益、部分其他业务收入及所得税费用等分配给各分部。

本集团取得的对外交易收入以及非流动资产均来自中国大陆。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	担保业务	投资业务	私募基金管理	未分摊部分	本年/年末金额
营业收入	640,975,518.43	1,046,421,122.61	16,367,379.99	28,541,117.60	1,732,305,138.63
其中：对联营和合营企业的投资收益/（损失）		214,063,053.17			214,063,053.17
信用减值损失		165,783,829.87			165,783,829.87
折旧费和摊销费				34,906,821.68	34,906,821.68
利润总额	492,718,656.76	666,574,239.57	7,609,178.18	-586,619,675.04	580,282,399.47
所得税费用				37,302,528.59	37,302,528.59
资产总额	8,826,248.20	19,208,435,994.07	87,129,620.68	8,671,325,209.68	27,975,717,072.63
负债总额	2,121,725,719.96	131,556,561.68	12,432,646.59	14,768,463,034.75	17,034,177,962.98
其他分部信息					
提取担保赔偿准备金	148,256,861.67				148,256,861.67
对联营企业的长期股权投资		2,374,086,653.03			2,374,086,653.03

十七、 母公司主要财务报表的注释

1. 应收代偿款

(1) 应收代偿款明细

项目	年末余额	年初余额
应收代偿款	788,503,677.96	789,308,370.20
减：坏账准备	788,250,444.62	789,058,593.07
合计	253,233.34	249,777.13

(2) 按账龄分析如下

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	420,000.00	
1-2 年		22,362,828.80
2-3 年	21,246,662.01	65,303,030.95
3 至 4 年	65,194,505.50	
4 至 5 年		52,435,459.63
5 年以上	701,642,510.45	649,207,050.82
小计	788,503,677.96	789,308,370.20
减：坏账准备	788,250,444.62	789,058,593.07
合计	253,233.34	249,777.13

(3) 按评估方式列示

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97
合计	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续前表)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	789,308,370.20	100.00	789,058,593.07	99.97
合计	789,308,370.20	100.00	789,058,593.07	99.97

(4) 截止本年末按单项计提坏账准备:

名称	年末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
钢贸融资担保业务相关方	521,122,306.78	521,122,306.78	5 年以上	100%	预计无法收回
高峰(迁安)糖业有限公司	101,087,794.33	101,087,794.33	5 年以上	100%	预计无法收回
灵芝快贷业务相关方	77,887,576.82	77,887,576.82	5 年以上	100%	预计无法收回
北京众义达汇诚汽车销售服务有限公司	18,438,017.22	18,438,017.22	5 年以上	100%	预计无法收回
天津景跃钢铁发展有限公司	12,679,564.27	12,679,564.27	5 年以上	100%	预计无法收回
其他	57,288,418.54	57,035,185.20	1-5 年	99.56%	预计无法全额收回
合计	788,503,677.96	788,250,444.62	—	—	—

(5) 本年计提、转回、核销的坏账准备情况

项目	本年金额
年初余额	789,058,593.07
本年计提	
本年转回	
本年核销/转销	
本年其他减少	808,148.45
年末余额	788,250,444.62

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	其他		
成本法:									
子公司									
天津中保财信资产管理有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
上海经投资产管理有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
中投保信裕资产管理(北京)有限公司	1,580,000,000.00	20,000,000.00						1,600,000,000.00	
中投保数字科技(北京)股份有限公司	20,000,000.00							20,000,000.00	
中投保科技融资担保有限公司	1,000,000,000.00							1,000,000,000.00	
橙叶智成(淄博)股权投资基金中心(有限合伙)	100,000,000.00	-100,000,000.00							
小计	2,760,000,000.00	-80,000,000.00						2,680,000,000.00	
权益法:									
联营企业									
上海东保金资产管理有限公司	1,107,731.71	-1,107,731.71							
浙江三潭科技股份有限公司	17,274,363.09		-10,421,065.79		-2,315,858.87			4,537,438.43	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	其他		
中国国际金融股份有限公司	1,940,053,904.85		230,911,600.47	23,562,590.61	31,462,782.81	38,268,888.01		2,187,721,990.73	
北京裕保投资合伙企业(有限合伙)	6,101,470.39		968,833.27					7,070,303.66	
小计	1,964,537,470.04	-1,107,731.71	221,459,367.95	23,562,590.61	29,146,923.94	38,268,888.01		2,199,329,732.82	
合计	4,724,537,470.04	-81,107,731.71	221,459,367.95	23,562,590.61	29,146,923.94	38,268,888.01		4,879,329,732.82	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 担保业务收入

项目	本年金额	上年金额
担保业务收入	1,321,488,238.03	1,005,009,099.07
减：分出保费	71,676,735.82	7,929,438.36
减：提取未到期责任准备金	602,298,807.76	547,497,897.64
合计	647,512,694.45	449,581,763.07

担保业务收入按担保业务类型分类列示如下：

项目	本年金额	上年金额
融资担保业务	555,161,596.76	394,843,953.45
其中：借款类担保	81,227,420.12	53,003,442.50
发行债券担保	418,378,595.12	271,437,086.08
其他融资担保	55,555,581.52	70,403,424.87
非融资担保业务	92,351,097.69	54,737,809.62
其中：投标担保	29,643,859.77	21,724,601.72
工程履约担保	56,216,291.38	28,486,835.30
诉讼保全担保	28,301.89	
其他担保	6,462,644.65	4,526,372.60
合计	647,512,694.45	449,581,763.07

4. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	221,459,367.95	222,828,753.54
成本法核算的长期股权投资收益	19,494,113.68	
处置长期股权投资产生的投资收益	30,944,214.50	-31,197,461.01
交易性金融资产持有期间的投资收益	119,460,625.41	109,988,152.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	-20,740,366.25	106,785,173.18
债权投资持有期间的投资收益	74,167,846.79	59,778,694.61
其他债权投资持有期间的投资收益	112,487,374.60	113,051,909.05
处置其他债权投资取得的投资收益	12,942,499.68	52,123,766.78
其他	1,490,708.79	135,747,281.91
合计	571,706,385.15	769,106,270.93

5. 业务及管理费

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	225,350,310.73	175,686,188.75
专业服务费	42,098,823.93	26,581,642.81
租赁费	20,769,807.10	20,667,027.33
折旧和摊销	19,189,356.11	19,158,742.20
办公费	4,040,241.64	832,570.42
差旅费	2,609,198.40	5,292,278.84
业务招待费	89,844.30	193,063.91
其他费用	49,729,961.83	34,736,396.29
合计	363,877,544.04	283,147,910.55

6. 现金流量补充披露

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
净利润	522,047,351.34	390,925,098.29
加: 信用减值损失	170,223,150.25	478,544,006.22
其他资产减值损失	1,872,510.00	11,263,000.00
固定资产折旧	6,392,896.33	9,169,803.18
无形资产摊销	5,364,410.78	2,174,029.09
长期待摊费用摊销		110,626.11
使用权资产折旧	7,432,049.00	7,704,283.82
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-1,703,435.90	-224,338.68
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-21,240,381.01	-42,073,635.74
利息支出(收益以“-”填列)	138,111,663.60	193,299,677.25
汇兑损益(收益以“-”填列)	146,348,849.04	-289,808,270.20
投资收益(收益以“-”填列)	-571,706,385.15	-769,106,270.93
递延所得税减少(增加以“-”号填列)	-137,938,988.72	29,658,959.01
担保赔偿准备金的增加(减少以“-”填列)	136,615,418.58	167,399,588.56
未到期责任准备金的增加(减少以“-”填列)	602,298,807.76	547,497,897.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-165,369,257.89	796,140,635.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-135,959,310.90	120,414,065.34
经营活动产生的现金流量净额	702,789,347.11	1,653,089,154.19

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物的年末余额	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
减：现金及现金等价物的年初余额	2,887,024,927.41	4,162,206,083.29
现金及现金等价物净增加额	-1,068,361,493.65	-1,275,181,155.88

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,327,423,799.02	2,694,217,484.60
其中：库存现金	26,817.72	20,816.46
可随时用于支付的银行存款	1,317,850,119.30	2,693,778,806.69
可随时用于支付的其他货币资金	9,546,862.00	417,861.45
现金等价物	491,239,634.74	192,807,442.81
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
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		

十八、 财务报表的批准

本财务报告于 2023 年 4 月 18 日由公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额
1、非流动资产处置损益	4,864,052.84	32,023,090.59
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,010,283.03	12,510,128.88
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	645,955.35	66,255.96
非经常性损益合计	7,520,291.22	44,599,475.43
所得税影响额	-745,284.97	-11,153,487.18
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司的非经常性损益净额	6,775,006.25	33,445,988.25

2.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.11	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.02	0.08	0.08