

远洋资本有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-100

审计报告

致同审字（2023）第 110A023926 号

远洋资本有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了远洋资本有限公司（以下简称远洋资本）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了远洋资本 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、芜湖德业代收款项的交易性质认定与相关融资担保事项

如财务报表附注五、33 和附注十一、1、（2）所述，截至 2022 年 12 月 31 日，远洋控股集团（中国）有限公司（以下简称远洋集团）之子公司北京中联置地房地产开发有限公司（以下简称中联置地）应收芜湖德业投资管理中心（有限合伙）（以下简称芜湖德业）的款项余额约为 105.60 亿元。远洋资本为芜湖德业应付中联置地款项向远洋集团提供担保。根据约定，远洋资本、芜湖德业及其关联方将持有的资产、股权、合伙企业份额、应收账款等进行抵押/质押给远洋集团，作为融资担保措施。远洋资本管理层（以下简称管理层）根据担保义务履约可能性和用于提供融资担保措施的资产价值，于 2022 年 12 月 31 日计提预计负债 609,933,718.88 元。对于该事项我们实施了检查、访谈等程序，但无法就有关约定条款的商业合理性及资金用途、远洋资本与上述资金往来有关负债完整性及预计负债计提的准确性、远洋资本与芜湖德业及其关联方之间的关联关系获取充分、适当的审计证据。因此，我们

无法判断远洋资本管理层对上述债务及融资担保事项在财务报表中列报的适当性，也无法确定是否有必要对上述金额进行调整。

2、与持续经营相关的重大不确定性及应对计划

远洋资本已经在财务报表附注二披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项以及改善持续经营能力拟定的相关措施。我们认为，上述事项或情况的应对计划的执行存在重大不确定性，且我们未能就消除持续经营重大不确定性的改善措施获取书面确认的依据。

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，我们独立于远洋资本，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，为发表保留意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

远洋资本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，管理层负责评估远洋资本的持续经营能力，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远洋资本、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远洋资本的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年五月二十九日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：远洋资本有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	74,303,854.01	20,333,538.22	443,951,053.02	170,261,855.79
交易性金融资产	五、2	990,520,071.30		1,302,533,771.91	
应收票据					
应收账款	五、3	372,571,516.92	20,143,864.27	218,782,695.19	21,191,668.47
应收款项融资					
预付款项	五、4	83,409,389.08	6,864,849.25	152,696,587.78	2,276,657.59
其他应收款	五、5	5,726,950,834.77	8,395,078,974.16	4,314,902,582.42	8,470,865,375.73
其中：应收利息	五、5	38,746,851.08	5,391,010.51		
应收股利	五、5	36,150,000.00	440,000,000.00	27,900,000.00	440,000,000.00
存货					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	815,912,196.01		713,912,919.67	
其他流动资产	五、7	3,989,860.27	639,677.71	40,833,926.87	111,251,505.25
流动资产合计		8,067,657,722.36	8,443,060,903.61	7,187,613,536.86	8,775,847,062.83
非流动资产：					
债权投资	五、8	182,320,221.55	18,647,612.71	1,159,956,045.19	17,452,415.84
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	10,033,849,344.28	300,000,000.00	11,465,854,812.50	531,088,900.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、10	2,999,605,762.31	830,000,000.00	4,163,760,270.38	844,900,000.00
投资性房地产	五、11			354,894,855.66	
固定资产	五、12	3,728,782.42	3,462,368.20	6,107,216.53	5,024,287.38
在建工程	五、13	18,451,814.16	1,060,077.14	14,853,047.19	1,060,077.14
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	7,467,300.39	3,801,558.65	35,536,426.69	23,365,867.13
无形资产	五、15	58,837,510.44	408,053.54	60,460,488.49	587,597.07
开发支出					
商誉	五、16	27,715,102.03		53,843,330.37	
长期待摊费用	五、17	2,892,054.81	2,871,128.93	7,313,964.58	6,114,514.68
递延所得税资产	五、18	158,653,080.46	134,676,820.98	212,419,244.23	190,665,194.41
其他非流动资产	五、19	8,095,494.97	6,224,349.30	202,118,001.17	6,224,349.30
非流动资产合计		13,501,616,467.82	1,301,151,969.45	17,737,117,702.98	1,626,483,202.95
资产总计		21,569,274,190.18	9,744,212,873.06	24,924,731,239.84	10,402,330,265.78

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：通洋资本有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	44,446,870.62	30,045,482.83	20,036,666.67	20,036,666.67
交易性金融负债	五、21	119,857,480.35		395,472,253.33	
应付票据					
应付账款	五、22	17,331,945.81	51,082.38	32,398,724.95	51,082.39
预收款项	五、23	79,060,000.00		118,044,342.64	
合同负债	五、24	7,701,226.34		1,409,527.92	
应付职工薪酬	五、25	14,531,270.84	6,093,845.52	66,179,394.88	14,405,168.52
应交税费	五、26	220,112,463.33	413,036.22	199,505,848.10	1,252,464.59
其他应付款	五、27	8,462,232,321.16	4,536,752,501.46	8,362,689,537.22	3,387,221,738.37
其中：应付利息					
应付股利	五、27	263,969,150.35		242,599,120.45	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	1,044,985,581.48	1,042,585,686.35	1,067,004,845.84	1,059,874,771.72
其他流动负债	五、29	16,960,825.40			
流动负债合计		10,027,219,985.33	5,615,941,634.76	10,262,741,141.55	4,482,841,892.26
非流动负债：					
长期借款	五、30			1,765,785,431.81	1,490,000,000.00
应付债券	五、31	798,843,000.83	798,843,000.83	798,033,517.31	798,033,517.31
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	2,231,635.08	1,167,272.58	8,432,670.66	3,207,689.01
长期应付款					
预计负债	五、33	609,933,718.88			
递延收益	五、34	15,600,000.00		15,600,000.00	
递延所得税负债	五、18	160,952,094.91	58,065.33	154,925,602.25	
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,587,560,449.70	800,068,338.74	2,742,777,222.03	2,291,241,206.32
负债合计		11,614,780,435.03	6,416,009,973.50	13,005,518,363.58	6,774,083,098.58
实收资本	五、35	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具	五、36	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：优先股					
永续债	五、36	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
资本公积	五、37	657,582,563.27		657,516,603.16	
减：库存股					
其他综合收益	五、38	-20,840,717.39		-20,028,882.58	
专项储备					
盈余公积	五、39	77,314,144.53	77,314,144.53	77,314,144.53	77,314,144.53
未分配利润	五、40	457,957,919.40	50,888,755.03	1,942,597,532.63	350,933,022.67
归属于母公司股东权益合计		4,372,013,909.81	3,328,202,899.56	5,857,399,397.74	3,628,247,167.20
少数股东权益		5,582,479,845.34		6,061,813,478.52	
所有者权益合计		9,954,493,755.15	3,328,202,899.56	11,919,212,876.26	3,628,247,167.20
负债和所有者权益总计		21,569,274,190.18	9,744,212,873.06	24,924,731,239.84	10,402,330,265.78

公司法定代表人：

朱晓星

主管会计工作的公司负责人：

陈云江

公司会计机构负责人：

胡明利

编制单位: 远洋资本有限公司

合并及公司利润表

2022年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	405,767,622.70	31,163,162.22	1,651,751,776.63	205,257,803.49
减: 营业成本	五、41	141,514,892.24	60,697,110.09	408,083,708.31	108,523,855.26
税金及附加	五、42	2,702,942.38	177,375.19	23,961,786.75	673,926.19
销售费用				431,596.60	
管理费用	五、43	138,455,226.69	62,571,621.71	268,348,801.14	104,541,420.55
研发费用					
财务费用	五、44	115,919,610.38	158,283,271.25	241,401,854.77	211,263,492.74
其中: 利息费用	五、44	160,608,217.66	158,900,926.84	255,628,970.88	216,604,998.62
利息收入	五、44	9,187,356.50	1,591,278.68	7,885,893.13	5,728,887.40
加: 其他收益	五、45	30,951,312.63	1,306,029.23	83,473,382.64	9,418,294.82
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	-261,946,710.67	49,762,095.95	1,220,539,448.08	659,074,824.47
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	-340,008,753.77		699,671,438.69	215,932,450.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	五、46	4,398,977.87			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、47	-471,337,685.89		-578,181,627.16	-533,100,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-880,352,173.87	15,906,011.48	-118,743,957.38	-42,806,054.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-103,392,886.08		-4,540,187.19	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	-152,656.39		77,680.06	-4,724.84
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,679,055,849.26	-183,592,079.36	1,312,148,768.11	-127,162,551.10
加: 营业外收入	五、51	189,027.78		56,252,275.94	
减: 营业外支出	五、52	2,115,556.91	4,285.37	1,051,140.61	330,845.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,680,982,378.39	-183,596,364.73	1,367,349,903.44	-127,493,396.35
减: 所得税费用	五、53	120,564,527.49	55,781,236.24	157,376,790.31	-195,816,241.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,801,546,905.88	-239,377,600.97	1,209,973,113.13	68,322,844.67
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,801,546,905.88	-239,377,600.97	1,209,973,113.13	68,322,844.67
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,423,972,946.56	-239,377,600.97	424,981,696.28	68,322,844.67
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-377,573,959.32		784,991,416.85	
五、其他综合收益的税后净额		5,678,892.14		-7,618,073.71	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-811,834.81		-2,482,443.97	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-811,834.81		-2,482,443.97	
1、权益法下可转损益的其他综合收益		3,425,674.18			
2、外币财务报表折算差额		-4,237,508.99		-2,482,443.97	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,490,726.95		-5,135,629.74	
六、综合收益总额		-1,795,868,013.74	-239,377,600.97	1,202,355,039.42	68,322,844.67
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,424,784,781.37		422,499,252.31	
归属于少数股东的综合收益总额		-371,083,232.37		779,855,787.11	

公司法定代表人:

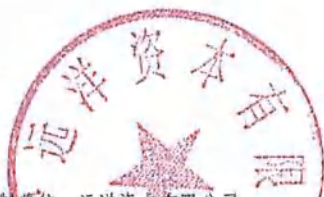
朱晓星

主管会计工作的公司负责人:

张三元

公司会计机构负责人:

胡明松



合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位: 远洋资本有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		408,974,734.90	8,327,256.00	1,412,051,401.33	191,272,680.63
收到的税费返还		578,338.23	550,338.49	1,480.00	
收到其他与经营活动有关的现金		10,907,496,446.14	4,736,786,019.70	183,527,003.03	15,146,584.06
经营活动现金流入小计		11,317,049,519.27	4,745,663,614.19	1,595,579,884.36	206,419,264.69
购买商品、接受劳务支付的现金		132,691,866.44	17,058,216.66	111,337,277.15	58,471,375.39
支付给职工以及为职工支付的现金		207,435,306.01	38,469,205.36	509,302,235.89	124,659,999.92
支付的各项税费		53,912,889.64	42,428.56	357,466,660.61	6,843,135.72
支付其他与经营活动有关的现金		10,048,512,322.53	4,435,327,994.54	172,944,379.39	15,630,811.53
经营活动现金流出小计		10,442,552,384.62	4,490,897,845.12	1,151,050,553.04	205,605,322.56
经营活动产生的现金流量净额	五、54	874,497,134.65	254,765,769.07	444,529,331.32	813,942.13
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		2,899,961,027.42	60,000,000.00	5,190,930,727.57	
取得投资收益收到的现金		90,129,126.42		986,335,650.95	319,714.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		212,000.00		912,237.65	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		35,273,288.66		543,632,583.49	
收到其他与投资活动有关的现金		527,299,781.00		2,878,068,410.02	20,184,146,206.49
投资活动现金流入小计		3,552,875,223.50	60,000,000.00	9,599,879,609.68	20,184,465,920.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,730,983.00		783,225,878.53	8,318,368.95
投资支付的现金		2,287,745,041.47	1.00	12,458,494,362.10	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				3,929,870,607.24	
支付其他与投资活动有关的现金		672,115,876.92		1,298,534,753.80	22,294,343,283.00
投资活动现金流出小计		2,969,591,901.39	1.00	18,470,125,601.67	22,302,661,651.95
投资活动产生的现金流量净额		583,283,322.11	59,999,999.00	-8,870,245,991.99	-2,118,195,731.12
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		147,783,500.24	29,990,500.24	6,150,450,126.71	2,010,000,000.00
发行债券收到的现金				800,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				4,258,572,585.38	16,257,769,054.70
筹资活动现金流入小计		147,783,500.24	29,990,500.24	11,209,022,712.09	19,067,769,054.70
偿还债务支付的现金		1,572,695,906.25	281,660,333.13	3,048,829,163.66	2,999,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,194,818.51	148,703,689.68	621,811,145.48	324,063,791.88
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润		109,713,573.89			
支付其他与筹资活动有关的现金		24,642,949.12		1,319,367,729.99	14,524,653,888.96
筹资活动现金流出小计		1,917,533,673.88	430,364,022.81	4,990,008,039.13	17,848,317,680.84
筹资活动产生的现金流量净额		-1,769,750,173.64	-400,373,522.57	6,219,014,672.96	1,219,451,373.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,467,704.07		597,527.89	
五、现金及现金等价物净增加额	五、54	-305,502,012.79	-85,607,754.50	-2,206,104,459.82	-897,930,415.13
加: 期初现金及现金等价物余额	五、54	359,351,053.02	85,661,855.79	2,565,455,512.84	983,592,270.92
六、期末现金及现金等价物余额	五、54	53,849,040.23	54,101.29	359,351,053.02	85,661,855.79

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：远洋资本控股有限公司

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			657,516,603.16		-20,028,882.58		77,314,144.53
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、本年年初余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			657,516,603.16		-20,028,882.58		77,314,144.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						65,960.11		-811,834.81		-1,484,539,613.23
（一）综合收益总额						65,960.11		-811,834.81		-1,484,539,613.23
1. 所有者投入和减少资本										
2. 所有者投入的资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（二）留存收益										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者分配										
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			657,582,563.27		-20,840,717.39		77,314,144.53
少数股东权益										
所有者权益合计										

公司法定代表人：

张克生

主管会计工作的公司负责人：

张元平

公司会计机构负责人：

胡明



公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期金额						所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00					77,314,144.53	350,933,022.67	3,628,247,167.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00					77,314,144.53	350,933,022.67	3,628,247,167.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他综合收益结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00					77,314,144.53	50,886,755.03	3,328,202,899.56

256

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

2025

202

公司法定代表人：

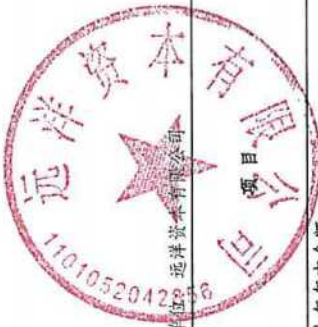
朱志华

主管会计工作的公司负责人：

王东洋

公司会计机构负责人：

王明利



公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	上期金额					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债			
一、上年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			3,683,502,223.47
加：会计政策变更						-1,911,234.27
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			3,681,590,989.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-53,343,822.00
（一）综合收益总额						68,322,844.67
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的资本						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						-128,498,951.14
2. 对所有者的分配						-6,832,284.47
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,200,000,000.00		2,000,000,000.00			3,628,247,167.20

公司法定代表人：

朱志军

主管会计工作的公司负责人：

王新元

公司会计机构负责人：

胡明书

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

远洋资本有限公司(以下简称“本公司”)于 2017 年 6 月 16 日在北京市注册成立，曾用名为远驰资本管理有限公司，于 2019 年 4 月 3 日更名为远洋资本有限公司，统一社会信用代码为 91110111MA00FGA495；注册地址：北京市房山区长沟镇金元大街 1 号北京基金小镇大厦 A 座 201；法定代表人：朱晓星。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本及实收资本均为人民币 120,000.00 万人民币元。本公司的母公司为宁波梅山保税港区奥莘亿洋投资管理有限公司，持股比例为 100%。本公司最终控股母公司为瑞喜创投有限公司(以下简称“瑞喜创投”)。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要经营范围包括：资产管理；投资管理；项目投资；投资咨询(中介除外)。

本公司营业期限自 2017 年 6 月 16 日至 2047 年 6 月 15 日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 5 月 29 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”说明。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团流动负债超过流动资产金额为人民币 19.60 亿元，其中 2020 年公开发行创新创业公司债券 10 亿元人民币将于 2023 年 9 月 9 日到期。本公司之控股母公司瑞喜创投已同意不会在其应收本集团款项到期时要求本集团还款并提供足够的财务支持，供本集团自 2022 年 12 月 31 日起至少 12 个月内可履行其到期的财务责任；同时，本集团正在通过应收账款的催收回款、处置投资项目变现、获取金融机构借款及关联方资金拆借、与债权人沟通债务延期展期等方式着手改善现金流及债务偿还压力。基于这些安排和计划，本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团至少未来 12 个月的正常运转，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、14、附注三、17、附注三、22。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本集团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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资

账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下两类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团无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。

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团

对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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。

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，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期及期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收账款

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

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

- 应收账款组合 1：关联方组合
- 应收账款组合 2：非关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：关联方组合

- 其他应收款组合 2：非关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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

对于财务担保合同，本集团成为不可撤销承诺的一方的日期被视为评估减值的初始确认日期。对于财务担保合同，本集团考虑特定债务人违约风险的变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人（不考虑本集团取得的任何担保），则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过（含）90 日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，

按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

产或负债的不可观察输入值。

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

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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后确认。

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

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

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

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

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

通过风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，投资性主体未纳入合并财务报表的子公司的权益性投资以及对合营企业和联营企业的权益性投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
家具及电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	5	0-5	19.00-20.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

（5）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。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件	3-10	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本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：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

21、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类

为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本集团发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本集团发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

22、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①咨询顾问服务

咨询和财务咨询收入系与房地产开发、融资服务和其他信息咨询相关的咨询服务费，该等交易收入于交易服务已根据各项目的条款完成，收入金额能被可靠计量，且本集团拥有就已履约服务从客户收款的现时权力的时点确认。

②管理费服务

管理费是指按管理承诺的固定百分比收取的与基金管理或项目管理服务相关的费用，管理费基于相关投资管理协议中约定的合同条款于一段时间内确认，因为客户在本集团履约的同时取得并消耗本集团履约提供的利益，且用于确定管理费的基数和费率能可靠计量。

③物业管理费收入

物业管理费是指按管理承诺的固定收费标准收取的与物业管理服务相关的费用。物业管理费基于相关物业服务合同中约定的合同条款于一段时间内确认，因为客户在本集团履约的同时取得并消耗本集团履约提供的利益，且用于确定物业管理费的标准和范围能可靠计量。

④附带权益收入

根据管理的基金的业绩挣得的附带权益收入(以下简称“附带权益”)是与客户之间订立的提供投资管理服务合同中的一种可变对价形式。附带权益的实现基于期内的基金业绩，

且以达到各基金治理协议所载的条款规定的最低回报水平或高水位为前提条件。只有在(i)很可能不会发生已确认的累计收入金额的重大转回，或(ii)与可变对价相关的不确定性于后续被解决时才会确认附带权益收入。附带权益收入通常于基金存续期的后期确认为收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

于资产负债表日，本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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本集团作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、27。

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

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

经营租赁

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

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重

大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

在确定金融资产的分类时，本集团主要考虑金融资产的合同现金流量模式和业务模式测试结果。本集团以对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定业务模式。该评估包括反映所有相关证据的判断，包括如何估值及计量资产绩效、影响资产绩效的风险以及如何管理风险等。由于不同金融资产类别的后续计量方法存在差异，金融资产的分类对本集团的财务状况及经营成果将产生影响。

结构化主体的合并

管理层需要就结构化主体是否被本集团控制及是否应该合并作出重大判断。该等判断可能影响本集团的会计处理方法以及财务状况和经营成果。

在评估控制权时，本集团会考虑：（1）拥有对被投资方的权力；（2）通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在判断对结构化主体的控制权程度时，本集团会考虑以下四项因素：

- （1）本集团设立结构化主体时采用的决策及对该等实体的参与度；
- （2）相关协议安排；
- （3）本集团仅将于若干条件或事件的情况下采取特定行动；
- （4）本集团对结构化主体作出的承诺。

在评估是否对结构化主体拥有控制权时，本集团亦会考虑其是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。考虑的方面通常包括对结构化主体的决策范围、第三方的实质性权利、本集团的回报以及因拥有结构化主体其他利益而承受可变回报的风险。

如果有事实及情况表明控制权三要素中的一项或多项出现变动时，本集团重新评估其是否控制结构化主体。

预期信用损失的计量

本集团的货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产债权投资及担保事项等以预期信用减值损失计量。本集团在计量预期信用损失时考虑的主要事项包括：

信用风险的显著增加：第一阶段资产的预期信用损失按 12 个月预期信用损失率计量，第二、三阶段的资产按整个存续期预期信用损失率计量。如一项资产自初始确认后其信用风险显著增加，则其转移至第二阶段，当发生信用减值则转移至第三阶段(但是不属于购入源生已发生信用减值的资产)。新金融工具准则并没有对信用风险显著增加的构成要素进行定义。评估一项资产的信用风险是否显著增加时，本集团将考虑合理且有依据的定量前瞻性信息和定性前瞻性信息。

模型和假设的使用：本集团使用各种模型及假设计量金融资产的预期信用损失。本集团确定每类金融资产最适用的模型，以及确定用于这些模型的假设，包括确定与信用风险关键驱动因素相关的假设。

计量预期信用损失时，本集团会使用合理且有依据的前瞻性信息，前瞻性信息是以针对各经济驱动因素未来走势以及该等驱动因素如何相互影响的假设为依据。

本集团在计量预期信用时对违约概率及违约损失率进行评估。违约概率是计量预期信用损失的关键输入值。违约概率是对未来一定时期内违约可能性的估计。本集团所使用的违约概率的计算依据包括历史数据、假设和未来情况的预期。违约损失率是对违约损失的估计，它基于合同现金流量与出借方预期收到的合同现金流量之间的差额，同时会考虑抵质押品和信用增级产生的现金流量。

本集团采用减值矩阵确定应收账款的预期信用损失准备。本集团基于账龄对各类应收账款确定相应的信用损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例确定。

对联营企业和合营企业投资的减值

对联营企业和合营企业投资存在减值迹象的，本集团评估其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。计算预计未来现金流量的现值时，本集团管理层须估计预期将自联营企业及合营企业收到的股息以及最终处置投资将取得收益所产生现金流量的现值，同时还须考虑折现率、股息支付率等其他因素。如果实际产生的现金流量偏离预期，或事实和情况发生变化而导致预计未来现金流量或折现率等的修正，则会对长期股权投资的减值估计产生影响。

金融工具的公允价值

金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括使用近期交易相同或类似金融工具的价格、现金流量折现法、公认定价模型和可比公司法等。通过估值技术估计公允价值时使用市场实际可观察输入值和数据，例如利率收益曲线、外汇汇率和期权隐含波动率等。当市场可观察输入值不可获得时，本集团使用经校准的假设尽可能接近市场可观察的数据。管理层需要对本集团和交易对手面临的信用风险、流动性、市场波动及相关性等因素做出估计，如考虑信用风险溢价、流动性折扣等，这些假设的变动可能影响金融工具的公允价值。

所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果同最初入账的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果

未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

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

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本集团财务状况和经营成果产生影响。

②企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

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

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩

短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本集团本年度不存在需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

2、税收优惠及批文

子公司北京德晖投资管理有限公司、盛鼎股权投资基金管理有限责任公司、宁波梅山保税港区优舸企业管理咨询有限公司 2022 年度享受小型微利企业相关税收优惠政策。根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

子公司海南远仕投资有限公司适用的所得税税率为 15%，根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》的规定，对注册在海南自贸港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之香港子公司独立缴纳所得税，其应纳所得额不超过 200 万港元的部分，适用税率为 8.25%；年应纳税所得额超过 200 万港元的部分，适用税率为 16.50%。本年度，本公司之香港子公司未发生应纳税所得额。

本公司之英属维尔京群岛子公司不缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	47,046,675.53	414,721,050.64
其他货币资金	27,257,178.48	29,230,002.38
合 计	74,303,854.01	443,951,053.02
其中：存放在境外的款项总额	12,766,642.70	201,055,718.50

期末，本集团使用权限制的货币资金明细如下：

项目	2022.12.31	2021.12.31
保函保证金	20,200,000.00	20,000,000.00
冻结资金	254,813.78	
定期存款		64,600,000.00
合 计	20,454,813.78	84,600,000.00

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
上市股票	112,737,105.41	265,064,093.82
上市信托产品	140,731,512.85	86,759,034.52
上市资产证券化产品	30,684,143.94	30,191,216.31
非上市股权投资	20,000,000.00	
非上市资产证券化产品	396,855,796.99	659,440,171.79
非上市债权投资	289,511,512.11	261,079,255.47
合 计	990,520,071.30	1,302,533,771.91

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	305,208,837.31	171,934,380.47
1 至 2 年	45,876,387.91	37,739,773.56
2 至 3 年	33,254,501.83	19,659,646.17
3 年以上	19,659,646.17	
小 计	403,999,373.22	229,333,800.20
减：坏账准备	31,427,856.30	10,551,105.01
合 计	372,571,516.92	218,782,695.19

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	0.50	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	401,999,373.22	99.50	29,427,856.30	7.32	372,571,516.92
其中：					
关联方组合	132,162,865.71	32.71	26,420,005.87	19.99	105,742,859.84
非关联方组合	269,836,507.51	66.79	3,007,850.43	1.11	266,828,657.08
合 计	403,999,373.22	100.00	31,427,856.30	7.78	372,571,516.92

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	0.87	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	227,333,800.20	99.13	8,551,105.01	3.76	218,782,695.19
其中：					
关联方组合	126,023,684.90	54.95	7,538,003.85	5.98	118,485,681.05
非关联方组合	101,310,115.30	44.18	1,013,101.16	1.00	100,297,014.14
合 计	229,333,800.20	100.00	10,551,105.01	4.60	218,782,695.19

按单项计提坏账准备：

名 称	账 面 余 额		期 末 余 额		计 提 理 由
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
深圳市粤信管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	

续：

名 称	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		计 提 理 由
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
深圳市粤信管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 关联方组合

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	38,811,056.00	194,055.30	0.50	70,624,265.17	353,121.32	0.50
1 至 2 年	42,437,661.71	2,121,883.09	5.00	37,739,773.56	1,886,988.68	5.00
2 至 3 年	33,254,501.83	9,976,350.54	30.00	17,659,646.17	5,297,893.85	30.00
3 年以上	17,659,646.17	14,127,716.94	80.00			
合 计	132,162,865.71	26,420,005.87	19.99	126,023,684.90	7,538,003.85	5.98

组合计提项目: 非关联方组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	266,397,781.31	2,663,977.81	1.00	101,310,115.30	1,013,101.16	1.00
1 至 2 年	3,438,726.20	343,872.62	10.00			
合 计	269,836,507.51	3,007,850.43	1.11	101,310,115.30	1,013,101.16	1.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	10,551,105.01
本期计提	20,876,751.29
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	31,427,856.30

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 335,020,685.18 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 82.93%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,624,349.14 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	5,954,671.53	7.14	150,564,748.06	98.60
1 至 2 年	77,454,717.55	92.86	2,131,839.72	1.40
合 计	83,409,389.08	100.00	152,696,587.78	100.00

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
Join Success Ventures Limited	76,195,931.00	91.35	
合 计	76,195,931.00	91.35	—

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 83,248,439.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 99.81%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	38,746,851.08	
应收股利	36,150,000.00	27,900,000.00
其他应收款	5,652,053,983.69	4,287,002,582.42
合 计	5,726,950,834.77	4,314,902,582.42

（1）应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
债权投资	64,506,126.71	59,050,661.55
小 计	64,506,126.71	59,050,661.55
减：坏账准备	25,759,275.63	59,050,661.55
合 计	38,746,851.08	0.00

② 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
西安恒正隆房地产有限公司	33,282,405.15	6 个月	资金紧张	是
河南鸿洋置业有限公司	5,464,445.93	2 个月	资金紧张	是
合 计	38,746,851.08			

③ 坏账准备计提情况

期末，本集团不存在处于第一、二阶段的应收利息。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
西安恒正隆房地产有限公司	54,464,460.03	38.89	21,182,054.88	33,282,405.15	预期损失
河南鸿洋置业有限公司	7,750,000.00	29.49	2,285,554.07	5,464,445.93	预期损失
广西腾逸置业有限公司	2,175,000.01	100.00	2,175,000.01		预期损失
上海久耶供应链管理有限公司	116,666.67	100.00	116,666.67		预期损失
合 计	64,506,126.71	39.93	25,759,275.63	38,746,851.08	

上年年末，本集团不存在处于第一、二阶段的应收利息。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
合肥东锦置业投资有限公司	56,758,994.87	100.00	56,758,994.87		预期损失
广西腾逸置业有限公司	2,175,000.01	100.00	2,175,000.01		预期损失
上海久耶供应链管理有限公司	116,666.67	100.00	116,666.67		预期损失
合 计	59,050,661.55	100.00	59,050,661.55		

① 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额			59,050,661.55	59,050,661.55
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			23,467,608.95	23,467,608.95
本期转回				
本期转销			56,758,994.87	56,758,994.87
本期核销				
其他变动				
期末余额			25,759,275.63	25,759,275.63

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
宁波远瑾盛茂投资管理合伙企业(有限合伙)	20,600,000.00	12,000,000.00
宁波远懿昌邦投资管理合伙企业(有限合伙)	5,950,000.00	6,300,000.00
宁波远锦皓榆投资管理合伙企业(有限合伙)	9,600,000.00	9,600,000.00
小 计	36,150,000.00	27,900,000.00
减：坏账准备		
合 计	36,150,000.00	27,900,000.00

① 重要的账龄超过 1 年的应收股利如下：

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
宁波远瑾盛茂投资管理合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	1-2 年、3 年以上	资金紧张，暂未结算	否
宁波远锦皓榆投资管理合伙企业(有限合伙)	9,600,000.00	1-2 年	资金紧张，暂未结算	否
合 计	21,600,000.00			

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,139,617,080.18	3,818,328,654.59
1 至 2 年	2,176,968,971.39	283,707,583.38
2 至 3 年	264,940,536.56	140,965,163.66
3 年以上	105,164,457.52	76,128,815.08
小 计	5,686,691,045.65	4,319,130,216.71
减：坏账准备	34,637,061.96	32,127,634.29
合 计	5,652,053,983.69	4,287,002,582.42

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方往来款	5,116,931,277.22	19,234,412.59	5,097,696,864.63	4,159,353,093.32	15,108,382.13	4,144,244,711.19
应收非关联方往来款	555,516,956.27	15,285,859.64	540,231,096.63	142,021,317.63	6,965,415.76	135,055,901.87
代垫及代付款项	3,061,107.52	13,577.33	3,047,530.19	14,263,505.23	9,990,666.75	4,272,838.48
其他	11,181,704.64	103,212.40	11,078,492.24	3,492,300.53	63,169.65	3,429,130.88
合 计	5,686,691,045.65	34,637,061.96	5,652,053,983.69	4,319,130,216.71	32,127,634.29	4,287,002,582.42

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
关联方组合	5,124,021,169.37	0.29	14,888,786.72	5,109,132,382.66	预期信用损失
非关联方组合	558,283,626.28	2.75	15,362,025.24	542,921,601.03	预期信用损失
合 计	5,682,304,795.65	0.53	30,250,811.96	5,652,053,983.69	

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
广西腾逸置业有限公司	4,386,250.00	100.00	4,386,250.00		无法收回
合 计	4,386,250.00	100.00	4,386,250.00		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
关联方组合	4,164,988,359.93	0.35	14,751,343.11	4,150,237,016.82	预期信用损失
非关联方组合	140,686,838.73	2.79	3,921,273.13	136,765,565.60	预期信用损失
合 计	4,305,675,198.66	0.43	18,672,616.24	4,287,002,582.42	

上年年末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价 值	理由
按单项计提坏账准备					
王帅	9,650,679.88	100.00	9,650,679.88		无法收回
广西腾逸置业有限公司	4,386,250.00	100.00	4,386,250.00		无法收回
芜湖远泰企业管理有限公司	3,802,338.17	100.00	3,802,338.17		无法收回
江西远洋合盈企业管理有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00		无法收回
合 计	17,841,268.05	100.00	17,841,268.05		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	14,286,366.24		17,841,268.05	32,127,634.29
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	16,031,693.90			16,031,693.90
本期转回				
本期转销				
本期核销	42,101.82		3,804,338.17	3,846,439.99
其他变动	25,146.36		9,650,679.88	9,675,826.24
期末余额	30,250,811.96		4,386,250.00	34,637,061.96

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,846,439.99

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,368,007,973.03 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 76.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,064,386.12 元。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的债权投资	1,079,400,634.15	759,451,995.43
减：信用减值损失	263,488,438.14	45,539,075.76
合 计	815,912,196.01	713,912,919.67

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	3,987,700.27	18,007,289.73
预缴所得税		2,905,813.27
增值税退免额	2,160.00	1,600.00
短期债权投资		19,919,223.87
合 计	3,989,860.27	40,833,926.87

8、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	1,264,185,095.61	265,952,678.05	998,232,417.56	1,949,919,420.17	56,131,231.44	1,893,788,188.73
小 计	1,264,185,095.61	265,952,678.05	998,232,417.56	1,949,919,420.17	56,131,231.44	1,893,788,188.73
减：计入其他流动资产的债权投资				20,000,000.00	80,776.13	19,919,223.87
减：一年内到期的债权投资	1,079,400,634.15	263,488,438.14	815,912,196.01	759,451,995.43	45,539,075.76	713,912,919.67
合 计	184,784,461.46	2,464,239.91	182,320,221.55	1,170,467,424.74	10,511,379.55	1,159,956,045.19

（1）减值准备计提情况

期末，处于第一阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类 别	账面余额	未来12个月 内预期信用 损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
债权投资	1,015,185,095.61	21.80	221,337,331.96	793,847,763.65	预期信用损失
合 计	1,015,185,095.61	21.80	221,337,331.96	793,847,763.65	
其中：					
计入一年内到期的非流动资产	830,400,634.15	26.36	218,873,092.05	611,527,542.10	
计入非流动资产的债权投资	184,784,461.46	1.33	2,464,239.91	182,320,221.55	

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本集团不存在处于第二阶段的债权投资。

期末，处于第三阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
债权投资	29,000,000.00	100.00	29,000,000.00		对方已逾期且无还款计划
债权投资	220,000,000.00	7.10	15,615,346.09	204,384,653.91	对方已逾期且有还款计划
合 计	249,000,000.00	17.92	44,615,346.09	204,384,653.91	
其中：					
计入一年内到期的非流动资产	249,000,000.00	17.92	44,615,346.09	204,384,653.91	

上年年末，处于第一阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
债权投资	1,851,182,140.25	0.73	13,580,847.04	1,837,601,293.21	预期信用损失
合 计	1,851,182,140.25	0.73	13,580,847.04	1,837,601,293.21	
其中：					
计入一年内到期的非流动资产	660,714,715.51	0.45	2,988,691.36	657,726,024.15	
计入其他流动资产的债权投资	20,000,000.00	0.40	80,776.13	19,919,223.87	
计入非流动资产的债权投资	1,170,467,424.74	0.90	10,511,379.55	1,159,956,045.19	

上年年末，本集团不存在处于第二阶段的债权投资。

上年年末，处于第三阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
债权投资	29,000,000.00	100.00	29,000,000.00		对方已逾期且无还款计划
债权投资	69,737,279.92	19.43	13,550,384.40	56,186,895.52	对方已逾期且有还款计划
合 计	98,737,279.92	43.09	42,550,384.40	56,186,895.52	
其中：					
计入一年内到期的非流动资产	98,737,279.92	43.09	42,550,384.40	56,186,895.52	

（2）本期计提、收回或转回的减值准备情况

减值准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	13,580,847.04		42,550,384.40	56,131,231.44
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	207,756,484.92		15,615,346.09	223,371,831.01
本期转回				
本期转销			13,550,384.40	13,550,384.40
本期核销				
其他变动				
期末余额	221,337,331.96		44,615,346.09	265,952,678.05

9、长期股权投资

项 目	期末余额	上年年末余额
对合营企业投资	6,282,010,043.96	7,525,643,082.46
对联营企业投资	4,031,037,848.26	4,138,215,763.87
小计	10,313,047,892.22	11,663,858,846.33
减：长期股权投资减值准备	279,198,547.94	198,004,033.83
合 计	10,033,849,344.28	11,465,854,812.50

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期股权投资明细：

被投资单位	期初余额	新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期 末余额
①合营企业										
Sino-Ocean Logistics Property Holding Limited	1,859,087,882.91			-191,509,932.43	11,418,913.92			143,221,772.08	1,822,218,636.48	
Sino-Ocean Great Wall Logistics Investment LP	1,292,128,800.00			69,392,520.10		54,544,342.65			1,306,976,977.45	
浙江远吉互联数据科技 有限公司	1,289,090,000.00								1,289,090,000.00	
Sino-Ocean Alternative Credit Investing Fund I LP	138,023,948.37			-3,658,350.30				9,975,697.17	144,341,295.24	
远洋装饰工程有限公司 公司	72,066,880.57	306,664,675.00		8,962,362.14					387,693,917.71	
芜湖远中嘉盈投资中心 (有限合伙)	323,979,486.74			-20,769,756.94					303,209,729.80	
北京盈创再生资源回收 有限公司	315,674,870.64			-27,286,183.81					288,388,686.83	
Cruise Fund ELP	311,779,030.03	417,681.25		-87,441,376.65					224,755,334.63	
芜湖远溢旭齐股权投资 合伙企业(有限合伙)	202,172,393.16			-21,287,608.11		1,000,625.39			179,884,159.66	
北京远盛瑞毅投资管理 中心(有限合伙)	123,406,052.27			2,317,178.62					125,723,230.89	
SCCS Investment Fund LP	87,303,030.38			2,056,656.37				7,996,327.36	97,356,014.11	
芜湖远源泉弘投资中心 (有限合伙)		21,179,796.99		26,925,568.73					48,105,365.72	
武汉弘福置业有限公司	39,221,084.36			-10,252,298.74					28,968,785.62	
交子远洋(新津)乡村村 产业股权投资基金管理 中心(有限合伙)	12,200,000.00			3,128,636.25					15,328,636.25	
重庆合能美房地产开发 有限公司	14,283,693.25								14,283,693.25	
Sino-Ocean PCP Cold Chain Fund I LP	545,998,829.15		545,998,829.15							
Sino-Ocean PCP Cold Chain Fund II LP	293,557,057.20		293,557,057.20							

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期 末余额
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	其他权益 变动	其他权益 变动						
天津联合供应链服务有 限公司	231,088,900.00	1.00	201,588,901.00							29,500,000.00				
宁波远吉朗融投资管理 合伙企业（有限合伙）	200,589,986.00		200,589,986.00											
Sino-Ocean Capital China Logistics Fund LP	151,593,425.33		151,593,425.33											
Active Growth Ventures Limited	6,152,382.46			-6,152,382.46										
芜湖远福昌能股权投资 合伙企业(有限合伙)	4,589,114.38		5,000,000.00	410,885.62										
芜湖远福昌湖股权投资 合伙企业(有限合伙)	4,914,436.71		5,000,000.00	85,563.29										
其他合营企业汇总	6,741,798.55			-1,050,738.07		-500.87	5,008.65	29.36					5,685,580.32	
小计	7,525,643,082.46	328,262,154.24	1,403,328,198.68	-256,129,256.39	11,418,913.92	-500.87	85,049,976.69	161,193,825.97					6,282,010,043.96	
②联营企业														
远洋致信项目管理有限 公司	2,000,000,000.00			-5,346,091.15									1,994,653,908.85	
Sino-Ocean Yuntai Data Technology Co., Limited	1,176,569,441.98			-2,178,906.83				91,281,904.56					1,265,672,439.71	
Gemini Investments (Holdings) Limited	218,965,260.12			-111,190,545.30				21,679,778.09					129,454,492.91	
仁创生态环保科技股份 有限公司	107,415,012.18			1,596,515.90		66,460.98							109,077,989.06	
纳什空间创业科技(北 京)有限公司	308,067,825.21			-28,869,277.27				81,194,514.11					279,198,547.94	279,198,547.94
Sino-Ocean PE Fund I LP		87,582,822.99											87,582,822.99	
山东泰洋置业有限公司				61,750,656.63									61,750,656.63	
Dasin Retail Trust Management Pte. Ltd.	40,012,502.77			14,819,901.64									54,832,404.41	
山东高迈畅赢股权投资 管理有限公司	34,113,068.55			3,743,784.44						537,672.36			37,319,180.63	
中科硬科技产业发展(北 京)有限公司	9,435,894.55			-907,976.73									8,527,917.82	
大连远熠企业管理咨询 有限公司	81,419,203.46		66,744,960.00	-14,674,243.46										

远洋资本有限公司
财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动			计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期 末余额
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润				
陕西光电子集成电路先 导技术研究院有限责任 公司	62,801,854.41		61,925,963.67	-875,890.74							
合肥远庐置业有限公司	54,976,648.98		53,714,509.28	-1,262,139.70							
江西神州通智能终端供 应链有限责任公司	20,286,944.00		20,286,944.00								
昆明吉兴达房地产开发 有限公司	22,616,896.53		20,705,559.04	-1,911,337.49							
其他联营企业汇总	1,535,211.13	3,901,436.11	3,900,000.00	1,425,052.68					4,787.39	2,957,487.31	
小 计	4,138,215,763.87	91,484,259.10	227,277,935.99	-83,879,497.38		66,460.98	537,672.36	81,194,514.11	112,966,470.04	4,031,037,848.26	279,198,547.94
合 计	11,663,858,846.33	419,746,413.34	1,630,606,134.67	-340,008,753.77	11,418,913.92	65,960.11	85,587,649.05	81,194,514.11	274,160,296.01	10,313,047,892.22	279,198,547.94

说明：

1、于 2022 年 6 月 29 日，Bliss Together Limited（以下简称“Bliss Together”）从本公司之子公司变更为联营企业，合并范围变更导致该公司原联合营企业 Sino-Ocean PCP Cold Chain Fund I LP、Sino-Ocean PCP Cold Chain Fund II LP、江西神州通智能终端供应链有限责任公司被动处置，不再是本集团联合营企业。Bliss Together 处置情况见附注六、1，交易完成后，Bliss Together 成为本集团合营企业 Sino-Ocean Logistics Property Holding Limited（以下简称“远洋物流”）之子公司。

2、于 2022 年 6 月 29 日，Oceanland Global Investment Limited（以下简称“Oceanland Global”）将 Ample Victory Global Limited（以下简称“Ample Victory”）转让给 Top Swift Group Limited（远洋物流的子公司，以下简称“顶迅集团”），合并范围变更导致该公司原合营企业 Sino-Ocean Capital China Logistics Fund LP 被动处置，不再是本集团之合营企业。Ample Victory 处置情况见附注六、1。

3、于 2022 年 10 月 25 日，远洋资本将其持有的天津熙合供应链服务有限公司 50%股权转让给远洋亿家物业服务股份有限公司，交易对价为 2.50 亿元，处置后该公司不再是本集团合营企业。

4、于 2022 年 11 月 15 日，北京远誉资产管理咨询有限公司将其持有的大连远熠企业管理咨询有限公司 67.5%股权转让给北京熙骏企业管理有限公司，交易对价为 10,059.00 万元，处置后该公司不再是本集团联营企业。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
非上市股权投资	1,803,880,186.49	2,285,426,074.19
非上市资产证券化产品		398,000,000.00
非上市可转换债券	30,000,000.00	137,500,000.00
非上市信托产品	1,000,000.00	1,000,000.00
私募基金	824,558,208.61	1,130,980,533.84
互惠基金	102,644,217.26	177,643,662.35
信托业保障基金	18,310,000.00	33,210,000.00
永续债	219,213,149.95	
合 计	2,999,605,762.31	4,163,760,270.38

11、投资性房地产

（1）按公允价值计量的投资性房地产

项 目	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	125,254,909.00	229,539,946.66	354,794,855.66
二、本期变动			
加：外购			
减：合并范围变动减少	125,254,909.00	229,539,946.66	354,794,855.66
三、期末余额			

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,728,782.42	6,107,216.53
固定资产清理		
合 计	3,728,782.42	6,107,216.53

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	403,323.82	11,210,526.36	11,613,850.18
2.本期增加金额		629,508.05	629,508.05
（1）购置		629,508.05	629,508.05
3.本期减少金额	403,323.82	523,358.89	926,682.71
（1）处置或报废	403,323.82	367,818.04	771,141.86
（2）合并范围变动		155,540.85	155,540.85
4.期末余额		11,316,675.52	11,316,675.52

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	运输设备	电子设备及其他	合 计
二、累计折旧			
1.期初余额	80,664.72	5,425,968.93	5,506,633.65
2.本期增加金额	73,942.66	2,581,095.36	2,655,038.02
（1）计提	73,942.66	2,581,095.36	2,655,038.02
3.本期减少金额	154,607.38	419,171.19	573,778.57
（1）处置或报废	154,607.38	288,150.83	442,758.21
（2）合并范围变动		131,020.36	131,020.36
4.期末余额		7,587,893.10	7,587,893.10
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		3,728,782.42	3,728,782.42
2.期初账面价值	322,659.10	5,784,557.43	6,107,216.53

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	18,451,814.16	14,853,047.19
合 计	18,451,814.16	14,853,047.19

（1）在建工程

① 在建工程明细

单 位	项 目	期末余额			上年年末余额		
		账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
重庆远恒迅通数据科技有限公司	重庆两江项目	5,815,112.66		5,815,112.66	4,757,441.62		4,757,441.62
陕西远泰数据科技有限公司	西安泾河项目	7,282,934.03		7,282,934.03	5,676,599.65		5,676,599.65
远云信和数据科技(成都)有限公司	成都青白江D区项目	4,185,690.33		4,185,690.33	3,250,928.78		3,250,928.78
远云信安数据科技(成都)有限公司	成都青白江B区项目	54,000.00		54,000.00	54,000.00		54,000.00
远云信捷数据科技(成都)有限公司	成都青白江C区项目	54,000.00		54,000.00	54,000.00		54,000.00
远洋资本有限公司	NC软件开发项目	1,060,077.14		1,060,077.14	1,060,077.14		1,060,077.14
	合 计	18,451,814.16		18,451,814.16	14,853,047.19		14,853,047.19

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	118,517,443.62	118,517,443.62
2.本期增加金额	5,681,263.37	5,681,263.37
(1) 租入	5,681,263.37	5,681,263.37
3.本期减少金额	108,442,026.77	108,442,026.77
(1) 处置	14,325,129.23	14,325,129.23
(2) 租赁期届满减少	94,116,897.54	94,116,897.54
4.期末余额	15,756,680.22	15,756,680.22
二、累计折旧		
1.期初余额	82,981,016.93	82,981,016.93
2.本期增加金额	26,530,713.20	26,530,713.20
(1) 计提	26,530,713.20	26,530,713.20
3.本期减少金额	101,222,350.30	101,222,350.30
(1) 处置	10,586,334.50	10,586,334.50
(2) 租赁期届满减少	90,636,015.80	90,636,015.80
4.期末余额	8,289,379.83	8,289,379.83
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,467,300.39	7,467,300.39
2.期初账面价值	35,536,426.69	35,536,426.69

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	58,959,221.54	4,331,610.53	63,290,832.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	535,099.84		535,099.84
(1) 合并范围变动	535,099.84		535,099.84
4.期末余额	58,424,121.70	4,331,610.53	62,755,732.23
二、累计摊销			
1.期初余额	2,018,330.23	812,013.35	2,830,343.58
2.本期增加金额	1,139,753.04	471,578.91	1,611,331.95
(1) 计提	1,139,753.04	471,578.91	1,611,331.95

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额	523,453.74		523,453.74
（1）合并范围变动	523,453.74		523,453.74
4.期末余额	2,634,629.53	1,283,592.26	3,918,221.79
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	55,789,492.17	3,048,018.27	58,837,510.44
2.期初账面价值	56,940,891.31	3,519,597.18	60,460,488.49

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
盛鼎股权投资基金管理有限责任公司	3,067,566.36			3,067,566.36
盛华资本管理有限公司	2,500,769.53			2,500,769.53
盛沅（北京）财务顾问有限公司	8,317,465.82			8,317,465.82
北京得一至简文化传播有限公司	27,715,102.03			27,715,102.03
芜湖远翔恒筹投资管理中心（有限合伙）	8,211,248.42			8,211,248.42
苏州远康鼎祥投资管理合伙企业（有限合伙）	3,929,856.37		3,929,856.37	
宁波远合鼎隆投资管理合伙企业（有限合伙）	101,308.78			101,308.78
融科嘉和	13.06			13.06
合 计	53,843,330.37		3,929,856.37	49,913,474.00

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初 余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
盛鼎股权投资基金管理有限责任公司		3,067,566.36		3,067,566.36
盛华资本管理有限公司		2,500,769.53		2,500,769.53
盛沅（北京）财务顾问有限公司		8,317,465.82		8,317,465.82
芜湖远翔恒筹投资管理中心（有限合伙）		8,211,248.42		8,211,248.42
宁波远合鼎隆投资管理合伙企业（有限合伙）		101,308.78		101,308.78
融科嘉和		13.06		13.06
合 计		22,198,371.97		22,198,371.97

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	7,313,964.58		4,421,909.77		2,892,054.81
合 计	7,313,964.58		4,421,909.77		2,892,054.81

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
交易性金融资产	511,785,134.92	127,946,283.73	511,785,134.92	127,946,283.73
可抵扣亏损			196,354,137.43	49,088,534.36
信用减值损失	122,827,186.93	30,706,796.73	106,446,596.20	26,611,649.05
应付职工薪酬			47,600,000.00	9,690,000.00
小 计	634,612,321.85	158,653,080.46	862,185,868.55	213,336,467.14
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	471,064,670.10	117,766,167.53	591,254,361.04	138,661,990.60
未实现投资收益	172,454,757.82	43,113,689.46	84,080,234.72	17,114,312.34
租赁	322,195.84	72,237.92	300,997.16	66,522.22
小 计	643,841,623.76	160,952,094.91	675,635,592.92	155,842,825.16

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	968,151,236.30	172,687,190.65
可抵扣亏损	767,232,647.94	159,672,361.79
合 计	1,735,383,884.24	332,359,552.44

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	—	15,407,124.04	
2023 年	398.60	4,497,915.65	
2024 年	69,832,221.38	44,189,525.38	
2025 年	22,915,597.32	31,518,452.24	
2026 年	419,784,859.45	64,059,344.48	
2027 年	254,699,571.19	—	
合 计	767,232,647.94	159,672,361.79	

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				192,756,357.30		192,756,357.30
押金及保证金	8,095,494.97		8,095,494.97	9,361,643.87		9,361,643.87
合 计	8,095,494.97		8,095,494.97	202,118,001.17		202,118,001.17

20、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	14,401,387.79	
保证借款	30,045,482.83	20,036,666.67
合 计	44,446,870.62	20,036,666.67

说明：1、于 2022 年 12 月 31 日，本集团短期借款的年利率为 6.00%（2021 年 12 月 31 日：6.00%）

2、本公司的保证借款由子公司布泉资产管理有限公司提供 3000 万元的连带责任保证；本集团抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、55。

21、交易性金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
纳入合并结构化主体其他持有者之权益	119,857,480.35	205,071,569.07
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		190,400,684.26
合 计	119,857,480.35	395,472,253.33

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
财务及法律尽调费	10,466,442.04	8,613,893.05
审计及咨询服务费	5,105,360.09	6,977,392.32
工程项目及设备采购款	730,751.57	16,687,043.40
其他	1,029,392.11	120,396.18
合 计	17,331,945.81	32,398,724.95

23、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收分红款	63,500,000.00	118,044,342.64
预收投资款	15,560,000.00	
合 计	79,060,000.00	118,044,342.64

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
成都远能置业有限公司	45,000,000.00	尚未完成
成都合远置业有限公司	18,500,000.00	尚未完成
合 计	63,500,000.00	

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收管理费	7,701,226.34	1,409,527.93
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	7,701,226.34	1,409,527.93

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	64,600,656.39	129,731,775.34	181,256,981.60	13,075,450.13
离职后福利-设定提存计划	1,456,237.49	18,135,449.64	18,135,866.42	1,455,820.71
辞退福利	122,501.00	8,175,064.88	8,297,565.88	
合 计	66,179,394.88	156,042,289.86	207,690,413.90	14,531,270.84

(1) 短期薪酬

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	60,800,300.34	99,741,805.53	151,515,110.91	9,026,994.96
职工福利费		4,299,635.66	4,259,635.66	40,000.00
社会保险费	829,791.28	11,076,973.85	10,958,814.40	947,950.73
其中：1. 医疗保险费	803,476.17	10,758,176.33	10,639,181.60	922,470.90
2. 工伤保险费	22,365.47	313,790.98	310,788.79	25,367.66
3. 生育保险费	3,949.64	5,006.54	8,844.01	112.17
商业保险费		741,099.00	741,099.00	
住房公积金	940,698.00	11,136,579.72	11,415,439.72	661,838.00
工会经费和职工教育经费	2,029,866.77	2,735,681.58	2,366,881.91	2,398,666.44
合 计	64,600,656.39	129,731,775.34	181,256,981.60	13,075,450.13

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,456,237.49	18,135,449.64	18,135,866.42	1,455,820.71
其中：基本养老保险费	1,413,867.70	17,585,936.83	17,588,159.09	1,411,645.44
失业保险费	42,369.79	549,512.81	547,707.33	44,175.27
合 计	1,456,237.49	18,135,449.64	18,135,866.42	1,455,820.71

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	216,369,308.08	181,482,246.88
个人所得税	130,951.61	3,248,183.83
增值税	2,915,716.04	12,893,854.52
城市维护建设税	210,157.11	856,859.79
教育费附加	90,067.34	367,982.79
地方教育费附加	60,044.89	245,321.84
印花税及其他	336,218.26	411,398.45
合 计	220,112,463.33	199,505,848.10

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	263,969,150.35	242,599,120.45
其他应付款	8,198,263,170.81	8,120,090,416.77
合 计	8,462,232,321.16	8,362,689,537.22

（1）应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	263,969,150.35	242,599,120.45
合 计	263,969,150.35	242,599,120.45

重要的超过 1 年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
盛桦(北京)科技有限公司	8,400,000.00	资金紧张
Oriental Model Limited	252,269,150.35	资金紧张
合 计	260,669,150.35	--

（2）其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	7,321,565,666.49	7,696,468,654.19
非关联方往来款	543,753,071.61	288,776,503.47
股权转让款	12,000,000.00	39,789,800.00
应付投资款	79,332,775.36	76,735,971.65
其他	241,611,657.35	18,319,487.46
合 计	8,198,263,170.81	8,120,090,416.77

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
Oriental Model Limited	5,267,595,518.89	资金紧张
浙江远吉互联数据科技有限公司	1,242,544,000.00	资金紧张
合 计	6,510,139,518.89	--

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付债券	1,040,183,661.60	1,036,596,770.28
一年内到期的长期借款		2,893,721.88
一年内到期的租赁负债	4,801,919.88	27,514,353.68
合 计	1,044,985,581.48	1,067,004,845.84

（1）一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		2,893,721.88
合 计		2,893,721.88

（2）一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2020 年公开发行创新创业公司债券	1,000,000,000.00	2020/9/9	3 年	1,000,000,000.00
2021 年公开发行创新创业公司债券	800,000,000.00	2021/6/10	3 年	800,000,000.00
小 计	1,800,000,000.00	--	--	1,800,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2020 年公开发行创新创业公司债券	1,012,570,103.60		49,536,111.11	461,891.22	47,000,000.00	1,015,568,106.00
2021 年公开发行创新创业公司债券	24,026,666.68		42,988,888.92		42,400,000.00	24,615,555.60
合 计	1,036,596,770.28		92,525,000.03	461,891.22	89,400,000.00	1,040,183,661.60

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,460,825.40	
非金融机构资金拆借	9,500,000.00	
合 计	16,960,825.40	

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押借款			1,768,679,153.69	4.9%-7.3%
减：一年内到期的长期借款			2,893,721.88	
合 计			1,765,785,431.81	

说明：截至 2022 年 12 月 31 日，本集团长期借款已经全部偿还。

31、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
2020 年公开发行创新创业公司债券	1,015,568,106.03	1,012,570,103.60
2021 年公开发行创新创业公司债券	823,458,556.40	822,060,183.99
合 计	1,839,026,662.43	1,834,630,287.59

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2020 年公开发行创新创业公司债券	1,000,000,000.00	2020/9/9	3 年	1,000,000,000.00
2021 年公开发行创新创业公司债券	800,000,000.00	2021/6/10	3 年	800,000,000.00
小 计	1,800,000,000.00	--	--	1,800,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2020 年公开发行创新创业公司债券	1,012,570,103.60		49,536,111.11	461,891.32	47,000,000.00	1,015,568,106.03
2021 年公开发行创新创业公司债券	822,060,183.99		42,988,888.89	809,483.52	42,400,000.00	823,458,556.40
小 计	1,834,630,287.59		92,525,000.00	1,271,374.84	89,400,000.00	1,839,026,662.43
减：一年内到期的应付债券	1,036,596,770.28		92,525,000.00	461,891.22	89,400,000.00	1,040,183,661.60
合 计	798,033,517.31	--	--	--	--	798,843,000.83

32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,801,919.88	27,514,353.68
1 至 2 年	2,231,635.08	6,264,317.31
2 至 5 年		2,168,353.35
小 计	7,033,554.96	35,947,024.34
减：一年内到期的租赁负债	4,801,919.88	27,514,353.68
合 计	2,231,635.08	8,432,670.66

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 856,423.72 元，计入财务费用-利息支出。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	609,933,718.88		资产抵押质押担保
合 计	609,933,718.88		

说明：参见附注十一、1、（2）。

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
陕西省西咸新区泾河新城管理委员会政府补助	15,600,000.00			15,600,000.00	
合 计	15,600,000.00			15,600,000.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、57、政府补助。

35、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例(%)
宁波梅山保税港区奥莘亿洋投资管理有限公司	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00		100.00
合 计	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00		100.00

36、其他权益工具

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		2,000,000,000.00						2,000,000,000.00
合 计		2,000,000,000.00						2,000,000,000.00

说明：本年度，本集团未新发行和赎回任何其他权益工具。

2019 年 4 月 28 日，本集团发行了可赎回永续次级资本证券(以下简称“2019 资本证券 B”)发行总额为人民币 200,000.00 万元，初始年利率 6%。若 2019 资本证券 B 未被赎回，利率将在初始利率的基础上每五年增长 1%(利率最高为 8%)。2019 资本证券 B 无到期日，本集团可酌情递延该等 2019 资本证券 B 的股息分配付款，且递延的分配应进行累计。

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	657,516,603.16	65,960.11		657,582,563.27
合 计	657,516,603.16	65,960.11		657,582,563.27

说明：资本公积变动是本集团联营企业的其他权益变动导致。

38、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母 公司	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益				
二、将重分类进损益的其他 综合收益	-20,028,882.58	-811,834.81		-20,840,717.39
1.权益法下可转损益的其他 综合收益		3,425,674.18		3,425,674.18
2.外币财务报表折算差额	-20,028,882.58	-4,237,508.99		-24,266,391.57
其他综合收益合计	-20,028,882.58	-811,834.81		-20,840,717.39

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额			税后归属于母 公司
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税费 用	减：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					
二、将重分类进损益的其 他综合收益	5,678,892.14			6,490,726.95	-811,834.81
1.权益法下可转损益的其 他综合收益	11,418,913.93			7,993,239.75	3,425,674.18
2.外币财务报表折算差额	-5,740,021.79			-1,502,512.80	-4,237,508.99
其他综合收益合计	5,678,892.14			6,490,726.95	-811,834.81

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 5,678,892.14 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-811,834.81 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 6,490,726.95 元。

39、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	77,314,144.53			77,314,144.53
合 计	77,314,144.53			77,314,144.53

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,942,597,532.63	1,256,132,736.04	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		389,982,051.45	--
调整后 期初未分配利润	1,942,597,532.63	1,646,114,787.49	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,423,972,946.56	424,981,696.28	--
减：提取法定盈余公积		6,832,284.47	
向永续债务资本持有者分配	60,666,666.67	121,666,666.67	
期末未分配利润	457,957,919.40	1,942,597,532.63	

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	392,934,597.31	138,274,762.19	1,527,618,946.34	395,135,146.20
其他业务	12,833,025.39	3,240,130.05	124,132,830.29	12,948,562.11
合 计	405,767,622.70	141,514,892.24	1,651,751,776.63	408,083,708.31

（2）营业收入按业务类型划分

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务：		
咨询顾问服务	141,213,849.35	1,170,441,245.87
管理服务	251,720,747.96	357,177,700.47
小 计	392,934,597.31	1,527,618,946.34
其他业务：		
租赁服务	510,618.82	82,255,978.54
劳务服务	12,322,406.57	41,876,851.75
小 计	12,833,025.39	124,132,830.29
合 计	405,767,622.70	1,651,751,776.63

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	咨询顾问服务	管理服务	租赁服务	劳务服务	
主营业务收入	141,213,849.35	251,720,747.96			392,934,597.31
其中：在某一时点确认	141,213,849.35				141,213,849.35
在某一时段确认		251,720,747.96			251,720,747.96
其他业务收入			510,618.82	12,322,406.57	12,833,025.39
其中：在某一时点确认			510,618.82		510,618.82
在某一时段确认				12,322,406.57	12,322,406.57
合 计	141,213,849.35	251,720,747.96	510,618.82	12,322,406.57	405,767,622.70

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,299,608.02	4,946,686.97
教育费附加	744,052.05	2,171,713.29
印花税	313,176.76	827,451.74
地方教育费附加	184,503.93	1,447,808.92
房产税		54,070.33
其他税金	161,601.62	14,514,055.50
合 计	2,702,942.38	23,961,786.75

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四。

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	79,321,512.08	148,723,318.68
中介咨询费	14,595,162.60	49,108,830.65
折旧及摊销费用	34,056,611.32	39,531,839.89
日常行政费用	3,729,131.22	17,947,513.72
业务宣传及招待费	1,288,217.47	3,156,080.19
租赁费	953,028.35	1,084,295.65
其他	4,511,563.65	8,796,922.36
合 计	138,455,226.69	268,348,801.14

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	160,608,217.66	255,628,970.88
减：利息收入	9,187,356.50	7,885,893.13
汇兑损益	-42,023,863.07	-13,430,091.18
手续费及其他	6,522,612.28	7,088,868.20
合 计	115,919,610.38	241,401,854.77

说明：其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 856,423.72 元。（2021 年度：1,939,013.00 元）

45、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府扶持金	24,418,186.08	21,211,922.39
税收奖励	1,854,769.13	61,099,037.67
个税手续费返还	4,636,013.51	817,404.67
增值税加计抵减	41,011.75	306,175.02
稳岗补贴	1,332.16	38,842.89
合 计	30,951,312.63	83,473,382.64

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、57、政府补助。

46、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产及其他非流动金融资产	72,322,431.83	393,601,978.05
其中：持有期间的投资收益	74,384,708.58	527,287,529.18
处置取得的投资收益	-2,062,276.75	-133,685,551.13
债权投资	149,062,602.67	185,461,367.68
其中：持有期间的投资收益	144,663,624.80	185,461,367.68
处置取得的投资收益	4,398,977.87	
长期股权投资收益	-483,331,745.17	641,476,102.35
其中：按权益法确认收益	-340,008,753.77	699,671,438.69
处置长期股权投资收益	-143,322,991.40	-58,195,336.34
合 计	-261,946,710.67	1,220,539,448.08

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、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	-435,845,595.82	-863,662,120.13
交易性金融负债	-35,492,090.07	-54,016,492.60
按公允价值计量的投资性房地产		339,496,985.57
合 计	-471,337,685.89	-578,181,627.16

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-20,876,751.30	-8,348,513.70
其他应收款坏账损失	-39,216,748.63	-89,294,351.48
一年内到期的非流动资产减值损失	-217,949,362.38	-25,089,310.41
其他流动资产减值损失	80,776.13	28,437,173.79
债权投资减值损失	7,543,631.19	-24,448,955.58
其他	-609,933,718.88	
合 计	-880,352,173.87	-118,743,957.38

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		-4,540,187.19
长期股权投资减值损失	-81,194,514.11	
商誉减值损失	-22,198,371.97	
合 计	-103,392,886.08	-4,540,187.19

50、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-33,216.44	77,680.06
使用权资产终止租赁	-119,439.95	
合 计	-152,656.39	77,680.06

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
违约金收入	102,500.00	47,973,024.45	102,500.00
债务豁免		8,000,000.00	
其他	86,527.78	279,251.49	86,527.78
合 计	189,027.78	56,252,275.94	189,027.78

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	79,667.21		79,667.21
违约金支出	303,350.72		303,350.72
滞纳金及各种罚款支出	1,692,538.91	69,032.85	1,692,538.91
公益捐赠支出		330,845.25	
其他	40,000.07	651,262.51	40,000.07
合 计	2,115,556.91	1,051,140.61	2,115,556.91

53、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	55,086,231.94	269,917,699.38
递延所得税费用	65,478,295.55	-112,540,909.07
合 计	120,564,527.49	157,376,790.31

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,680,982,378.39	1,367,349,903.44
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-420,245,594.60	341,837,475.86
某些子公司适用不同税率的影响	-1,706,096.47	-508,006.00
对以前期间当期所得税的调整	6,893,066.65	-11,120,473.47
权益法核算的合营企业和联营企业损益	88,125,744.69	-174,917,859.67
无须纳税的收入（以“-”填列）	-8,535,330.33	-54,892,337.84
不可抵扣的成本、费用和损失	142,492,277.67	78,470,009.61
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-26,720,860.92	-87,177,902.43
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	340,244,695.30	65,685,884.25
其他	16,625.50	
所得税费用	120,564,527.49	157,376,790.31

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

54、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	-1,801,546,905.88	1,209,973,113.13
加：资产减值损失	103,392,886.08	4,540,187.19
信用减值损失	880,352,173.87	118,743,957.38
固定资产折旧	2,655,038.02	2,621,725.82
使用权资产折旧	26,530,713.20	30,647,493.63
无形资产摊销	1,611,331.95	2,338,580.42
长期待摊费用摊销	4,421,909.77	6,023,528.96
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）	152,656.39	-77,680.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	79,667.21	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	471,337,685.89	578,181,627.16
财务费用（收益以“-”号填列）	118,584,354.59	242,198,879.70
投资损失（收益以“-”号填列）	261,946,710.67	-1,220,539,448.08
递延所得税税项的变动	65,478,295.55	-112,540,909.07
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）	4,144,727,084.36	-451,756,014.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,341,081,280.80	34,174,289.66
其他	-64,145,186.22	
经营活动产生的现金流量净额	874,497,134.65	444,529,331.32
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,849,040.23	359,351,053.02
减：现金的期初余额	359,351,053.02	2,565,455,512.84
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	-305,502,012.79	-2,206,104,459.82

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	41,407,530.00
其中：苏州远康鼎祥投资管理合伙企业（有限合伙）	41,407,530.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,134,241.34
其中：苏州远康鼎祥投资管理合伙企业（有限合伙）	5,982,004.36
远优智能科技（昆山）有限公司	25,372.00
天津远望投资有限公司	4,516.00
天津博大仓储服务有限公司	118,600.00
Ample Victory Global Limited	1,463.02
United Luck Creation Limited	1,337.00
Superior Support Limited	948.96
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	35,273,288.66

（3）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	53,849,040.23	359,351,053.02
其中：可随时用于支付的银行存款	46,791,861.75	350,121,050.64
可随时用于支付的其他货币资金	7,057,178.48	9,230,002.38
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	53,849,040.23	359,351,053.02
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		

55、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,454,813.78	保函保证金、冻结
交易性金融资产	270,313,734.45	抵押、质押
长期股权投资	513,417,148.60	抵押、质押
合 计	804,185,696.83	

注：布泉资产管理有限公司于 2022 年 12 月 27 日向睿智合创（北京）科技有限公司借款 950 万元，以其持有的子公司芜湖远福昌皓股权投资合伙企业（有限合伙）的 950 万元有限合伙份额提供质押担保。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、外币货币性项目

（1）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			12,770,331.29
其中：美元	677,676.34	6.96460	4,719,744.64
新加坡元	470.84	5.1831	2,440.41
港币	9,009,757.68	0.89327	8,048,146.24
其他应收款			1,403,551,242.73
其中：美元	140,204,469.85	6.96460	976,468,050.72
新加坡元	8,057,015.01	5.1831	41,760,314.50
港币	431,362,160.95	0.89327	385,322,877.51
其他应付款			10,232,923,621.79
其中：美元	19,938,446.92	6.96460	138,863,307.42
港币	11,300,122,375.51	0.89327	10,094,060,314.37
合 计	11,916,655,318.41		11,699,967,996.71

57、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
陕西省西咸新区泾河新城管理委员会政府补助	财政拨款	15,600,000.00				15,600,000.00	递延收益	与资产相关
合 计		15,600,000.00				15,600,000.00		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持金	财政拨款	21,211,922.39	24,418,186.08	其他收益	与收益相关
税收奖励	财政拨款	61,099,037.67	1,854,769.13	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	财政拨款	306,175.02	41,011.75	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	38,842.89	1,332.16	其他收益	与收益相关
合 计		82,655,977.97	26,315,299.12		

六、合并范围的变动

1、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
Bliss Together Limited		81.70	见说明 1	2022 年 6 月 29 日	增发日	10,737,257.87	
Ample Victory Global Limited	1 美元	100.00	见说明 2	2022 年 6 月 29 日	协议约定	2,152,722.38	
Brand Harvest Limited	1 美元	100.00	见说明 3	2022 年 6 月 29 日	协议约定	1,986,175.84	
Superior Support Limited	16,546,520.00 美元	100.00	见说明 4	2022 年 8 月 31 日	协议约定	-31,892,556.87	
Sonic Achieve Investments Limited	16,924,291.83 美元	100.00	见说明 4	2022 年 8 月 31 日	协议约定	-4,204,104.93	
苏州远康鼎祥投资管理合伙企业（有限合伙）	138,025,100.00	100.00	见说明 5	2022 年 11 月 30 日	协议约定	37.72	3,929,856.37

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
Bliss Together Limited	18.30	1,436.11	1,436.11		初始成本	
Ample Victory Global Limited						
Brand Harvest Limited						
Superior Support Limited						
Sonic Achieve Investments Limited						
苏州远康鼎祥投资管理合伙企业（有限合伙）						

说明：

1、2022 年 6 月 30 日，Bliss Together 增发股票 999 股，其中 817 股由丰卫国际有限公司（远洋物流的子公司，以下简称“丰卫国际”）认购，剩余 182 股由本公司之子公司 Oceanland Global 认购，稀释后 Oceanland Global 持股比例为 18.30%，丰卫国际持股比例为

81.70%，Bliss Together 成为本集团之联营企业。由于 Oceanland Global 已将其对 Bliss Together 的收益权转让给丰卫国际，因此丧失控制权之日剩余股权的公允价值仅为其投资成本。

2、于 2022 年 6 月 29 日，Oceanland Global 将 Ample Victory 转让给丰卫国际，双方同时签定债权和股权转让协议。协议约定，首先转让 Oceanland Global 持有的 Ample Victory 债权 25,257,608.00 美元，随后再以 1 美元对价将 Ample Victory 股权转让给丰卫国际。自该日起，Ample Victory 不再为本公司之子公司。

3、于 2022 年 6 月 29 日，Oceanland Global 将 Brand Harvest Limited(以下简称“Brand Harvest”)转让给顶迅集团，双方同时签定债权和股权转让协议。协议约定，首先转让 Oceanland Global 持有的 Brand Harvest 之子公司 United Luck Creation Limited 的债权 4,194,346.00 美元，随后再以 1 美元对价将 Brand Harvest 股权转让给顶迅集团。自该日起，Brand Harves 不再为本公司之子公司。

4、于 2022 年 8 月 31 日，Oceanland Global 将 Superior Support Limited 和 Sonic Achieve Investments Limited 一并转让给 Sino-Ocean PE Fund I LP（以下简称“PE 基金”），处置对价分别为 16,546,520.00 美元和 16,924,291.83 美元，相关对价未通过现金流形式收回，而是一部分抵消对 Creation Way Asset Management Limited 的债务，一部分作为 Oceanland Global 对 PE 基金的出资，列示于长期股权投资，自该日起，PE 基金成为本集团之联营企业。

5、于 2022 年 11 月 30 日，布泉资产管理有限公司（以下简称“布泉”）将苏州远康鼎祥投资管理合伙企业(有限合伙)（以下简称“远康鼎祥”）转让给大家投资控股有限责任公司（以下简称“大家控股”），交易对价为 138,025,100.00 元。协议约定，自第一次交割日起，目标财产份额即视为已转让予受让方，受让方即视为目标财产份额合法及实益拥有人。第一次交割日后的利润应向受让方分配(为免疑义，各方同意，自本协议签署日至第一次交割日，目标企业不应向合伙人分配利润或进行其他任何形式的分配)。资产负债表日前，布泉已收到大家控股支付的第一笔交割款项，故根据合同约定判断，远康鼎祥的控制权及风险已转让至大家控股，满足长期股权投资终止确认的条件。自该日起，远康鼎祥不再为本公司之子公司。

七、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（重要子公司）

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	
远明投资管理有限公司	北京市	北京市	商务服务业	100.00		出资设立
布泉资产管理有限公司	安徽省	安徽省	其他金融业	100.00		出资设立
北京远誉资产管理有限公司	北京市	北京市	其他金融业	100.00		出资设立
宁波繁菁投资管理有限公司	浙江省	浙江省	商务服务业	100.00		出资设立
北京德颖投资管理有限公司	北京市	北京市	商务服务业	100.00	非同一控制下企业合并	
Oceanland Global	境外	境外	资本市场服务	30.00		出资设立

注：于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司之子公司 Joyful Cever Limited 与本

公司控股股东的附属子公司 Oriental Model Limited 分别持有 Oceanland Global 股权 30%和 70%。根据 2018 年 12 月 31 日 Joyful Clever Limited 与 Orientanl Model Limited 签订的《一致行动协议》，约定就 Oceanland Global 重大经营、管理决策等事项 Orientanl Model Limited 均采取与本公司之子公司 Joyful Clever Limited 相同意思表示，因此本公司将 Oceanland Global 作为子公司核算。

(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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Oceanland Global	70.00	-658,092,362.01		1,075,435,204.47

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Oceanland Global	198,311.52	529,538.84	727,850.36	564,383.53	1,560.00	565,943.53

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Oceanland Global	237,757.18	702,136.11	939,893.29	654,891.48	30,009.03	684,900.51

续（2）:

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
Oceanland Global	6,401.70	-94,013.19	-93,085.95	27,815.27	68,712.16	67,978.70

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
远洋物流	境外	境外	物流地产业		70.00	权益法
Sino-Ocean Great Wall Logistics Investment LP	境外	境外	投资管理业		35.70	权益法
浙江远吉互联数据科技有限公司	浙江	浙江	互联网和相关服务		70.00	权益法
二、联营企业						
Sino-Ocean Yuntai Data Technology Co., Limited	境外	境外	数据地产业		49.08	权益法
远洋致信项目管理有限公司	北京	北京	专业技术服务业		50.00	权益法

说明 1: 2021 年 11 月 22 日，海昌环球有限公司（以下简称“海昌环球”）持有的远洋物流增发 30000 股普通股，由本公司之母公司瑞喜创投之股东远洋集团之全资子公司乐阶

远洋资本有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国际有限公司(以下简称“乐阶国际”)以认购价款人民币 780,000,000.00 元参与认购，海昌环球未参与认购，使本集团对远洋物流拥有的权益比例从 100%减少至 70%。同时，根据相关决策机制，远洋物流自此从本集团之子公司转为本集团之合营公司。

说明 2：本集团持有浙江远吉互联数据科技有限公司 70%股权，该公司章程规定，董事会决议的表决，实行一人一票，并应当经全体董事一致表决方可通过，故该公司为本集团之合营企业。

(2) 重要合营企业的主要财务信息（单位：万元）

项 目	Sino-Ocean Logistics Property Holding Limited		Sino-Ocean Great Wall Logistics Investment LP		浙江远吉互联数据科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
资产合计	910,303.72	775,155.80	351,608.33	377,737.84	128,919.19	130,676.32
负债合计	664,697.02	506,158.90	3,933.94	17,847.71	25.73	1,781.59
净资产	245,606.70	268,996.90	347,674.39	359,890.12	128,893.46	128,894.73
对合营企业权益投资的账面价值	182,221.86	185,908.79	130,697.70	129,212.88	128,909.00	128,909.00

续：

项 目	Sino-Ocean Logistics Property Holding Limited		Sino-Ocean Great Wall Logistics Investment LP		浙江远吉互联数据科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
净利润	-25,363.48	31,207.90	19,437.68	468,79.72	-1.28	-1.90

(3) 重要联营企业的主要财务信息（单位：万元）

项 目	Sino-Ocean Yuntai Data Technology Co. Limited		远洋致信项目管理有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
资产合计	225,578.71	229,886.31	403,034.65	405,323.45
负债合计	101,329.77	105,053.56	956.21	2,175.79
净资产	124,248.94	124,832.75	402,078.44	403,147.66
对联营企业权益投资的账面价值	126,567.24	117,656.94	199,465.39	200,000.00

续：

项 目	Sino-Ocean Yuntai Data Technology Co. Limited		远洋致信项目管理有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
净利润	-443.95	-347.72	-1,069.22	1,584.35

（4）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,863,724,430.03	3,085,336,399.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-134,011,844.06	497,093,720.55
其他综合收益		
综合收益总额	-134,011,844.06	497,093,720.55
联营企业：		
投资账面价值合计	491,512,951.76	491,512,951.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-76,354,499.40	-13,881,268.64
其他综合收益		
综合收益总额	-76,354,499.40	-13,881,268.64

3、在结构化主体中的权益

（1）本集团控制并予以合并的结构化主体

为确定本集团对被合并主体是否具有控制权，本集团的主要判断如下：

当本集团同时作为私募基金的普通合伙人和有限合伙人时，本集团综合评估因持有投资份额而享有的回报以及作为基金管理人的管理人报酬是否将使本集团所面临的可变回报的影响重大，如果影响重大，则本集团应为主要责任人，如果本集团作为主要责任人，则会合并相应的私募基金。

本集团合并了部分结构化主体，这些主体主要包括同时作为私募基金的普通合伙人和有限合伙人的非全资控股情形。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的纳入合并范围的结构化主体资产为人民币 178,798,225.88 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 547,728,553.60 元）。

于 2022 年 12 月 31 日，被合并结构化主体的其他持有人的权益为人民币 119,857,480.35 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 205,071,569.07 元），将其列报于合并资产负债表的交易性金融负债中；2022 年度，合并结构化主体其他持有人应享有的损益变动为人民币 -35,492,090.07 元（2021 年度：人民币 54,886,807.34 元），将其列报于合并利润表的公允价值变动损益中。

（2）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团管理的非合并结构化主体包括其作为普通合伙人的基金。管理这些结构化主体的目的为代表基金管理资产并收取费用。本集团所持权益包括向该类结构化主体提供管理服务而收取的费用及来自该等结构化主体的投资收入。

2022 年度，本集团确认的主营业务收入为人民币 15,008,273.94 元（2021 年度：人民币

187,863,180.06 元)、投资收益为人民币 7,296,588.86 元(2021 年度: 人民币 41,654,288.65 元)。

在本集团作为管理人但未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益

除已在附注五、9 中列示的以权益法核算的由本集团管理的未合并结构化主体外，其他由本集团管理的未合并结构化主体，在合并资产负债表中的账面价值信息及对应的最大风险敞口的信息如下：

项 目	账面价值	期末余额	收入类型	账面价值	上年年末余额	收入类型
		最大损失敞口			最大损失敞口	
私募基金	86,513,729.14	86,513,729.14	主营业务 收入、投 资收益	336,886,478.85	336,886,478.85	主营业务收 入、投资收 益
合计	86,513,729.14	86,513,729.14		336,886,478.85	336,886,478.85	

在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益

本集团通过投资有关结构化主体发行的受益权或产品而享有第三方机构管理的结构化主体的权益。因本集团对这些实体没有控制权，本集团不合并这些结构化主体。

下表列出了于 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，本集团在第三方机构管理的结构化主体中持有的权益的账面金额：

项 目	期末余额		最大敞口	收入类型
	交易性金融资产	其他非流动金融资产		
上市信托产 品	140,731,512.85		140,731,512.85	投资收益、公允 价值变动损益
非上市信托 产品		1,000,000.00	1,000,000.00	投资收益、公允 价值变动损益
上市资产证 券化产品	30,684,143.94		30,684,143.94	投资收益、公允 价值变动损益
非上市资产 证券化产品	396,855,796.99		396,855,796.99	投资收益、公允 价值变动损益
私募基金		738,044,479.47	738,044,479.47	投资收益、公允 价值变动损益
互惠基金		102,644,217.26	102,644,217.26	投资收益、公允 价值变动损益
合计	568,271,453.78	841,688,696.73	1,409,960,150.51	

续：

项 目	上年年末余额		最大敞口	收入类型
	交易性金融资产	其他非流动金融资产		
上市信托产品	86,759,034.52		86,759,034.52	投资收益、公允价值变动损益
非上市信托产品		1,000,000.00	1,000,000.00	投资收益、公允价值变动损益
上市资产证券化产品	30,191,216.30		30,191,216.30	投资收益、公允价值变动损益
非上市资产证券化产品	157,000,000.00	398,000,000.00	555,000,000.00	投资收益、公允价值变动损益
私募基金		794,094,054.99	794,094,054.99	投资收益、公允价值变动损益
互惠基金		177,643,662.35	177,643,662.35	投资收益、公允价值变动损益
合计	273,950,250.82	1,370,737,717.34	1,644,687,968.16	

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、其他非流动金融资产、长期应收款、其他非流动资产、交易性金融负债、借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、债权融资工具、应付债券等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使所有者的权益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。操作失误导致本集团作出未获授权或不恰当的债权投资，也会产生信用风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团面临的主要信用风险，源于归类为货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、担保事项及其他由本集团持有的其他投资证券。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团并

未就这些款项持有任何抵押品。

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团根据预期信用损失模型对金融资产及其他项目进行了减值评估。有关本集团信用风险管理、最大信用风险敞口以及相关减值评估(如适用)的信息汇总如下：

本集团关于债权投资和其他应收款的当前信用风险级别框架包含以下类别：

于资产负债表日，本集团债权投资的账面价值按照报表项目列示如下。

内部信用评级	描述	确认预期信用损失的基础
履行	交易对手违约风险较低且不存在任何逾期金额	12 个月预期信用损失
坏账	自初始确认以来信用风险显著增加	整个存续期预期信用损失- 未发生信用减值
违约	存在证据表明资产发生信用减值	整个存续期预期信用损失- 发生信用减值
核销	存在证据表明债务人处于严重财务困难，且本集团预期无法收回	核销金额

(a) 信用风险敞口

不考虑任何所持抵质押物或其他信用增级措施的最大信用风险敞口信息：

于资产负债表日，最大信用风险敞口列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
货币资金	74,303,854.01	443,951,053.02
应收账款	372,571,516.92	218,782,695.19
其他应收款	5,726,950,834.77	4,314,902,582.42
一年内到期的非流动资产	815,912,196.01	713,912,919.67
其他流动资产		19,919,223.87
债权投资	182,320,221.55	1,159,956,045.19
其他非流动资产	8,095,494.97	9,361,643.87
小计	7,180,154,118.23	6,880,786,163.23
对外担保	1,767,000,000.00	987,000,000.00
合 计	8,947,154,118.23	7,867,786,163.23

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团主要资金来源为银行借款及债券发行。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末余额					合 计
	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
短期借款		25,745,340.33	19,156,929.46			44,902,269.79
交易性金融负债	119,857,480.35					119,857,480.35
应付账款	17,331,945.81					17,331,945.81
其他应付款	8,462,232,321.16					8,462,232,321.16
一年内到期的非流动负债	91,064.31	1,052,616.57	1,056,870,932.52			1,058,014,613.40
应付债券			42,400,000.00	842,400,000.00		884,800,000.00
租赁负债				2,231,635.08		2,231,635.08

上年年末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	上年年末余额					合 计
	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
短期借款		20,316,666.67				20,316,666.67
交易性金融负债	395,472,253.33					395,472,253.33
应付账款	32,398,724.95					32,398,724.95
其他应付款	8,362,689,537.22					8,362,689,537.22
一年内到期的非流动负债	5,718,099.00	4,416,678.00	1,107,720,564.00			1,117,900,341.00
长期借款		23,515,612.20	92,875,163.04	1,789,872,186.88	237,048,508.16	2,143,311,470.28
应付债券			42,400,000.00	842,400,000.00		884,800,000.00
租赁负债				8,679,145.14		8,679,145.14

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团因利率变动而引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的金融工具有关，因利率变动而引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的金融工具有关。本集团根据利率当前水平及预期，评估利率变动可能造成的影响，并据此管理利率风险。于 2022 年 12 月 31 日，本集团涉及浮动利率的金融工具主要为银行存款人民币 74,303,854.01 元(2021 年 12 月 31 日：本集团涉及浮动利率的金融工具包括银行存款人民币

443,951,053.02 元)，本集团监测固定和浮动利率工具组合，确保其比例维持在适当的范围内。

利率风险敏感性分析

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。当向主要管理层内部汇报利率风险时，使用增加或减少 50 个基点作为对利率可能变动的评估，下表列示了在不同收益率曲线平行上升或下降 50 个基点的情况下，基于报告期末现金及现金等价物以及浮动利率的银行借款的利率风险敞口，对本集团未来 12 个月内税前利润的影响：

项 目	本期数	上期数
上升 50 基点	47,010.85	1,664,816.45
下降 50 基点	-47,010.85	-1,664,816.45

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本集团所持交易性金融资产、其他非流动金融资产及交易性金融负债在资产负债表日以公允价值计量。上述金融工具因其市值变动而面临价格风险，该变动可因只影响个别金融工具或其发行人的因素所致，亦可因影响市场上交易的所有金融工具的因素所致。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析

下表列示了在分类为交易性金融资产及其他非流动金融资产的价格上升或下降 5% 的情况下，对本集团未来 12 个月内税前利润以及所有者权益的影响：

项 目	本期数		上期数	
	对税前利润的影响	对税前所有者权益的影响	对税前利润的影响	对税前所有者权益的影响
上升 5%	199,506,291.68	199,506,291.68	273,314,702.11	273,314,702.11
下降 5%	-199,506,291.68	-199,506,291.68	-273,314,702.11	-273,314,702.11

交易性金融负债的公允价值受纳入合并的结构化主体的净资产以及特定交易性金融资

产价格变动的影响。在纳入合并的结构化主体的净资产上升或下降 5%的情况下，于 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，本集团未来 12 个月内税前利润将分别减少/增加人民币 8,841,482.64 元和人民币 9,350,110.68 元。在特定交易性金融资产价格上升或下降 5%的情况下，于 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，本集团未来 12 个月内税前利润将分别减少/增加人民币 9,038,339.95 元和 9,520,034.21 元。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无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。

2、资本管理

本集团通过优化负债与所有者权益的结构来管理资本，以确保集团内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。本集团的总体战略与去年持平。

本集团的资本结构由本集团的净债务(附注五中详细披露的借款、债权融资工具、应付债券与现金和银行存款余额抵减后的净额)和所有者权益(包括分别在附注五中披露的实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润和少数股东权益)组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。本公司董事会定期审查资本结构，并考虑资本成本和与每一类资本相关的风险。这将通过发行新股和通过新借款或发行债券来平衡整体资本结构。本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	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
资产				
交易性金融资产	284,152,762.20		706,367,309.10	990,520,071.30
其他非流动金融资产		102,644,217.26	2,896,961,545.05	2,999,605,762.31
负债				
交易性金融负债			119,857,480.35	119,857,480.35

期初，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
资产				
交易性金融资产	302,205,972.19	763,519,427.27	236,808,372.45	1,302,533,771.91
其他非流动金融资产		33,210,000.00	4,130,550,270.38	4,163,760,270.38
负债				
交易性金融负债		190,400,684.26	205,071,569.07	395,472,253.33

（2）公允价值计量的三个层次分析如下：

期末，以公允价值计量的三个层次分析如下：

内 容	期末公允价值	公允价值层次	估值技术和主要输入值	不可输入观察值
交易性金融资产				
非上市股权投资	20,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
非上市债权投资	289,511,512.11	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
非上市资产证券化产品	396,855,796.99	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
上市股票	112,737,105.41	第一层次	活跃市场中未经 调整的报价	不适用
上市信托产品	140,731,512.85	第一层次	活跃市场中未经 调整的报价	不适用
上市资产证券化产品	30,684,143.94	第一层次	活跃市场中未经 调整的报价	不适用
其他非流动金融资产				
非上市股权投资	1,803,880,186.49	第三层次	可比公司法/现金 流量折现法/近期 交易法	预计未来现金流/ 折现率/流动性折 扣/近期交易价格
非上市可转换债券	30,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
非上市信托产品	1,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
互惠基金	102,644,217.26	第二层次	来自一家金融机 构的报价	不适用
私募基金	824,558,208.61	第三层次	净资产法	净资产
信托业保障基金	18,310,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
永续债	219,213,149.95	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/ 折现率
交易性金融负债				
纳入合并的结构化主体其他持有者之权益	119,857,480.35	第三层次	净资产法	净资产

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初，以公允价值计量的三个层次分析如下：

内 容	期末公允价值	公允价值层次	估值技术和主要输入值	不可输入观察值
交易性金融资产				
非上市资产证券化产品	502,440,171.80	第二层次	来自一家金融机构的报价	不适用
非上市资产证券化产品	157,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/折现率
非上市债权投资	261,079,255.47	第二层次	现金流量折现法，未来现金流基于合约金额和收益率估算并按反映交易对方信用风险的利率折现	不适用
上市信托产品	86,759,034.52	第一层次	活跃市场中未经调整的报价	不适用
上市资产证券化产品	30,191,216.30	第一层次	活跃市场中未经调整的报价	不适用
上市股票	185,255,721.37	第一层次	活跃市场中未经调整的报价	不适用
上市股票	79,808,372.45	第三层次	净资产法	净资产
其他非流动金融资产				
非上市股权投资	2,285,426,074.19	第三层次	市场法	流动性折扣/近期交易价格
私募基金	1,130,980,533.84	第三层次	净资产法	净资产
非上市资产证券化产品	398,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/折现率
互惠基金	177,643,662.35	第三层次	净资产法	净资产
非上市可转换债券	137,500,000.00	第三层次	现金流量折现法	预计未来现金流/折现率
信托业保障基金	33,210,000.00	第二层次	现金流量折现法，未来现金流基于合约金额和收益率估算并按反映交易对方信用风险的利率折现	不适用
非上市信托产品	1,000,000.00	第三层次	净资产法	净资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
纳入合并的结构化主体其他持有者之权益	205,071,569.07	第三层次	净资产法	净资产
指定为以公允价值且其变动计入当期损益的金融负债	190,400,684.26	第二层次	来自一家金融机构的报价	不适用

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层次金融资产和金融负债在估值时使用预计未来现金流、折现率、流动性折扣、近期交易价格、净资产等重大不可观察的输入值。

于 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，公允价值计量的归属于第三层次的金融资产或金融负债，对于其公允价值评估方法是市场法、重大不可观察输入值为流动性折扣和近期交易价格的金融资产或金融负债，流动性折扣越高，公允价值越低；近期交易价格越高，公允价值越高；对于评估方法是净资产法、重大不可观察输入值为净资产价值的金融资产或金融负债，净资产价值越高，公允价值越高；对于评估方法是现金流量折现法、重大不可观察输入值为预计未来现金流和折现率的金融资产或金融负债，预计未来现金流量越高，公允价值越高；折现率越高，公允价值越低。

（3）第三层次公允价值计量变动表：

期末，第三层次公允价值计量变动明细：

内 容	交易性金融资产	其他非流动金融资产	交易性金融负债
2022 年 1 月 1 日	236,808,372.45	4,130,550,270.38	205,071,569.07
转入第三层次	289,511,512.11	18,310,000.00	
损益总计	413,406,155.35	-532,720,042.83	-85,214,088.72
购买	20,000,000.00	323,403,508.31	
处置	-253,358,730.81	-1,042,582,190.81	
2022 年 12 月 31 日	706,367,309.10	2,896,961,545.05	119,857,480.35
于报告日持有的以上资产项目于损益中确认的未实现收益或损失	-134,186,655.82	-460,884,702.87	35,492,090.07

期初，第三层次公允价值计量变动明细：

内 容	交易性金融资产	其他非流动金融资产	交易性金融负债
2021 年 1 月 1 日	7,000,000.00	4,544,525,270.44	150,184,761.73
转入第三层次	165,001,076.87		
损益总计	-85,192,704.42	-1,037,870,739.05	54,886,807.34
购买	157,000,000.00	2,107,745,777.83	
处置	-7,000,000.00	-1,483,850,038.84	
2021 年 12 月 31 日	236,808,372.45	4,130,550,270.38	205,071,569.07
于报告日持有的以上资产项目于损益中确认的未实现收益或损失	-70,754,881.48	-485,581,647.19	55,913,934.29

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应收债权投资、债权融资工具、短期借款、应付账款、其他应付款和应付债券等。本集团管理层认为，上述金融资产及金融负债的账面价值与该等资产及负债的公允价值相若。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
宁波梅山保税区奥莘亿 洋投资管理有限公司	中国大陆	投资管理	10,000.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

重要的子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
远洋集团及其附属公司	瑞喜创投之非控股股东远洋集团及子公司
瑞喜创投及其附属公司	本公司之最终控股母公司瑞喜创投及子公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
远洋集团及其附属公司	接受劳务	18,770,817.09	
合计		18,770,817.09	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
远洋集团及其附属公司	提供劳务	7,972,452.47	40,136,768.55
合营及联营企业	提供劳务	144,628,658.41	482,762,575.19
合计		152,601,110.88	522,899,343.74

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 关联租赁情况

公司承租

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
上海行骏管理咨询有限公司	上海兴泰房地产开发有限公司	房屋及建筑物	1,437,235.55	1,303,539.22
盛华财富投资管理有限公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	284,347.62	1,653,658.69
盛鼎股权投资基金管理有限责任公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物		1,578,043.83
芜湖盛远洪全股权投资合伙企业（有限合伙）	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	2,925,846.55	2,769,309.51
远洋资本有限公司	远洋商业管理有限公司北京朝阳分公司	房屋及建筑物	144,000.00	144,000.00
远洋资本有限公司	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	2,208,233.33	1,840,190.63
远洋资本有限公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	18,490,336.29	14,773,703.28

① 公司作为承租方当年新增的使用权资产：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
上海行骏管理咨询有限公司	上海兴泰房地产开发有限公司	房屋及建筑物	2,496,603.68	
远洋资本有限公司	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物		6,790,224.36
远洋资本有限公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物		18,340,999.90
芜湖盛远洪全股权投资合伙企业（有限合伙）	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	2,840,500.74	2,680,935.88

② 公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
上海行骏管理咨询有限公司	上海兴泰房地产开发有限公司	房屋及建筑物	64,346.91	91,814.07
盛华财富投资管理有限公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物		68,941.31
盛鼎股权投资基金管理有限责任公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	56,129.97	155,388.81
芜湖盛远洪全股权投资合伙企业（有限合伙）	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	85,345.81	88,373.63

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
远洋资本有限公司	远洋商业管理有限公司北京朝阳分公司	房屋及建筑物	11,279.09	19,961.77
远洋资本有限公司	远洋控股集团（中国）有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	208,339.97	163,945.91
远洋资本有限公司	远洋地产有限公司北京房地产经营管理分公司	房屋及建筑物	404,400.39	881,259.65

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
远洋集团及其附属公司	1,767,000,000.00	否

说明：

注 1: 本公司向芜湖德业投资管理中心（有限合伙）的融资担保事项见附注十一、1、（2）。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
远洋资本子公司	30,000,000.00	否

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
芜湖盛远洪基股权投资合伙企业（有限合伙）	17,000,000.00	2021/7/6	协商而定	

（5）关联方资产转让

参见附注五、11 及附注六、1。

（6）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 6 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,391,046.66	20,000,629.54

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方关系	期末余额	上年年末余额
应收账款	远洋集团及其附属公司	50,714,358.83	39,791,870.12
应收账款	合营/联营企业	55,028,501.01	79,383,756.24
预付款项	合营/联营企业	5,186,014.00	
其他应收款	瑞喜创投及其附属公司	185,395,362.37	185,395,359.97
其他应收款	远洋集团及其附属公司	3,947,554,130.27	92,160,205.51
其他应收款	合营/联营企业	1,047,619,623.75	3,124,639,769.17

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方关系	期末余额	上年年末余额
预收账款	合营/联营企业	63,500,000.00	118,044,342.64
合同负债	合营/联营企业	7,701,226.34	1,409,527.92
应付账款	合营/联营企业	992,869.54	9,469,082.13
其他应付款	瑞喜创投及其附属公司	5,522,954,901.22	4,853,962,806.10
其他应付款	远洋集团及其附属公司	101,114,602.65	27,810,988.82
其他应付款	合营/联营企业	1,859,606,601.20	3,124,639,769.17

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 报告期内诉讼情况

案件编号	起诉方	案件日期	诉讼类型	涉案金额	案件进展	是否计提预计负债
(2022)京74民初2507号/ (2023)京民辖终53号/ (2023)京0101民初7502号	中国民生信托有限公司	2022 年	信托合同纠纷	460,316,665.00	已立案，尚未开庭	否
(2022)沪74民初3238号/ (2023)沪民辖终34号	济南铁恒投资合伙企业 (有限合伙) 宁波辉悦供应链有限公 司	2022 年	其他合同纠纷	513,597,798.51	审理中，尚未开庭	否
(2022)京02民初163号	四川龙腾御锦城房地产 开发有限公司	2022 年	借款合同纠纷	552,500,000.00	尚未开庭	否
(2022)川0191民初26653 号	昆明广远房地产开发有限公司	2022 年	借款合同纠纷	55,500,000.00	审理中，尚未开庭	否
(2022)云01民初1776号		2022 年	借款合同纠纷	368,774,851.72	原告撤诉（见注）	否

注：该事项已于2022年12月31日前达成调解一致。

(2) 芜湖德业债务及融资担保事项

截至2022年12月31日，远洋控股集团（中国）有限公司（以下简称“远洋集团”）的子公司北京中联置地房地产开发有限公司（以下简称“中联置地”）应收芜湖德业投资管理中心（有限合伙）（以下简称“芜湖德业”）的款项余额约为105.60亿元。远洋集团管理层解释相关款项最终是用作支持远洋资本营运资金及其投资。芜湖德业为本公司的合营企业远颯投资有限公司实际控制的公司，相关款项由芜湖德业直接收取，并最终用作芜湖德业及其关联方的营运及投资。本公司为芜湖德业应付中联置地款项向远洋集团提

供担保。根据约定，本公司、芜湖德业及其关联方将持有的资产、股权、合伙企业份额、应收账款等进行抵押/质押给远洋集团，作为融资担保措施。其中，本公司提供融资担保措施所涉及的资产包括长期股权投资、交易性金融资产，截至 2022 年 12 月 31 日的账面价值为 762,417,148.60 元。

本公司综合评价芜湖德业及其关联方履约能力并估计本公司融资担保义务履行可能，于 2022 年 12 月 31 日计提预计负债 609,933,718.88 元。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 5 月 29 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	5,391,010.51	
应收股利	440,000,000.00	440,000,000.00
其他应收款	7,949,687,963.65	8,030,865,375.73
合 计	8,395,078,974.16	8,470,865,375.73

（1）应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
债权投资	9,062,435.57	9,062,435.57
小 计	9,062,435.57	9,062,435.57
减：坏账准备	3,671,425.06	9,062,435.57
合 计	5,391,010.51	0.00

② 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间 (月)	逾期原因	是否发生减值 及其判断依据
盛滢(北京)咨询服务有限公司	5,391,010.51	24 个月	资金紧张	是
合 计	5,391,010.51			

③ 坏账准备计提情况

期末，本公司不存在处于第一、二阶段的应收利息。

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
盛滢(北京)咨询服务有限 公司	9,062,435.57	40.51	3,671,425.06	5,391,010.51	预期 损失
合 计	9,062,435.57	40.51	3,671,425.06	5,391,010.51	

上年年末，本公司不存在处于第一、二阶段的应收利息。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
盛滢(北京)咨询服务有限 公司	9,062,435.57	100.00	9,062,435.57		预期 损失
合 计	9,062,435.57	100.00	9,062,435.57		

① 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额			9,062,435.57	9,062,435.57
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			5,391,010.51	5,391,010.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			3,671,425.06	3,671,425.06

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
北京远誉资产管理有限公司	440,000,000.00	440,000,000.00
小 计	440,000,000.00	440,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	440,000,000.00	440,000,000.00

① 重要的账龄超过 1 年的应收股利如下：

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
北京远誉资产管理有限公司	440,000,000.00	1-2 年	资金紧张，暂 未结算	否
合 计	440,000,000.00			

（3）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,634,658,723.08	6,866,793,414.43
1 至 2 年	4,735,547,160.98	694,593,251.16
2 至 3 年	914,466,885.15	461,277,191.00
3 年以上	678,233,615.71	20,565,202.67
小 计	7,962,906,384.92	8,043,229,059.26
减：坏账准备	13,218,421.27	12,363,683.53
合 计	7,949,687,963.65	8,030,865,375.73

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方 往来款	7,933,322,603.06	12,709,139.25	7,920,613,463.81	8,040,513,506.22	12,325,762.94	8,028,187,743.28
应收非关联 方往来款	28,182,682.00	496,884.33	27,685,797.67	1,178,682.00	32,448.76	1,146,233.24
代垫及代付 款项	1,401,099.86	12,397.69	1,388,702.17			
其他				1,536,871.04	5,471.83	1,531,399.21
合 计	7,962,906,384.92	13,218,421.27	7,949,687,963.65	8,043,229,059.26	12,363,683.53	8,030,865,375.73

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,962,906,384.92	0.17	13,218,421.27	7,949,687,963.65	
关联方组合	7,934,436,829.06	0.16	12,434,663.08	7,922,002,165.98	
非关联方组合	28,469,555.86	2.75	783,758.19	27,685,797.67	
合 计	7,962,906,384.92	0.17	13,218,421.27	7,949,687,963.65	

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,043,229,059.26	0.15	12,363,683.53	8,030,865,375.73	
关联方组合	8,042,050,377.26	0.15	12,331,234.77	8,029,719,142.49	
非关联方组合	1,178,682.00	2.75	32,448.76	1,146,233.24	
合 计	8,043,229,059.26	0.15	12,363,683.53	8,030,865,375.73	

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	12,363,683.53			12,363,683.53
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	854,737.74			854,737.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,218,421.27			13,218,421.27

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 6,389,859,586.28 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 80.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,203,437.55 元。

2、长期股权投资

项 目	期末余额	上年年末余额
对子公司投资	300,000,000.00	300,000,000.00
对合营企业投资		231,088,900.00
小计	300,000,000.00	531,088,900.00
减：长期股权投资减值准备		
合 计	300,000,000.00	531,088,900.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
远明投资管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
北京远誉资产管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
布泉资产管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			
天津远慷企业管理咨询 有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
天津远徽企业管理咨询 有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
天津远盟企业管理咨询 有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
海南远壑投资有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合 计	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00		

远洋资本有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	新增投资	减少投资	本期增减变动				宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动						
合营企业												
天津熙合供应链服务有限公司	231,088,900.00	1.00	201,588,901.00					29,500,000.00				
合 计	231,088,900.00	1.00	201,588,901.00					29,500,000.00				

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,829,066.93	59,698,045.63	197,747,978.75	108,523,855.26
其他业务	6,334,095.29	999,064.46	7,509,824.74	
合 计	31,163,162.22	60,697,110.09	205,257,803.49	108,523,855.26

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

	本期发生额	上期发生额
主营业务：		
咨询顾问服务	19,089,208.13	190,833,390.07
管理服务	5,739,858.80	6,914,588.68
小 计	24,829,066.93	197,747,978.75
其他业务：		
劳务服务	6,334,095.29	7,509,824.74
小 计	6,334,095.29	7,509,824.74
合 计	31,163,162.22	205,257,803.49

远洋资本有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）营业收入分解信息

项目	本期发生额				合计
	咨询顾问服务	管理服务	租赁服务	劳务服务	
主营业务收入	19,089,208.13	5,739,858.80			24,829,066.93
其中：在某一时点确认	19,089,208.13				19,089,208.13
在某一时段确认		5,739,858.80			5,739,858.80
其他业务收入				6,334,095.29	6,334,095.29
其中：在某一时段确认				6,334,095.29	6,334,095.29
合 计	19,089,208.13	5,739,858.80		6,334,095.29	31,163,162.22

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	199,532.50	479,487.50
其中：持有期间的投资收益	199,532.50	479,487.50
债权投资	1,151,464.45	2,662,885.99
其中：持有期间的投资收益	1,151,464.45	2,662,885.99
长期股权投资收益	48,411,099.00	655,932,450.98
其中：成本法核算的子公司宣告分配股利		440,000,000.00
按权益法确认收益		215,932,450.98
处置长期股权投资收益	48,411,099.00	
合 计	49,762,095.95	659,074,824.47





姓 名: 明
Sex: 男
出生日期: 1970年03月04日
工作单位: 北京中仁信会计师事务所
身份证号: 210304700304223

注册编号: 11000002650
No. of Certificate: 北京注册会计师协会
批准注册日期: 2016年11月28日
批准注册地点: 北京



2016年3月1日



2016年3月20日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入: 中仁信 单位: CMA
同意调出: 中仁信 单位: CMA
2016年11月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入: 中仁信 单位: CMA
同意调出: 中仁信 单位: CMA
2016年11月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入: 中仁信 单位: CMA
同意调出: 中仁信 单位: CMA
2016年11月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入: 中仁信 单位: CMA
同意调出: 中仁信 单位: CMA
2016年11月28日



姓名 陈黎明
Full name 陈黎明
性别 男
Sex 男
出生日期 1989-12-25
Date of birth 1989-12-25
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙)
身份证号码 410306198912250019
Identity card No. 410306198912250019



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA		注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to	同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs	转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年5月23日	2017年5月23日	2017年5月23日	2017年5月23日



姓名: 陈黎明
证书编号: 110101300827

1. This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101300827

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 04 月 15 日

年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 普通合伙会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表、出具审计报告；验资；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；办理企业基本建设财务审计；代理记账；出具有关报告；基本建设财务审计；代理记账；法律、法规规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2022 年 03 月 10 日

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制