

东莞金融控股集团有限公司公司债券半年度报告  
(2023 年)

2023 年 08 月

## 重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

本公司 2023 年半年度财务报告未经审计。

## 重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与上一期定期报告所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读上一期定期报告的“重大风险提示”等有关章节。

## 目录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 重要提示.....                     | 2  |
| 重大风险提示.....                   | 3  |
| 释义.....                       | 6  |
| 第一节 公司基本情况.....               | 7  |
| 一、公司基本信息.....                 | 7  |
| 二、信息披露事务负责人基本信息.....          | 7  |
| 三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况.....    | 8  |
| 四、董事、监事、高级管理人员及变更情况.....      | 9  |
| 五、公司独立性情况.....                | 9  |
| 六、公司合规性情况.....                | 11 |
| 七、公司业务及经营情况.....              | 11 |
| 第二节 公司信用类债券基本情况.....          | 13 |
| 一、公司债券基本信息.....               | 13 |
| 二、公司债券募集资金使用和整改情况.....        | 15 |
| 三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况.....     | 17 |
| 四、报告期内公司信用类债券评级调整情况.....      | 17 |
| 五、增信措施情况.....                 | 17 |
| 第三节 重大事项.....                 | 18 |
| 一、审计情况.....                   | 18 |
| 二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况..... | 18 |
| 三、合并报表范围变化情况.....             | 18 |
| 四、资产情况.....                   | 18 |
| 五、非经营性往来占款和资金拆借情况.....        | 19 |
| 六、负债情况.....                   | 19 |
| 七、重要子公司或参股公司情况.....           | 22 |
| 八、报告期内亏损情况.....               | 24 |
| 九、对外担保情况.....                 | 24 |
| 十、信息披露事务管理制度变更情况.....         | 24 |

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 第四节 向普通投资者披露的信息.....    | 25 |
| 第五节 财务报告.....           | 26 |
| 一、财务报表.....             | 26 |
| 第六节 发行人认为应当披露的其他事项..... | 44 |
| 第七节 备查文件.....           | 45 |

## 释义

| 释义项             | 指 | 释义内容                    |
|-----------------|---|-------------------------|
| 东莞金控/本公司/公司/发行人 | 指 | 东莞金融控股集团有限公司            |
| 股东、出资人、东莞市国资委   | 指 | 东莞市人民政府国有资产监督管理委员会      |
| 深交所             | 指 | 深圳证券交易所                 |
| 中国证监会           | 指 | 中国证券监督管理委员会             |
| 《公司法》           | 指 | 《中华人民共和国公司法》            |
| 《证券法》           | 指 | 《中华人民共和国证券法》            |
| 《管理办法》          | 指 | 《公司债券发行与交易管理办法》         |
| 《公司章程》          | 指 | 《东莞金融控股集团有限公司章程》        |
| 董事会             | 指 | 东莞金融控股集团有限公司董事会         |
| 监事会             | 指 | 东莞金融控股集团有限公司监事会         |
| 交易日             | 指 | 深圳证券交易所的正常交易日           |
| 元               | 指 | 人民币元                    |
| 中国境内            | 指 | 中华人民共和国大陆地区，不包括香港、台湾和澳门 |

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

## 第一节 公司基本情况

### 一、公司基本信息

币种：人民币

|            |                                                   |
|------------|---------------------------------------------------|
| 中文名称       | 东莞金融控股集团有限公司                                      |
| 中文简称       | 东莞金控                                              |
| 外文名称（如有）   | Dongguan Financial Holdings Group Co.,Ltd.        |
| 外文名称缩写（如有） | Dongguan Financial Holdings                       |
| 法定代表人      | 廖玉林                                               |
| 注册资本（万元）   | 670,000                                           |
| 实缴资本（万元）   | 670,000                                           |
| 注册地址       | 广东省东莞市松山湖园区红棉路 6 号 3 栋 501 室                      |
| 办公地址       | 广东省东莞市松山湖园区红棉路 6 号 3 栋 501 室                      |
| 邮政编码       | 523000                                            |
| 公司网址（如有）   | <a href="http://dgfhg.com/">http://dgfhg.com/</a> |
| 电子信箱       | acc@dgfhg.cn                                      |

### 二、信息披露事务负责人基本信息

|               |                                                                        |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|
| 姓名            | 刘瑜                                                                     |
| 在公司所任职务类型     | <input checked="" type="checkbox"/> 董事 <input type="checkbox"/> 高级管理人员 |
| 信息披露事务负责人具体职位 | 党委委员、职工董事、副总经理、工会委员会主席                                                 |
| 联系地址          | 广东省东莞市松山湖园区红棉路 6 号 3 栋 501 室                                           |
| 电话            | 0769-26629622                                                          |
| 传真            | 0769-26629623                                                          |

|      |              |
|------|--------------|
| 电子信箱 | acc@dgfhg.cn |
|------|--------------|

### 三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

#### (一) 报告期末控股股东、实际控制人

##### 1. 控股股东基本信息

币种：人民币

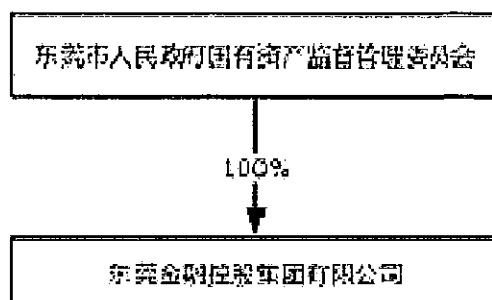
|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| 名称                           | 东莞市人民政府国有资产监督管理委员会 |
| 成立日期                         | 2005 年 03 月 21 日   |
| 注册资本（万元）                     | -                  |
| 主要业务                         | -                  |
| 资产规模（万元）                     | -                  |
| 资信情况                         | -                  |
| 持股比例（%）                      | 100%               |
| 相应股权（股份）受限情况                 | 无                  |
| 所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况 | 无                  |

##### 2、实际控制人基本信息

币种：人民币

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| 名称                           | 东莞市人民政府国有资产监督管理委员会 |
| 成立日期                         | 2005 年 03 月 21 日   |
| 注册资本（万元）                     | -                  |
| 主要业务                         | -                  |
| 资产规模（万元）                     | -                  |
| 资信情况                         | -                  |
| 持股比例（%）                      | 100%               |
| 相应股权（股份）受限情况                 | 无                  |
| 所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况 | 无                  |

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



## （二）控股股东、实际控制人的变更情况

### 1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

### 2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

## 四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

| 人员姓名 | 职务             |
|------|----------------|
| 廖玉林  | 党委书记、董事长       |
| 张庆文  | 党委副书记、董事、总经理   |
| 丁暖容  | 党委委员、董事、副总经理   |
| 麦林善  | 党委委员、董事、副总经理   |
| 刘瑜   | 党委委员、职工董事、副总经理 |
| 凌荣长  | 监事会主席          |
| 邓志权  | 监事             |
| 李展筠  | 职工监事           |
| 文毅峰  | 职工监事           |

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

| 人员姓名 | 职务 | 变更时间 | 就任/离任 |
|------|----|------|-------|
|------|----|------|-------|

|    |    |                  |    |
|----|----|------------------|----|
| 唐艳 | 监事 | 2023 年 02 月 23 日 | 离任 |
|----|----|------------------|----|

## 五、公司独立性情况

公司资产完整、人员独立、机构独立、财务独立、业务经营独立，拥有独立完整的法人治理结构和组织机构，实行了与控股股东在资产、人员、机构、财务和业务经营上的分开。

### （一）业务独立

公司拥有独立的业务，建有完整的生产经营体系，自主经营，自负盈亏。在业务洽谈、合同签订及履行各项业务活动中，均由公司业务人员以公司名义办理相关事宜，公司相对于控股股东、实际控制人在业务方面是独立的。

### （二）资产独立

公司为国有独资企业，公司资产独立完整、权属清晰。公司对其资产拥有完全的产权，独立登记、建账、核算、管理，拥有独立的运营系统。公司相对于控股股东、实际控制人在资产方面是独立的。

### （三）人员独立

公司在劳动人事及工资管理方面完全独立，公司根据国家的工资政策，自主决定公司的工资水平和内部分配方式。公司人员完全由公司自主管理。公司相对于控股股东、实际控制人在人员方面是独立的。

### （四）财务独立

公司设立了独立的财会部门，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，拥有独立的银行账户。公司财务独立于控股股东、实际控制人。

### （五）机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规章制度的规定，不设立股东会，建立了董事会等组织机构，董事会为公司的决策机构。公司制定了《董事会议事规则》等基本管理制度，重大决策由董事会依法做出。公司董事依法定程序参与公司决策，公司拥有独立完整的经营管理机构。公司机构设置独立于控股股东、实际控制人。

### （六）关联交易制度

为控制关联交易风险，发行人内部制定《东莞金融控股集团有限公司关联交易管理办法》，规定公司发生关联交易，必须履行规定的程序，公司与关联方之间订立的关联交易合同公平、公正、公开，确保公司的关联交易行为不损害公司和股东利益。

## 六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

## 七、公司业务及经营情况

### （一）公司业务情况

根据中国证监会 2012 年 10 月 26 日颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于“J69 其他金融业”。公司营业执照载明的经营范围为：股权投资、物业投资，资产管理，商业咨询业务。（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。）

公司是以从事金融业务为主的东莞市属国有独资金融控股集团，根据主营业务收入性质的来源划分，目前公司的主营业务主要分为信托业务、私募基金业务、资产管理业务和战略投资业务四部分，其中私募基金业务主要是投资、管理产业基金。作为东莞市政府整合市属金融股权的金控平台，公司的业务主要由下属参控股公司运营，分别由子公司东莞信托从事信托业务，子公司金控基金从事私募基金业务，子公司莞邑投资转型实业运营投资，战略投资业务主要为公司对东莞传统金融行业的投资，涉及银行、证券和期货三大板块，具体经营活动由参股公司东莞银行、东莞证券及控股子公司华联期货开展。

### （二）公司业务经营情况

#### 1. 各业务板块收入与成本情况

单位：万元 币种：人民币

| 业务板块   | 收入        | 收入同比变动比例 (%) | 收入占比 (%) | 成本 | 成本同比变动比例 (%) | 成本占比 (%) | 毛利率 (%) | 毛利率同比变动比例 (%) | 毛利占比 (%) |
|--------|-----------|--------------|----------|----|--------------|----------|---------|---------------|----------|
| 东莞银行   | 23,939.49 | 7.63%        | 31.57%   | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |
| 东莞证券   | 12,459.72 | -17.34%      | 16.43%   | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |
| 东莞信托   | -4,173.03 | -112.61%     | -5.50%   | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |
| 华联期货   | 37,122.86 | 12.69%       | 48.96%   | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |
| 基金管理公司 | 1,878.24  | -50.59%      | 2.48%    | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |
| 莞邑投    | 913.29    | -30.92%      | 1.20%    | 0  | 0%           | 0%       | 0%      | 0%            | 0%       |

|    |           |         |        |   |    |    |    |    |    |
|----|-----------|---------|--------|---|----|----|----|----|----|
| 资  |           |         |        |   |    |    |    |    |    |
| 其他 | 3,689.52  | -58.98% | 4.87%  | 0 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 合计 | 75,830.10 | -35.45% | 64.55% | 0 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

2023 年 1-6 月，公司投资收益为 51,242.86 万元，主要系东莞证券和东莞银行作为联营企业核算，

东莞证券确认投资收益 12,459.72 万元，东莞银行确认投资收益 23,939.49 万元。

## 2. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

## 第二节 公司信用类债券基本情况

### 一、公司债券基本信息

币种：人民币

|                          |                                                                                                         |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 债券简称                     | 22 莞金 01                                                                                                |
| 债券代码                     | 148023.SZ                                                                                               |
| 债券名称                     | 东莞金融控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)                                                                 |
| 发行日                      | 2022 年 08 月 10 日                                                                                        |
| 起息日                      | 2022 年 08 月 12 日                                                                                        |
| 最近回售日                    | 2025 年 08 月 12 日                                                                                        |
| 到期日                      | 2027 年 08 月 12 日                                                                                        |
| 债券余额(亿元)                 | 10                                                                                                      |
| 票面利率(%)                  | 2.93                                                                                                    |
| 还本付息方式                   | 每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付                                                                        |
| 最新主体评级                   | AA+                                                                                                     |
| 最新债项评级                   | 无评级                                                                                                     |
| 最新评级展望                   | 稳定                                                                                                      |
| 是否列入信用观察名单               | 否                                                                                                       |
| 交易场所                     | 深圳证券交易所                                                                                                 |
| 主承销商                     | 中信建投证券股份有限公司、浙商证券股份有限公司、东莞证券股份有限公司                                                                      |
| 受托管理人/债权代理人              | 中信建投证券股份有限公司                                                                                            |
| 投资者适当性安排                 | 专业机构投资者                                                                                                 |
| 报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况 | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款 |

|                                                      |                                                                                                          |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况                                 | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况                                 | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况                               | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内投资者保护条款的触发及执行情况                                  | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款 |
| 报告期内其他特殊条款的触发及执行情况                                   | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款  |
| 报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明 | 是否为可续期债： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否                                |
| 适用的交易机制                                              | 匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交                                                                                 |
| 是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施                               | 否                                                                                                        |

币种：人民币

|          |                                         |
|----------|-----------------------------------------|
| 债券简称     | 21 莞金 01                                |
| 债券代码     | 149551.SZ                               |
| 债券名称     | 东莞金融控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期) |
| 发行日      | 2021 年 07 月 12 日                        |
| 起息日      | 2021 年 07 月 14 日                        |
| 最近回售日    | 2024 年 07 月 14 日                        |
| 到期日      | 2026 年 07 月 14 日                        |
| 债券余额（亿元） | 5                                       |
| 票面利率（%）  | 3.78                                    |
| 还本付息方式   | 每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付        |

|                                                      |                                                                                                          |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 最新主体评级                                               | AA+                                                                                                      |
| 最新债项评级                                               | AA+                                                                                                      |
| 最新评级展望                                               | 稳定                                                                                                       |
| 是否列入信用观察名单                                           | 否                                                                                                        |
| 交易场所                                                 | 深圳证券交易所                                                                                                  |
| 主承销商                                                 | 中信建投证券股份有限公司、浙商证券股份有限公司、东莞证券股份有限公司                                                                       |
| 受托管理人/债权代理人                                          | 中信建投证券股份有限公司                                                                                             |
| 投资者适当性安排                                             | 专业机构投资者                                                                                                  |
| 报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况                             | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况                                 | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况                                 | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况                               | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款  |
| 报告期内投资者保护条款的触发及执行情况                                  | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款 |
| 报告期内其他特殊条款的触发及执行情况                                   | 是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款  |
| 报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明 | 是否为可续期债： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否                                |
| 适用的交易机制                                              | 匹配成交、竞买成交、询价成交、点击成交、协商成交                                                                                 |
| 是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施                               | 否                                                                                                        |

## 二、公司债券募集资金使用和整改情况

币种：人民币

|      |          |
|------|----------|
| 债券简称 | 22 莞金 01 |
|------|----------|

|                           |                                                                                      |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 债券代码                      | 148023.SZ                                                                            |
| 募集资金总额（亿元）                | 10                                                                                   |
| 募集资金计划用途                  | 偿还有息债务                                                                               |
| 已使用金额（亿元）                 | 10                                                                                   |
| 未使用金额（亿元）                 | 0                                                                                    |
| 募集资金专项账户运作情况              | 是否存在： <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否<br>募集资金专项账户运作情况正常   |
| 项目的进展情况及运营效益              | 募集资金是否用于项目建设： <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否             |
| 是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致 | 是否一致： <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否                     |
| 募集资金违规使用的整改情况             | 是否存在： <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否                     |
| 募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定      | <input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/> 不适用 |

币种：人民币

|                           |                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 债券简称                      | 21 莞金 01                                                                           |
| 债券代码                      | 149551.SZ                                                                          |
| 募集资金总额（亿元）                | 5                                                                                  |
| 募集资金计划用途                  | 偿还有息债务、基金出资及补充流动资金                                                                 |
| 已使用金额（亿元）                 | 5                                                                                  |
| 未使用金额（亿元）                 | 0                                                                                  |
| 募集资金专项账户运作情况              | 是否存在： <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否<br>募集资金专项账户运作情况正常 |
| 项目的进展情况及运营效益              | 募集资金是否用于项目建设： <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否           |
| 是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致 | 是否一致： <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否                   |

|                      |                                                                                               |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 募集资金违规使用的整改情况        | 是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否                        |
| 募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 |
|                      |                                                                                               |

### 三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

### 四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

#### （一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

#### （二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

### 五、增信措施情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 重大事项

#### 一、审计情况

本公司 2023 年半年度财务报告未经审计。

#### 二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司未发生会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正事项。

#### 三、合并报表范围变化情况

报告期内，东莞市莞意中和股权投资合伙企业（有限合伙）及华联期货-智赢量化八号集合资产管理计划已清算，不再纳入合并报表范围，新增合并华联期货-东证石碣阿尔法动态对冲八号资产管理计划及华联期货-智赢十二号集合资产管理计划。

#### 四、资产情况

##### （一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

| 项目名称    | 主要构成                |
|---------|---------------------|
| 货币资金    | 银行存款等               |
| 交易性金融资产 | 信托计划、私募基金等          |
| 债权投资    | 信托计划等               |
| 长期股权投资  | 对东莞证券、东莞银行等联营企业股权投资 |

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的资产项目：

单位：万元 币种：人民币

| 资产项目     | 本期末金额    | 占本期末资产总额的比例（%） | 上期末余额    | 变动比例（%）  |
|----------|----------|----------------|----------|----------|
| 应收账款     | 4,771.79 | 0.18%          | 9,406.58 | -49.27%  |
| 买入返售金融资产 | -        | 0.00%          | 9,089.99 | -100.00% |
| 在建工程     | 38.65    | 0.00%          | 75.86    | -49.06%  |
| 长期待摊费用   | 1,085.14 | 0.04%          | 1,597.55 | -32.08%  |

## (二) 资产受限情况

## 资产受限情况概述

单位：万元 币种：人民币

| 受限资产类别 | 受限资产账面价值 | 资产受限金额   | 受限资产评估价值<br>(如有) | 资产受限金额占该<br>类别资产账面价值<br>的比例 (%) |
|--------|----------|----------|------------------|---------------------------------|
| 货币资金   | 9,698.71 | 9,698.71 | -                | 2.15%                           |
| 合计     | 9,698.71 | 9,698.71 | -                | -                               |

## 五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万元，回收 0 万元，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司净资产比例为 0%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万元。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

## 六、负债情况

## (一) 有息债务及其变动情况

## 1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 392,197.00 万元和 391,534.50 万元，报告期内有息债务余额同比变动-0.17%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

| 有息债务类别 | 到期时间 |               |                            |                | 金额合计 | 金额占有息<br>债务的占比 |
|--------|------|---------------|----------------------------|----------------|------|----------------|
|        | 已逾期  | 6 个月以内<br>(含) | 6 个月 (不<br>含) 至 1 年<br>(含) | 超过 1 年<br>(不含) |      |                |
|        |      |               |                            |                |      |                |

|               |   |           |           |            |            |        |
|---------------|---|-----------|-----------|------------|------------|--------|
| 银行贷款          | 0 | 30,000.00 | 19,990.00 | 191,544.50 | 241,534.50 | 61.69% |
| 公司信用类<br>债券   | 0 | 0         | 0         | 150,000.00 | 150,000.00 | 38.31% |
| 非银行金融<br>机构贷款 | 0 | 0         | 0         | 0          | 0          | 0      |
| 其他有息债<br>务    | 0 | 0         | 0         | 0          | 0          | 0      |

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 15 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2023 年 8 月至 2024 年 4 月内到期或回售偿付。

## 2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 516,297.00 万元和 489,534.50 万元，报告期内有息债务余额同比变动-5.18%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

| 有息债务类别        | 到期时间 |               |                      |                | 金额合计       | 金额占有息债务的占比 |
|---------------|------|---------------|----------------------|----------------|------------|------------|
|               | 已逾期  | 6 个月以内<br>(含) | 6 个月(不含)至 1 年<br>(含) | 超过 1 年<br>(不含) |            |            |
| 银行贷款          | 0    | 30,000.00     | 50,890.00            | 258,644.50     | 339,534.50 | 69.36%     |
| 公司信用类<br>债券   | 0    | 0             | 0                    | 150,000.00     | 150,000.00 | 30.64%     |
| 非银行金融<br>机构贷款 | 0    | 0             | 0                    | 0              | 0          | 0          |
| 其他有息债<br>务    | 0    | 0             | 0                    | 0              | 0          | 0          |

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 15 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2023 年 8 月至 2024 年 4 月内到期或回售偿付。

### 3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2023 年 8 月至 2024 年 4 月内到期的境外债券余额 0 万元。

#### （二）公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1000 万元的有息债务逾期情况。

#### （三）负债变动情况

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的负债项目：

单位：万元 币种：人民币

| 负债项目    | 本期末余额    | 占本期末负债总额的比例（%） | 上年末余额    | 变动比例（%）  |
|---------|----------|----------------|----------|----------|
| 交易性金融负债 | 5,618.63 | 0.21%          | 2,466.10 | 127.83%  |
| 衍生金融负债  | 227.01   | 0.01%          | 2.73     | 8230.70% |
| 应付账款    | 0.00     | 0.00%          | 7,958.06 | -100.00% |
| 预收账款    | 117.30   | 0.00%          | 62.50    | 87.68%   |
| 应交税费    | 5,806.64 | 0.22%          | 3,346.37 | 73.52%   |
| 合同负债    | 113.85   | 0.00%          | 39.36    | 189.29%  |
| 递延收益    | 30.49    | 0.00%          | 43.81    | -30.40%  |
| 其他负债    | 7,125.67 | 0.27%          | 4,292.75 | 65.99%   |

#### （四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

## 七、重要子公司或参股公司情况

单位：万元 币种：人民币

|            |                                                |              |
|------------|------------------------------------------------|--------------|
| 公司名称       | 东莞信托有限公司                                       |              |
| 发行人持股比例（%） | 77.79%                                         |              |
| 主营业务运营情况   | 东莞信托的信托业务涵盖资金信托、动产信托、不动产信托、有价证券信托，其它财产或财产权信托等。 |              |
|            | 期末余额/本期发生额                                     | 年初余额/上年同期发生额 |
| 主营业务收入     | -3,131.25                                      | 32,569.34    |
| 主营业务利润     | -8,449.42                                      | 23,546.55    |
| 净资产        | 677,659.21                                     | 683,834.63   |
| 总资产        | 707,450.20                                     | 761,628.06   |
| 资产负债率（%）   | 4.21%                                          | 10.21%       |

单位：万元 币种：人民币

|            |                                                                                                                    |              |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 公司名称       | 华联期货有限公司                                                                                                           |              |
| 发行人持股比例（%） | 51%                                                                                                                |              |
| 主营业务运营情况   | 华联期货是上海期货交易所、大连商品交易所、郑州商品交易所、中国金融期货交易所及上海国际能源中心会员，具备商品期货经纪、金融期货经纪、期货投资咨询和资产管理业务资格，通过全资控股子公司华期资本管理（广州）有限公司开展风险管理业务。 |              |
|            | 期末余额/本期发生额                                                                                                         | 年初余额/上年同期发生额 |
| 主营业务收入     | 35,800.18                                                                                                          | 32,205.74    |
| 主营业务利润     | 1,868.84                                                                                                           | 2,567.86     |
| 净资产        | 53,453.31                                                                                                          | 51,678.09    |
| 总资产        | 309,726.39                                                                                                         | 281,625.83   |

|          |        |        |
|----------|--------|--------|
| 资产负债率（%） | 82.74% | 81.65% |
|----------|--------|--------|

单位：万元 币种：人民币

|            |                                                    |               |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|
| 公司名称       | 东莞银行股份有限公司                                         |               |
| 发行人持股比例（%） | 10.20%                                             |               |
| 主营业务运营情况   | 东莞银行是经中国人民银行批准注册的股份制商业银行，主要业务包括公司银行、零售银行和金融市场三大板块。 |               |
|            | 期末余额/本期发生额                                         | 年初余额/上年同期发生额  |
| 主营业务收入     | 536,784.06                                         | 511,790.36    |
| 主营业务利润     | 249,950.89                                         | 210,936.92    |
| 净资产        | 3,875,279.58                                       | 3,485,422.06  |
| 总资产        | 57,308,431.76                                      | 53,841,900.43 |
| 资产负债率（%）   | 93.24                                              | 93.53         |

单位：万元 币种：人民币

|            |                                                                                                   |              |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 公司名称       | 东莞证券股份有限公司                                                                                        |              |
| 发行人持股比例（%） | 35.4%                                                                                             |              |
| 主营业务运营情况   | 东莞证券经营业务包括证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；证券投资基金代销；为期货公司提供中间介绍业务；融资融券；代销金融产品。 |              |
|            | 期末余额/本期发生额                                                                                        | 年初余额/上年同期发生额 |
| 主营业务收入     | 108,324.60                                                                                        | 120,948.06   |
| 主营业务利润     | 41,050.16                                                                                         | 50,634.29    |
| 净资产        | 901,062.81                                                                                        | 859,796.39   |
| 总资产        | 5,327,118.64                                                                                      | 5,262,974.71 |

|          |       |       |
|----------|-------|-------|
| 资产负债率（%） | 83.09 | 83.66 |
|----------|-------|-------|

## 八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

## 九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 0 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 0 万元，占报告期末净资产比例为 0。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

## 十、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

## 第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

## 第五节 财务报告

### 一、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

| 项目        | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 流动资产：     |                  |                  |
| 货币资金      | 4,507,015,603.23 | 5,111,456,147.86 |
| 结算备付金     |                  |                  |
| 拆出资金      |                  |                  |
| 交易性金融资产   | 8,303,357,993.55 | 7,980,221,703.11 |
| 衍生金融资产    |                  |                  |
| 应收票据      |                  |                  |
| 应收账款      | 47,717,934.56    | 94,065,838.54    |
| 应收款项融资    |                  |                  |
| 预付款项      | 8,089,455.10     | 10,160,313.52    |
| 应收保费      |                  |                  |
| 应收分保账款    |                  |                  |
| 应收分保合同准备金 |                  |                  |
| 其他应收款     | 1,611,258,916.77 | 1,466,106,781.61 |
| 其中：应收利息   |                  |                  |
| 应收股利      |                  |                  |
| 买入返售金融资产  |                  | 90,899,940.72    |
| 存货        |                  |                  |
| 合同资产      |                  |                  |

|             |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 持有待售资产      |                   |                   |
| 一年内到期的非流动资产 |                   |                   |
| 其他流动资产      |                   |                   |
| 流动资产合计      | 14,477,439,903.21 | 14,752,910,725.36 |
| 非流动资产：      |                   |                   |
| 发放贷款和垫款     | 48,030,704.29     |                   |
| 债权投资        | 3,498,822,427.25  | 3,418,780,067.62  |
| 其他债权投资      |                   |                   |
| 长期应收款       |                   |                   |
| 长期股权投资      | 7,252,728,843.63  | 6,951,436,002.38  |
| 其他权益工具投资    | 112,350,788.62    | 106,947,527.77    |
| 其他非流动金融资产   |                   |                   |
| 投资性房地产      | 87,961,841.60     | 91,389,473.48     |
| 固定资产        | 153,848,421.96    | 158,032,638.33    |
| 在建工程        | 386,450.63        | 758,584.07        |
| 生产性生物资产     |                   |                   |
| 油气资产        |                   |                   |
| 使用权资产       | 69,645,383.54     | 73,948,228.82     |
| 无形资产        | 6,431,797.90      | 7,106,436.28      |
| 开发支出        |                   |                   |
| 商誉          | 3,370,418.43      | 3,370,418.43      |
| 长期待摊费用      | 10,851,374.57     | 15,975,539.18     |
| 递延所得税资产     | 312,338,518.61    | 280,845,923.05    |
| 其他非流动资产     |                   |                   |

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 其他资产      | 101,196,700.11    | 97,450,094.82     |
| 非流动资产合计   | 11,657,963,671.14 | 11,206,040,934.23 |
| 资产总计      | 26,135,403,574.35 | 25,958,951,659.59 |
| 流动负债：     |                   |                   |
| 短期借款      | 500,686,092.88    | 700,609,722.24    |
| 向中央银行借款   |                   |                   |
| 拆入资金      |                   |                   |
| 交易性金融负债   | 56,186,274.77     | 24,660,995.73     |
| 衍生金融负债    | 2,270,115.76      | 27,250.00         |
| 应付票据      |                   |                   |
| 应付账款      |                   | 79,580,560.00     |
| 预收款项      | 1,173,024.13      | 625,000.00        |
| 合同负债      | 1,138,547.90      | 393,564.57        |
| 卖出回购金融资产款 |                   |                   |
| 吸收存款及同业存放 |                   |                   |
| 代理买卖证券款   |                   |                   |
| 代理承销证券款   |                   |                   |
| 应付职工薪酬    | 272,282,318.52    | 351,944,095.15    |
| 应交税费      | 58,066,350.73     | 33,463,659.57     |
| 其他应付款     | 2,479,654,969.04  | 2,663,058,583.30  |
| 其中：应付利息   |                   |                   |
| 应付股利      |                   |                   |
| 应付手续费及佣金  |                   |                   |
| 应付分保账款    |                   |                   |

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 持有待售负债      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债 |                  |                  |
| 其他流动负债      |                  |                  |
| 流动负债合计      | 3,371,457,693.73 | 3,854,363,430.56 |
| 非流动负债：      |                  |                  |
| 保险合同准备金     |                  |                  |
| 长期借款        | 2,896,152,565.24 | 2,515,736,396.25 |
| 应付债券        | 1,542,195,295.84 | 1,517,961,635.36 |
| 其中：优先股      |                  |                  |
| 永续债         |                  |                  |
| 租赁负债        | 10,914,934.37    | 12,186,209.61    |
| 长期应付款       |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬    |                  |                  |
| 预计负债        |                  |                  |
| 递延收益        | 304,936.17       | 438,127.05       |
| 递延所得税负债     | 123,503,380.78   | 110,255,227.30   |
| 其他非流动负债     |                  |                  |
| 其他负债        | 71,256,730.60    | 42,927,549.41    |
| 非流动负债合计     | 4,644,327,843    | 4,199,505,144.98 |
| 负债合计        | 8,015,785,536.73 | 8,053,868,575.54 |
| 所有者权益：      |                  |                  |
| 实收资本（或股本）   | 6,700,000,000.00 | 6,700,000,000.00 |
| 其他权益工具      |                  |                  |
| 其中：优先股      |                  |                  |

|               |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 永续债           |                   |                   |
| 资本公积          | 3,557,951,323.88  | 3,400,634,029.60  |
| 减：库存股         |                   |                   |
| 其他综合收益        | 72,018,525.90     | 31,093,866.67     |
| 专项储备          |                   |                   |
| 盈余公积          | 465,326,003.69    | 465,326,003.69    |
| 一般风险准备        | 256,947,562.18    | 256,947,562.18    |
| 未分配利润         | 5,297,843,453.92  | 5,267,437,191.45  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 16,350,086,869.57 | 16,121,438,653.59 |
| 少数股东权益        | 1,769,531,168.05  | 1,783,644,430.46  |
| 所有者权益合计       | 18,119,618,037.62 | 17,905,083,084.05 |
| 负债和所有者权益总计    | 26,135,403,574.35 | 25,958,951,659.59 |

法定代表人：廖玉林 主管会计工作负责人：刘瑜 会计机构负责人：卢玉燕

## （二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

| 项目      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 流动资产：   |                  |                  |
| 货币资金    | 408,196,647.57   | 522,931,742.82   |
| 交易性金融资产 | 968,009,427.29   | 963,327,778.04   |
| 衍生金融资产  |                  |                  |
| 应收票据    |                  |                  |
| 应收账款    |                  |                  |
| 应收款项融资  |                  |                  |
| 预付款项    |                  |                  |

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 其他应收款       | 1,486,974,064.4  | 1,520,922,972.38 |
| 其中：应收利息     |                  |                  |
| 应收股利        |                  |                  |
| 存货          |                  |                  |
| 合同资产        |                  |                  |
| 持有待售资产      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |                  |                  |
| 其他流动资产      |                  |                  |
| 流动资产合计      | 2,863,180,139.26 | 3,007,182,493.24 |
| 非流动资产：      |                  |                  |
| 债权投资        | 2,793,510,558.4  | 2,697,958,896.43 |
| 其他债权投资      |                  |                  |
| 长期应收款       |                  |                  |
| 长期股权投资      | 9,091,245,336.84 | 8,985,930,714.64 |
| 其他权益工具投资    |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |                  |                  |
| 投资性房地产      | 920,475.71       | 920,475.71       |
| 固定资产        | 432,084.31       | 754,973.61       |
| 在建工程        |                  |                  |
| 生产性生物资产     |                  |                  |
| 油气资产        |                  |                  |
| 使用权资产       | 36,071,298.26    | 37,686,431.00    |
| 无形资产        |                  |                  |
| 开发支出        |                  |                  |

|             |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 商誉          |                   |                   |
| 长期待摊费用      | 2,478,298.32      | 4,956,596.82      |
| 递延所得税资产     |                   |                   |
| 其他非流动资产     |                   |                   |
| 其他资产        | 4,682.00          | 3,813.35          |
| 非流动资产合计     | 11,924,662,733.84 | 11,728,211,901.56 |
| 资产总计        | 14,787,842,873.10 | 14,735,394,394.80 |
| 流动负债：       |                   |                   |
| 短期借款        | 500,686,092.88    | 700,609,722.24    |
| 交易性金融负债     |                   |                   |
| 衍生金融负债      |                   |                   |
| 应付票据        |                   |                   |
| 应付账款        |                   |                   |
| 预收款项        |                   |                   |
| 合同负债        |                   |                   |
| 应付职工薪酬      | 16,162,406.65     | 31,201,926.70     |
| 应交税费        | 7,060,659.97      | 8,476,771.05      |
| 其他应付款       | 1,459,016.27      | 201,970,760.13    |
| 其中：应付利息     |                   |                   |
| 应付股利        |                   |                   |
| 持有待售负债      |                   |                   |
| 一年内到期的非流动负债 |                   |                   |
| 其他流动负债      |                   |                   |
| 流动负债合计      | 525,368,175.77    | 942,259,180.12    |

|           |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|
| 非流动负债：    |                  |                  |
| 长期借款      | 1,916,152,565.24 | 1,523,606,482.36 |
| 应付债券      | 1,542,195,295.84 | 1,517,961,635.36 |
| 其中：优先股    |                  |                  |
| 永续债       |                  |                  |
| 租赁负债      |                  |                  |
| 长期应付款     |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬  |                  |                  |
| 预计负债      |                  |                  |
| 递延收益      |                  |                  |
| 递延所得税负债   |                  |                  |
| 其他非流动负债   |                  |                  |
| 非流动负债合计   | 3,458,347,861.08 | 3,041,568,117.72 |
| 负债合计      | 3,983,716,036.85 | 3,983,827,297.84 |
| 所有者权益：    |                  |                  |
| 实收资本（或股本） | 6,700,000,000.00 | 6,700,000,000.00 |
| 其他权益工具    |                  |                  |
| 其中：优先股    |                  |                  |
| 永续债       |                  |                  |
| 资本公积      | 2,569,689,553.94 | 2,406,197,399.86 |
| 减：库存股     |                  |                  |
| 其他综合收益    | 26,606,932.16    | 9,909,042.77     |
| 专项储备      |                  |                  |
| 盈余公积      | 465,326,003.69   | 465,326,003.69   |

|            |                   |                   |
|------------|-------------------|-------------------|
| 未分配利润      | 1,042,504,346.46  | 1,170,134,650.64  |
| 所有者权益合计    | 10,804,126,836.25 | 10,751,567,096.96 |
| 负债和所有者权益总计 | 14,787,842,873.10 | 14,735,394,394.80 |

(三) 合并利润表

单位：元 币种：人民币

| 项目            | 2023 年半年度      | 2022 年半年度      |
|---------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入       | 567,445,082.77 | 571,529,342.49 |
| 其中：营业收入       | 336,399,507.89 | 309,947,535.71 |
| 利息收入          | 51,596,184.98  | 31,006,928.91  |
| 已赚保费          |                |                |
| 手续费及佣金收入      | 179,449,389.90 | 230,574,877.87 |
| 二、营业总成本       | 491,251,322.14 | 494,519,912.93 |
| 其中：营业成本       | 313,388,503.67 | 262,651,446.2  |
| 利息支出          |                |                |
| 手续费及佣金支出      |                |                |
| 退保金           |                |                |
| 赔付支出净额        |                |                |
| 提取保险责任合同准备金净额 |                |                |
| 保单红利支出        |                |                |
| 分保费用          |                |                |
| 税金及附加         | 2,051,129.46   | 2,808,243.25   |
| 销售费用          |                |                |
| 管理费用          | 132,536,767.38 | 168,282,794.13 |
| 研发费用          |                |                |

|                        |                 |                |
|------------------------|-----------------|----------------|
| 财务费用                   | 43,274,921.63   | 60,777,429.35  |
| 其中：利息费用                | 81,961,333.25   | 112,230,030.32 |
| 利息收入                   | 38,612,324.31   | 51,462,310.21  |
| 加：其他收益                 | 623,037.06      | 1,764,871.75   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 512,428,638.24  | 549,692,855.72 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     | 370,434,725.46  | 392,371,585.63 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |                 |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）        |                 |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |                 |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    | -266,556,276.19 | 53,464,346.90  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | -2,768,582.00   | 961,909.90     |
| 其他资产减值损失（损失以“-”号填列）    |                 |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |                 |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      | 67,165.45       |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）      | 319,987,743.19  | 682,893,413.83 |
| 加：营业外收入                | 2,116,113.88    | 116,778.91     |
| 减：营业外支出                | 449,793.00      | 198,211.89     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | 321,654,064.07  | 682,811,980.85 |
| 减：所得税费用                | 48,035,549.27   | 61,986,783.99  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）      | 273,618,514.80  | 620,825,196.86 |
| （一）按经营持续性分类            |                 |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 273,618,514.80  | 620,825,196.86 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |                 |                |
| （二）按所有权归属分类            |                 |                |

|                       |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 1. 归属于母公司所有者的净利润      | 279,487,762.47 | 568,585,201.31 |
| 2. 少数股东损益             | -5,869,247.67  | 52,239,995.55  |
| 六、其他综合收益的税后净额         | 41,510,792.26  | -42,184,760.53 |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额  | 40,924,659.23  | -38,678,307.56 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益    | 2,104,282.36   | -12,283,472.54 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益   | 50,996.84      |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动     | 2,053,285.52   | -12,283,472.54 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动     |                |                |
| 5. 其他                 |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益     | 38,820,376.87  | -26,394,835.02 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益    | 38,820,376.87  | -26,394,835.02 |
| 2. 其他债权投资公允价值变动       |                |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备       |                |                |
| 5. 现金流量套期储备           |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额         |                |                |
| 7. 其他                 |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   | 586,133.03     | -3,506,452.97  |
| 七、综合收益总额              | 315,129,307.06 | 578,640,436.33 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额      | 320,412,421.7  | 529,906,893.75 |
| 归属于少数股东的综合收益总额        | -5,283,114.64  | 48,733,542.58  |
| 八、每股收益：               |                |                |
| （一）基本每股收益             |                |                |

## (二) 稀释每股收益

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：廖玉林      主管会计工作负责人：刘瑜      会计机构负责人：卢玉燕

## (四) 母公司利润表

单位：元 币种：人民币

| 项目                            | 2023 年半年度      | 2022 年半年度      |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 64,074,335.39  | 64,472,593.77  |
| 减：营业成本                        |                |                |
| 税金及附加                         | 126,941.48     | 744,640.44     |
| 销售费用                          |                |                |
| 管理费用                          | 19,935,005.80  | 19,914,975.80  |
| 研发费用                          |                |                |
| 财务费用                          | 60,805,999.85  | 52,647,310.27  |
| 其中：利息费用                       | 65,062,550.6   | 79,848,516.66  |
| 利息收入                          | 4,266,478.64   | 27,206,718.25  |
| 加：其他收益                        | 124,287.01     | 562,253.16     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 147,340,973.94 | 173,422,097.07 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            | 137,598,458.53 | 162,982,532.00 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | -3,718,350.75  | 13,937,845.17  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | -5,491,430.14  |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |                |                |

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      | 121,461,868.32 | 179,087,862.66 |
| 加：营业外收入                |                |                |
| 减：营业外支出                | 10,672.50      |                |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| 减：所得税费用                |                |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          | 16,697,889.39  | -16,018,935.79 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     | 13,372.81      |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额       |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益    | 13,372.81      |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |                |                |
| 5. 其他                  |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      | 16,684,516.58  | -16,018,935.79 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     | 16,684,516.58  | -16,018,935.79 |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |                |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |                |                |
| 5. 现金流量套期储备            |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额          |                |                |
| 7. 其他                  |                |                |

|           |                |                |
|-----------|----------------|----------------|
| 六、综合收益总额  | 138,149,085.21 | 163,068,926.87 |
| 七、每股收益：   |                |                |
| （一）基本每股收益 |                |                |
| （二）稀释每股收益 |                |                |

（五）合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

| 项目              | 2023 年半年度      | 2022 年半年度      |
|-----------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：  |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 8,454,577.75   | 16,606,601.98  |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |                |                |
| 向中央银行借款净增加额     |                |                |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 |                |                |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |                |                |
| 收到再保业务现金净额      |                |                |
| 保户储金及投资款净增加额    |                |                |
| 收取利息、手续费及佣金的现金  | 260,429,256.88 | 241,324,309.17 |
| 拆入资金净增加额        |                |                |
| 回购业务资金净增加额      |                |                |
| 代理买卖证券收到的现金净额   |                |                |
| 收到的税费返还         | 1,703,121.98   |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 724,123,844.04 | 385,030,253.05 |
| 经营活动现金流入小计      | 994,710,800.65 | 642,961,164.20 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  |                |                |
| 客户贷款及垫款净增加额     |                |                |

|                           |                  |                   |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |                  |                   |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |                  |                   |
| 拆出资金净增加额                  |                  |                   |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            | 14,087,264.46    | 25,270,267.92     |
| 支付保单红利的现金                 |                  |                   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 163,121,247.48   | 166,401,762.18    |
| 支付的各项税费                   | 60,166,961.95    | 119,264,286.25    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 378,965,233.82   | 614,969,983.81    |
| 经营活动现金流出小计                | 616,340,707.71   | 925,906,300.16    |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 378,370,092.94   | -282,945,135.96   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 收回投资收到的现金                 | 1,250,271,684.28 | 2,460,347,027.59  |
| 取得投资收益收到的现金               | 234,352,763.12   | 206,001,305.06    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 9,600.00         | 16,667.50         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 76,793,002.50    | 6,173,999.93      |
| 投资活动现金流入小计                | 1,561,427,049.90 | 2,672,539,000.08  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 2,096,777.54     | 3,256,246.25      |
| 投资支付的现金                   | 1,945,810,860.95 | 5,347,986,038.73  |
| 质押贷款净增加额                  |                  |                   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                  |                   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                  |                   |
| 投资活动现金流出小计                | 1,947,907,638.49 | 5,351,242,284.98  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -386,480,588.59  | -2,678,703,284.90 |

|                     |                  |                   |
|---------------------|------------------|-------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量：      |                  |                   |
| 吸收投资收到的现金           | 165,686,900.00   | 350,000,000.00    |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |                  |                   |
| 取得借款收到的现金           | 1,137,900,000.00 | 3,400,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金      |                  |                   |
| 筹资活动现金流入小计          | 1,303,586,900.00 | 3,750,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金           | 1,405,525,000.00 | 1,351,250,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   | 343,207,957.49   | 1,738,273,568.11  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |                  |                   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      | 2,963,185.51     | 1,509,163.32      |
| 筹资活动现金流出小计          | 1,751,696,143.00 | 3,091,032,731.43  |
| 筹资活动产生的现金流量净额       | -448,109,243.00  | 658,967,268.57    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  | 86,883.49        | 0                 |
| 五、现金及现金等价物净增加额      | -456,132,855.16  | -2,302,681,152.29 |
| 加：期初现金及现金等价物余额      | 6,205,764,099.62 | 7,593,811,329.72  |
| 六、期末现金及现金等价物余额      | 5,749,631,244.46 | 5,291,130,177.43  |

## (六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

| 项目             | 2023 年半年度    | 2022 年半年度     |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： |              |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 |              |               |
| 收到的税费返还        |              |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 6,698,444.48 | 59,591,075.57 |
| 经营活动现金流入小计     | 6,698,444.48 | 59,591,075.57 |

|                           |                  |                   |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |                  |                   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 28,787,642.69    | 28,773,353.09     |
| 支付的各项税费                   | 4,920,216.25     | 4,959,883.21      |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 3,357,615.94     | 3,122,360.09      |
| 经营活动现金流出小计                | 37,065,474.88    | 36,855,596.39     |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -30,367,030.40   | 22,735,479.18     |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 收回投资收到的现金                 | 98,000,000.00    | 865,920,000.00    |
| 取得投资收益收到的现金               | 47,349,495.21    | 15,895,381.57     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |                  |                   |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 1,420,328.76     | 552,739.72        |
| 投资活动现金流入小计                | 146,769,823.97   | 882,368,121.29    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 33,423.00        | 22,085.00         |
| 投资支付的现金                   | 99,595,036.57    | 3,011,466,000.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                  |                   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                  |                   |
| 投资活动现金流出小计                | 99,628,459.57    | 3,011,488,085.00  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | 47,141,364.40    | -2,129,119,963.71 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 吸收投资收到的现金                 | 165,686,900.00   | 350,000,000.00    |
| 取得借款收到的现金                 | 1,137,900,000.00 | 2,740,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 200,000,000.00   | 1,300,000,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                | 1,503,586,900.00 | 4,390,000,000.00  |

|                    |                  |                   |
|--------------------|------------------|-------------------|
| 偿还债务支付的现金          | 944,525,000.00   | 1,132,250,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金  | 288,646,498.25   | 1,716,822,858.84  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金     | 402,444,931.50   | 800,383,561.64    |
| 筹资活动现金流出小计         | 1,635,616,429.75 | 3,649,456,420.48  |
| 筹资活动产生的现金流量净额      | -132,029,529.75  | 740,543,579.52    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |                  |                   |
| 五、现金及现金等价物净增加额     | -115,255,195.75  | -1,365,840,905.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     | 520,464,517.80   | 2,505,110,645.45  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     | 405,209,322.05   | 1,139,269,740.44  |

## 第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

## 第七节 备查文件

### 备查文件目录

| 序号 | 文件名称                                        |
|----|---------------------------------------------|
| 1  | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
| 2  | 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿        |
| 3  | 按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息      |

### 备查文件查阅

|          |                                                   |
|----------|---------------------------------------------------|
| 备查文件置备地点 | 东莞金融控股集团有限公司                                      |
| 具体地址     | 广东省东莞市松山湖园区红棉路 6 号 3 栋 501 室                      |
| 查阅网站     | <a href="http://dgfhg.com/">http://dgfhg.com/</a> |

(本页无正文，为《东莞金融控股集团有限公司公司债券半年度报告(2023 年)》盖章页)



东莞金融控股集团有限公司

2023 年半年度财务报告



合并资产负债表

单位:人民币元



编制单位: 东方金融集团有限公司

|          | 2023-6-30         | 2022-12-31        | 负债和所有者权益          | 2023-6-30         | 2022-12-31        |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 资产:      |                   |                   | 负债:               |                   |                   |
| 货币资金     | 4,507,015,603.23  | 5,111,456,147.86  | 短期借款              | 500,686,092.88    | 700,609,722.24    |
| 拆出资金     |                   |                   | 拆入资金              |                   |                   |
| 衍生金融资产   |                   |                   | 交易性金融负债           | 56,186,274.77     | 24,660,995.73     |
| 应收账款     | 47,717,934.56     | 94,065,838.54     | 衍生金融负债            |                   | 27,250.00         |
| 预付款项     | 8,089,455.10      | 10,160,313.52     | 应付账款              | 2,270,115.76      | 79,580,560.00     |
| 其他应收款    | 1,611,258,916.77  | 1,466,106,781.61  | 预收账款              | 1,173,024.13      | 625,000.00        |
| 合同资产     |                   |                   | 卖出回购金融资产款         |                   |                   |
| 买入返售金融资产 |                   | 90,899,940.72     | 应付职工薪酬            | 272,282,318.52    | 351,944,095.15    |
| 持有待售资产   |                   |                   | 应交税费              | 58,066,350.73     | 33,463,659.57     |
| 发放贷款及垫款  | 48,030,704.29     |                   | 其他应付款             | 2,479,654,969.04  | 2,663,058,583.30  |
| 金融投资:    |                   |                   | 合同负债              | 1,138,547.90      | 393,564.57        |
| 交易性金融资产  | 8,303,357,993.55  | 7,980,221,703.11  | 持有待售负债            |                   |                   |
| 债权投资     | 3,498,822,427.25  | 3,418,780,067.62  | 长期借款              | 2,896,152,565.24  | 2,515,736,396.25  |
| 其他债权投资   |                   |                   | 应付债券              | 1,542,195,295.84  | 1,517,961,635.36  |
| 其他权益工具投资 | 112,350,788.62    | 106,947,527.77    | 长期应付款             |                   |                   |
| 长期应收款    |                   |                   | 预计负债              |                   |                   |
| 长期股权投资   | 7,252,728,843.63  | 6,951,436,002.38  | 递延收益              | 304,936.17        | 438,127.05        |
| 投资性房地产   | 87,961,841.60     | 91,389,473.48     | 租赁负债              | 10,914,934.37     | 12,186,209.61     |
| 固定资产     | 153,848,421.96    | 158,032,638.33    | 递延所得税负债           | 123,503,380.78    | 110,255,227.30    |
| 在建工程     | 386,450.63        | 758,584.07        | 其他负债              | 71,256,730.60     | 42,927,549.41     |
| 使用权资产    | 69,645,383.54     | 73,948,228.82     | 负债合计              | 8,015,785,536.73  | 8,053,868,575.54  |
| 无形资产     | 6,431,797.90      | 7,106,436.28      | 所有者权益:            |                   |                   |
| 开发支出     |                   |                   | 实收资本              | 6,700,000,000.00  | 6,700,000,000.00  |
| 商誉       | 3,370,418.43      | 3,370,418.43      | 其他权益工具            |                   |                   |
| 长期待摊费用   | 10,851,374.57     | 15,975,539.18     | 资本公积              | 3,557,951,323.88  | 3,400,634,029.60  |
| 递延所得税资产  | 312,338,518.61    | 280,845,923.05    | 减: 库存股            |                   |                   |
| 其他资产     | 101,196,700.11    | 97,450,094.82     | 其他综合收益            |                   |                   |
|          |                   |                   | 盈余公积              |                   |                   |
|          |                   |                   | 一般风险准备            |                   |                   |
|          |                   |                   | 未分配利润             | 256,947,562.18    | 256,947,562.18    |
|          |                   |                   | 归属于母公司所有者权益合计     | 5,297,843,453.92  | 5,267,437,191.45  |
|          |                   |                   | 少数股东权益            | 16,350,086,869.57 | 16,121,438,653.59 |
|          |                   |                   | 所有者权益合计           | 1,769,531,168.05  | 1,783,644,430.46  |
|          |                   |                   | 所有者权益合计           | 18,119,618,037.62 | 17,905,083,084.05 |
| 资产总计     | 26,135,403,574.35 | 25,958,951,659.59 | 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 26,135,403,574.35 | 25,958,951,659.59 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 合并利润表

编制单位：东莞金融控股集团有限公司

|                            | 2023年1-6月       | 2022年1-6月      |
|----------------------------|-----------------|----------------|
| 一、营业总收入                    | 567,445,082.77  | 571,529,342.49 |
| 其中：营业收入                    | 336,399,507.89  | 309,947,535.71 |
| 利息收入                       | 51,596,184.98   | 31,006,928.91  |
| 手续费及佣金收入                   | 179,449,389.90  | 230,574,877.87 |
| 二、营业总成本                    | 491,251,322.14  | 494,519,912.93 |
| 其中：营业成本                    | 313,388,503.67  | 262,651,446.20 |
| 税金及附加                      | 2,051,129.46    | 2,808,243.25   |
| 销售费用                       | -               | -              |
| 管理费用                       | 132,536,767.38  | 168,282,794.13 |
| 财务费用                       | 43,274,921.63   | 60,777,429.35  |
| 其中：利息费用                    | 81,961,333.25   | 112,230,030.32 |
| 利息收入                       | 38,612,324.31   | 51,462,310.21  |
| 加：其他收益                     | 623,037.06      | 1,764,871.75   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 512,428,638.24  | 549,692,855.72 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | 370,434,725.46  | 392,371,585.63 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        | -266,556,276.19 | 53,464,346.90  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | -2,768,582.00   | 961,909.90     |
| 其他资产减值损失（损失以“-”号填列）        | -               | -              |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | -               | -              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 67,165.45       | -              |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          | 319,987,743.19  | 682,893,413.83 |
| 加：营业外收入                    | 2,116,113.88    | 116,778.91     |
| 减：营业外支出                    | 449,793.00      | 198,211.89     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        | 321,654,064.07  | 682,811,980.85 |
| 减：所得税费用                    | 48,035,549.27   | 61,986,783.99  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          | 273,618,514.80  | 620,825,196.86 |
| （一）按经营持续性分类：               |                 |                |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      | 273,618,514.80  | 620,825,196.86 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |                 |                |
| （二）按所有权归属分类：               |                 |                |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | 279,487,762.47  | 568,585,201.31 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       | -5,869,247.67   | 52,239,995.55  |
| 六、其他综合收益的税后净额              | 41,510,792.26   | -42,184,760.53 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额   | 40,924,659.23   | -38,678,307.56 |
| 1.以后不能重分类进损益的其他综合收益        | 2,104,282.36    | -12,283,472.54 |
| （1）权益法下不能转损益的其他综合收益        | 50,996.84       | -              |
| （2）其他权益工具投资公允价值变动          | 2,053,285.52    | -12,283,472.54 |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益           | 38,820,376.87   | -26,394,835.02 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         | 38,820,376.87   | -26,394,835.02 |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     | 586,133.03      | -3,506,452.97  |
| 七、综合收益总额                   | 315,129,307.06  | 578,640,436.33 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           | 320,412,421.70  | 529,906,893.75 |
| 归属于少数股东的综合收益总额             | -5,283,114.64   | 48,733,542.58  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：东莞金融控股集团有限公司

| 项                         | 2023年1-6月        | 2022年1-6月         |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| 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            | 8,454,577.75     | 16,606,601.98     |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            | 260,429,256.88   | 241,324,309.17    |
| 收到的税费返还                   | 1,703,121.98     | -                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 724,123,844.04   | 385,030,253.05    |
| 经营活动现金流入小计                | 994,710,800.65   | 642,961,164.20    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | -                | -                 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            | 14,087,264.46    | 25,270,267.92     |
| 支付给职工及为职工支付的现金            | 163,121,247.48   | 166,401,762.18    |
| 支付的各项税费                   | 60,166,961.95    | 119,264,286.25    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 378,965,233.82   | 614,969,983.81    |
| 经营活动现金流出小计                | 616,340,707.71   | 925,906,300.16    |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 378,370,092.94   | -282,945,135.96   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 收回投资所收到的现金                | 1,250,271,684.28 | 2,460,347,027.59  |
| 取得投资收益收到的现金               | 234,352,763.12   | 206,001,305.06    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额 | 9,600.00         | 16,667.50         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       | -                | -                 |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 76,793,002.50    | 6,173,999.93      |
| 投资活动现金流入小计                | 1,561,427,049.90 | 2,672,539,000.08  |
| 投资支付的现金                   | 1,945,810,860.95 | 5,347,986,038.73  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金  | 2,096,777.54     | 3,256,246.25      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       | -                | -                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | -                | -                 |
| 投资活动现金流出小计                | 1,947,907,638.49 | 5,351,242,284.98  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -386,480,588.59  | -2,678,703,284.90 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 吸收投资收到的现金                 | 165,686,900.00   | 350,000,000.00    |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       | -                | -                 |
| 取得借款收到的现金                 | 1,137,900,000.00 | 3,400,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | -                | -                 |
| 筹资活动现金流入小计                | 1,303,586,900.00 | 3,750,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 | 1,405,525,000.00 | 1,351,250,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 343,207,957.49   | 1,738,273,568.11  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       | -                | -                 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 2,963,185.51     | 1,509,163.32      |
| 筹资活动现金流出小计                | 1,751,696,143.00 | 3,091,032,731.43  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -448,109,243.00  | 658,967,268.57    |
| 四、汇率变动对现金的影响              | 86,883.49        | -                 |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -456,132,855.16  | -2,302,681,152.29 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 6,205,764,099.62 | 7,593,811,329.72  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 5,749,631,244.46 | 5,291,130,177.43  |

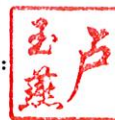
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：山东鑫泰隆集团有限公司  
2023年1-6月  
单位：人民币元

| 行次 | 项目                    | 归属于母公司所有者权益  |                  |       |               |                |                |                  | 少数股东权益           | 所有者权益合计           |
|----|-----------------------|--------------|------------------|-------|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
|    |                       | 实收资本         | 资本公积             | 减：库存股 | 其他综合收益        | 盈余公积           | 一般风险准备         | 未分配利润            |                  |                   |
| 1  | 一、上年年末余额              | 6,700,000.00 | 3,400,634,029.60 |       | 31,093,866.67 | 465,326,003.69 | 256,947,562.18 | 5,267,437,191.45 | 1,783,644,430.46 | 17,905,083,084.05 |
| 2  | 加：会计政策变更              |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 3  | 前期差错更正                |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 4  | 其他                    |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 5  | 二、本年初余额               | 6,700,000.00 | 3,400,634,029.60 |       | 31,093,866.67 | 465,326,003.69 | 256,947,562.18 | 5,267,437,191.45 | 1,783,644,430.46 | 17,905,083,084.05 |
| 6  | 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |              | 157,317,294.28   |       | 40,924,659.23 |                |                | 30,406,262.47    | -14,113,262.41   | 214,534,953.57    |
| 7  | （一）综合收益总额             |              |                  |       | 40,924,659.23 |                |                | 279,487,762.47   | -5,293,262.41    | 315,119,159.29    |
| 8  | （二）所有者投入和减少资本         |              | 165,686,900.00   |       |               |                |                |                  |                  | 165,686,900.00    |
| 9  | 1. 所有者投入资本            |              | 165,686,900.00   |       |               |                |                |                  |                  | 165,686,900.00    |
| 10 | 2. 其他权益工具持有者投入资本      |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 11 | 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 12 | 4. 其他                 |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 13 | （三）利润分配               |              |                  |       |               |                |                | -249,081,500.00  | -8,820,000.00    | -257,901,500.00   |
| 14 | 1. 提取盈余公积             |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 15 | 2. 提取一般风险准备           |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 16 | 3. 对所有者的分配            |              |                  |       |               |                |                | -249,081,500.00  | -8,820,000.00    | -257,901,500.00   |
| 17 | 4. 其他                 |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 18 | （四）所有者（或股东）收益内部结转     |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 19 | 1. 资本公积转增资本           |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 20 | 2. 盈余公积转增资本           |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 21 | 3. 盈余公积弥补亏损           |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 22 | 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 23 | 5. 其他                 |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 24 | （五）专项储备               |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 25 | 1. 本期提取               |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 26 | 2. 本期使用               |              |                  |       |               |                |                |                  |                  |                   |
| 27 | （六）其他                 |              | -8,369,605.72    |       |               |                |                |                  |                  | -8,369,605.72     |
| 28 | 四、本年年末余额              | 6,700,000.00 | 3,557,951,323.88 | -     | 72,018,525.90 | 465,326,003.69 | 256,947,562.18 | 5,297,843,453.92 | 1,769,531,168.05 | 18,119,618,037.62 |



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

# 母公司资产负债表

单位:人民币元



| 资 产:     | 2023-6-30         | 2022-12-31        | 负债和所有者权益           | 2023-6-30         | 2022-12-31        |
|----------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 货币资金     | 408,196,647.57    | 522,931,742.82    | 负 债:               |                   |                   |
| 拆出资金     |                   |                   | 短期借款               | 500,686,092.88    | 700,609,722.24    |
| 衍生金融资产   |                   |                   | 拆入资金               |                   |                   |
| 应收账款     |                   |                   | 交易性金融负债            |                   |                   |
| 预付款项     |                   |                   | 衍生金融负债             |                   |                   |
| 其他应收款    | 1,486,974,064.40  | 1,520,922,972.38  | 应付账款               |                   |                   |
| 合同资产     |                   |                   | 预收账款               |                   |                   |
| 买入返售金融资产 |                   |                   | 卖出回购金融资产款          |                   |                   |
| 持有待售资产   |                   |                   | 应付职工薪酬             | 16,162,406.65     | 31,201,926.70     |
| 发放贷款及垫款  |                   |                   | 应交税费               | 7,060,659.97      | 8,476,771.05      |
| 金融投资:    |                   |                   | 其他应付款              | 1,459,016.27      | 201,970,760.13    |
| 交易性金融资产  | 968,009,427.29    | 963,327,778.04    | 合同负债               |                   |                   |
| 债权投资     | 2,793,510,558.40  | 2,697,958,896.43  | 持有待售负债             |                   |                   |
| 其他债权投资   |                   |                   | 长期借款               | 1,916,152,565.24  | 1,523,606,482.36  |
| 其他权益工具投资 |                   |                   | 应付债券               | 1,542,195,295.84  | 1,517,961,635.36  |
| 长期应收款    |                   |                   | 长期应付款              |                   |                   |
| 长期股权投资   | 9,091,245,336.84  | 8,985,930,714.64  | 预计负债               |                   |                   |
| 投资性房地产   | 920,475.71        | 920,475.71        | 递延收益               |                   |                   |
| 固定资产     | 432,084.31        | 754,973.61        | 租赁负债               |                   |                   |
| 在建工程     |                   |                   | 递延所得税负债            |                   |                   |
| 使用权资产    | 36,071,298.26     | 37,686,431.00     | 其他负债               |                   |                   |
| 无形资产     |                   |                   | 负债合计               | 3,983,716,036.85  | 3,983,827,297.84  |
| 开发支出     |                   |                   | 所有者权益:             |                   |                   |
| 商誉       |                   |                   | 实收资本               | 6,700,000,000.00  | 6,700,000,000.00  |
| 长期待摊费用   | 2,478,298.32      | 4,956,596.82      | 其他权益工具             |                   |                   |
| 递延所得税资产  | -                 |                   | 资本公积               | 2,569,689,553.94  | 2,406,197,399.86  |
| 其他资产     | 4,682.00          | 3,813.35          | 减: 库存股             |                   |                   |
|          |                   |                   | 其他综合收益             | 26,606,932.16     | 9,909,042.77      |
|          |                   |                   | 盈余公积               | 465,326,003.69    | 465,326,003.69    |
|          |                   |                   | 未分配利润              | 1,042,504,346.46  | 1,170,134,650.64  |
|          |                   |                   | 所有者权益合计            | 10,804,126,836.25 | 10,751,567,096.96 |
| 资产总计     | 14,787,842,873.10 | 14,735,394,394.80 | 负债和所有者权益(或股东权益) 总计 | 14,787,842,873.10 | 14,735,394,394.80 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 母公司利润表

编制单位：东莞金融控股集团有限公司

单位：人民币元

|                        | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|------------------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 64,074,335.39  | 64,472,593.77  |
| 减：营业成本                 |                |                |
| 税金及附加                  | 126,941.48     | 744,640.44     |
| 销售费用                   |                |                |
| 管理费用                   | 19,935,005.80  | 19,914,975.80  |
| 研发费用                   |                |                |
| 财务费用                   | 60,805,999.85  | 52,647,310.27  |
| 其中：利息费用                | 65,062,550.60  | 79,848,516.66  |
| 利息收入                   | 4,266,478.64   | 27,206,718.25  |
| 加：其他收益                 | 124,287.01     | 562,253.16     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 147,340,973.94 | 173,422,097.07 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     | 137,598,458.53 | 162,982,532.00 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    | -3,718,350.75  | 13,937,845.17  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | -5,491,430.14  |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      | 121,461,868.32 | 179,087,862.66 |
| 加：营业外收入                |                |                |
| 减：营业外支出                | 10,672.50      | -              |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| 减：所得税费用                |                |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 121,451,195.82 | 179,087,862.66 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |                |                |
| 五、其他综合收益税后净额           | 16,697,889.39  | -16,018,935.79 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     | 13,372.81      |                |
| 1、权益法下不能转损益的其他综合收益     | 13,372.81      |                |
| 2、其他权益工具投资公允价值变动       |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      | 16,684,516.58  | -16,018,935.79 |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      | 16,684,516.58  | -16,018,935.79 |
| 六、综合收益总额               | 138,149,085.21 | 163,068,926.87 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

编制单位：东方金融控股集团有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 2023年1-6月        | 2022年1-6月         |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| 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            |                  |                   |
| 收到的税费返还                   |                  |                   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 6,698,444.48     | 59,591,075.57     |
| 经营活动现金流入小计                | 6,698,444.48     | 59,591,075.57     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |                  |                   |
| 支付给职工及为职工支付的现金            | 28,787,642.69    | 28,773,353.09     |
| 支付的各项税费                   | 4,920,216.25     | 4,959,883.21      |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 3,357,615.94     | 3,122,360.09      |
| 经营活动现金流出小计                | 37,065,474.88    | 36,855,596.39     |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -30,367,030.40   | 22,735,479.18     |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 收回投资所收到的现金                | 98,000,000.00    | 865,920,000.00    |
| 取得投资收益收到的现金               | 47,349,495.21    | 15,895,381.57     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额 |                  |                   |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 1,420,328.76     | 552,739.72        |
| 投资活动现金流入小计                | 146,769,823.97   | 882,368,121.29    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金  | 33,423.00        | 22,085.00         |
| 投资支付的现金                   | 99,595,036.57    | 3,011,466,000.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                  |                   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                  |                   |
| 投资活动现金流出小计                | 99,628,459.57    | 3,011,488,085.00  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | 47,141,364.40    | -2,129,119,963.71 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                  |                   |
| 吸收投资收到的现金                 | 165,686,900.00   | 350,000,000.00    |
| 取得借款收到的现金                 | 1,137,900,000.00 | 2,740,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 200,000,000.00   | 1,300,000,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                | 1,503,586,900.00 | 4,390,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 | 944,525,000.00   | 1,132,250,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 288,646,498.25   | 1,716,822,858.84  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 402,444,931.50   | 800,383,561.64    |
| 筹资活动现金流出小计                | 1,635,616,429.75 | 3,649,456,420.48  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -132,029,529.75  | 740,543,579.52    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |                  |                   |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -115,255,195.75  | -1,365,840,905.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 520,464,517.80   | 2,505,110,645.45  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 405,209,322.05   | 1,139,269,740.44  |

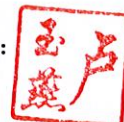
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

|                       | 行次 | 2023年1-6月        |                  |       |               |                |                  |
|-----------------------|----|------------------|------------------|-------|---------------|----------------|------------------|
|                       |    | 实收资本             | 资本公积             | 减：库存股 | 其他综合收益        | 盈余公积           | 未分配利润            |
| 一、上年年末余额              | 1  | 6,700,000,000.00 | 2,406,197,399.86 | -     | 9,909,042.77  | 465,326,003.69 | 1,170,134,650.64 |
| 加：会计政策变更              | 2  |                  |                  |       |               |                |                  |
| 前期差错更正                | 3  |                  |                  |       |               |                |                  |
| 其他                    | 4  |                  |                  |       |               |                |                  |
| 二、本年初余额               | 5  | 6,700,000,000.00 | 2,406,197,399.86 | -     | 9,909,042.77  | 465,326,003.69 | 1,170,134,650.64 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  |                  | 163,492,154.08   |       | 16,697,889.39 | -              | -127,630,304.18  |
| （一）综合收益总额             | 7  |                  |                  |       | 16,697,889.39 |                | 121,451,195.82   |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |                  | 165,686,900.00   |       |               |                | 165,686,900.00   |
| 1.所有者投入资本             | 9  |                  |                  |       |               |                |                  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 4.其他                  | 12 |                  |                  |       |               |                |                  |
| （三）利润分配               | 13 |                  |                  |       |               |                | -249,081,500.00  |
| 1.提取盈余公积              | 14 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 2.提取一般风险准备            | 15 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 3.对所有者的分配             | 16 |                  |                  |       |               |                | -249,081,500.00  |
| 4.其他                  | 17 |                  |                  |       |               |                |                  |
| （四）所有者权益内部结转          | 18 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 1.资本公积转增资本            | 19 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 2.盈余公积转增资本            | 20 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 21 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | 22 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 5.其他                  | 23 |                  |                  |       |               |                |                  |
| （五）专项储备               | 24 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 1.本期提取                | 25 |                  |                  |       |               |                |                  |
| 2.本期使用                | 26 |                  |                  |       |               |                |                  |
| （六）其他                 | 27 |                  | -2,194,745.92    |       |               |                | -2,194,745.92    |
| 四、本年年末余额              | 28 | 6,700,000,000.00 | 2,569,689,553.94 |       | 26,606,932.16 | 465,326,003.69 | 1,042,504,346.46 |



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

公司法定代表人：



**东莞金融控股集团有限公司**  
**2023 年半年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

东莞金融控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 1996 年 9 月 20 日, 现总部位于广东省东莞市松山湖园区红棉路 6 号 3 栋 501 室。

本公司及各子公司(以下合称“本集团”)主要经营范围: 股权投资、物业投资、资产管理, 商业咨询业务; 资金信托; 动产信托; 不动产信托; 有价证券信托; 其他财产或财产权信托; 作为投资基金或基金管理公司的发起人从事投资基金业务; 经营企业资产的重组、购并及项目融资、公司理财、财务顾问等业务; 受托经营国务院有关部门批准的证券承销业务; 办理居间、咨询、资信调查等业务; 代保管及保管箱业务; 以存放同业、拆放同业、贷款、租赁、投资方式运用固有资产; 以固有资产为他人提供担保; 从事同业拆借; 法律法规或中国银监会批准的其他业务(凭有效许可经营); 股权投资基金管理(不得以公开方式募集资金、不得从事公开募集基金管理业务); 受托资产管理、投资管理(以上不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务); 创业投资业务; 受托管理创业投资企业等机构或个人的创业投资业务; 创业投资咨询业务; 为创业企业提供创业管理服务业务; 参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问; 投资兴办实业(具体项目另行申报); 投资咨询(不含限制项目); 投资顾问(不含限制项目); 物业租赁; 商业投资; 投资信息咨询; 股权投资基金管理; 企业资产重组; 企业并购、收购和资产转让; 企业投资及财务顾问; 物业管理; 城市综合开发与城市更新、旧城改造、城市单元开发、重大基础设施建设、商业投资、货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 实业投资; 房地产开发经营; 产业园建设及管理; 产业投资; 企业管理咨询; 社会经济信息咨询; 市场调查; 财务咨询; 城市更新项目策划。

**二、财务报表的编制基础**

**(一) 编制基础**

本财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规

定计提相应的减值准备。

## **（二）持续经营**

本公司对自 2023 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，管理层在充分考虑了流动资金的来源，相信本公司在未来有充分的资金满足偿还债务和资本性支出的需要，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## **四、重要会计政策和会计估计**

### **（一）会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（二）营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（三）记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2、），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（参见本附注四、（十二）“长期股权投资”2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（参见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

#### （八）金融工具

在公司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。

## 1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

#### 4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （九）金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、债权投

资、其他债权投资等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 4、金融资产减值的会计处理方法

本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

对于以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收账款及债权投资，公司应当以预期信用损失为基础计提减值并确认信用减值损失：

①贷款、债权投资、其他债权投资和买入返售金融资产。公司应根据不同业务的特性，

并考虑融资人的信用状况、合同期限，履约保障情况等因素，使用违约概率/违约损失率模型或合理估计损失率，建立预计信用损失模型并计算信用减值损失。

## ②应收款项及合同资产

A. 其他已发生信用减值或金额重大的应收款项及合同资产，应单独进行减值测试，通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率计提减值准备。

B. 其他未发生信用减值且金额不重大的应收款项及合同资产，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，按历史损失经验、目前经济状况、预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定其坏账准备。

③公司对活期存款、应收货币保证金、应收质押保证金和合同期限三个月以内的货币市场业务（包括定期存款、银行间或交易所拆出资金、逆回购）等其他信用风险较低的金融资产，不计提减值准备。

公司应当在资产负债表日，评估各项金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，企业应当按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，企业应当按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

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

## （十）买入返售金融资产

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售交易按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

## （十一）持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策参见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2、中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,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,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,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。

### (十三) 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、（十八）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%）    | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20      | 5.00      | 4.75        |
| 电子设备    | 年限平均法 | 3-5     | 3.00-5.00 | 19.00-32.33 |
| 运输设备    | 年限平均法 | 4-6     | 3.00-5.00 | 15.83-24.25 |
| 办公设备、家具 | 年限平均法 | 3-5     | 0.00-5.00 | 19.00-33.33 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、（十八）“长期资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## （十五）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

## （十六）无形资产

### 1、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

### 2、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、（十八）“长期资产减值”。

## （十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （十八）长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十九）合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、补充医疗保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### (二十一) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、(二十六)“租赁”。

#### (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### (二十三) 收入

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日,本集团识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

本集团的营业收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入、销售商品收入、租赁收入等。与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

## 1、手续费及佣金收入

### （1）期货经纪业务收入

根据《期货经纪合同》及与本集团约定的收费标准确定客户每笔交易的手续费，交易业务发生时从客户保证金账户中实时扣除并确认收入；

### （2）信托管理费收入

信托管理费收入包含固定信托报酬、浮动信托报酬、业绩报酬、财务顾问、投资咨询、资产管理及其他相关服务实现的收入等。其中信托业务手续费收入依据合同约定的计提方式、合同约定的收益分配报告或清算报告，按合同条款完成相应期间的履约义务时确认收入；财务顾问、投资咨询、资产管理业务按合同条款完成相应期间的履约义务时确认收入；

### （3）基金业务手续费收入

按合同约定的计提方式、合同约定的收益分配报告或清算报告确认手续费收入的实现；

### （4）顾问和咨询费收入

资产管理业务于本集团履行履约义务的过程中，根据合同或协议约定的收入计算方式，且已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，确认为当期收入；

### （5）资产管理业务收入

根据合同条款，于本集团履行履约义务的过程中确认收入，或于履约义务完成的时点确认。

## 2、利息收入

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。实际利率与名义利率差别很小时，可按名义利率计算利息收入。

实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入折现至其金融资产账面净值的利率。利息收入的计算需要考虑金融工具的合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来贷款损失。当单项金融资产或一组类似的金融资产发生减值，利息收入将按原实际利率和减值后的账面价值计算。

### 3、销售商品收入

根据合同条款，于本集团已履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

### 4、其他业务收入

根据合同条款，于本集团已履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

## （二十四）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保

障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4、根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （二十六）租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1、公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### （2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元人民币的租赁），公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## 2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。  
本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1、终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、(十一)“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 2、一般风险准备

#### (1) 信托赔偿准备

子公司东莞信托根据中国银行业监督管理委员会颁布的《信托公司管理办法》有关规定,公司按当年税后净利润的 5%计提信托赔偿准备金。

#### (2) 一般风险准备

子公司东莞信托和华联期货根据《金融企业财务规则》和《金融企业准备金计提管理办法》(财金〔2012〕20号)等有关规定,按一定比例提取一般风险准备作为利润分配处理,并作为所有者权益的组成部分。

其中,子公司东莞信托采用标准法对风险资产所面临的风险状况定量分析,确定潜在风险估计值。对于信贷类资产按规定进行风险分类,采用标准法对风险资产所面临的风险状况定量分析,确定潜在风险估计值。对于信贷类资产按规定进行风险分类,按照分类及标准风险系数计算潜在风险估计值,并按潜在风险估计值高于资产减值准备的差额,计提一般准备,当潜在风险估计值低于资产减值准备时,可不计提一般准备;对非信贷资产不实施风险分类,按非信贷资产余额的 1.5%计提一般准备。一般准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%,其中正常类 1.5%,关注类 3%,次级类 30%,可疑类 60%,损失类 100%;华联期货按规定以本年实现净利润的一定比例提取的一般风险准备。

### 3、信托业保障基金

根据中国银行业监督管理委员会、财政部于 2014 年 12 月 10 月颁布的《信托业保障基金管理办法》(银监发〔2014〕50 号)及 2015 年 2 月 25 日颁布的《关于做好信托业保障基金筹集和管理等有关具体事项的通知》(银监办发〔2015〕32 号)的相关规定,信托业保障基金认购执行下列统一标准,如行业相关政策标准变化,则按最新标准执行:

(1) 信托公司按净资产余额的 1%认购,每年 5 月第 18 个工作日前以上年度末的净资产余额为基数动态调整;

(2) 资金信托按新发行金额的 1%认购;

(3) 新设立的财产信托按信托公司收到报酬的 5%计算,由信托公司认购。

#### 4、期货风险准备金

公司期货风险准备金按代理手续费收入减去应付期货交易所手续费的净收入的 5% 计提，计入当期损益。风险准备金作为负债，单独核算，专门用于自身管理不严、错单交易等造成的客户交易损失。风险准备金余额达到公司注册资本的 10 倍时，不再提取。

当发生以下情况时确认风险损失，冲减风险准备金：1、因管理不严、错单交易等造成的应由公司承担的客户交易损失；2、客户期货业务发生穿仓时，按规定核销难以收回的垫付款项。风险准备金不足以弥补的损失计入当期损益。

#### （二十八）重要会计政策、会计估计的变更

本集团在报告期内无重要会计政策、会计估计变更事项。

#### 五、税项

##### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况           |
|---------|------------------|
| 增值税     | 13%、9%、6%        |
| 城市维护建设税 | 7%               |
| 教育费附加   | 3%               |
| 地方教育附加  | 2%               |
| 房产税     | 从价计征1.2%、从租计征12% |
| 企业所得税   | 25%              |

##### 2、税收优惠及批文

无。

#### 六、合并财务报表重要项目附注

以下附注未经特别注明，“期末余额”指 2023 年 6 月 30 日，“期初余额”指 2022 年 12 月 31 日；“本期发生额”指 2023 年 1-6 月发生额，“上期发生额”指 2022 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元。

##### 1、货币资金

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 现金     | -                | 1,300.00         |
| 银行存款   | 4,423,768,573.94 | 4,985,467,006.16 |
| 其他货币资金 | 74,163,413.54    | 117,010,905.29   |
| 应计利息   | 9,083,615.75     | 8,976,936.41     |
| 合计     | 4,507,015,603.23 | 5,111,456,147.86 |

##### 2、其他应收款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
|------|------|------|

| 款项性质         | 期末余额             | 期初余额             |
|--------------|------------------|------------------|
| 业务往来         | 303,317,112.44   | 244,107,092.60   |
| 应收货币保证金      | 1,215,818,106.74 | 1,067,745,906.22 |
| 应收质押保证金      | 133,031,784.00   | 142,436,392.00   |
| 代信托计划及客户垫付款项 | 28,449,005.15    | 86,361,807.78    |
| 应收结算担保金      | 10,051,489.49    | 10,054,190.56    |
| 应收风险损失款      | 1,847,593.32     | 1,853,911.14     |
| 押金           | 1,334,924.41     | 1,482,715.37     |
| 待摊费用         | 1,567,415.11     | 1,619,712.22     |
| 其他           | 8,816,724.05     | 3,659,311.30     |
| 合 计          | 1,704,234,154.71 | 1,559,321,039.19 |
| 减：坏账准备       | 92,975,237.94    | 93,214,257.58    |
| 其他应收款账面价值    | 1,611,258,916.77 | 1,466,106,781.61 |

### 3、交易性金融资产

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 信托计划   | 4,614,046,495.60 | 4,517,870,971.25 |
| 私募基金   | 2,632,682,191.80 | 2,362,397,713.78 |
| 股权投资   | 300,003,380.28   | 288,861,780.67   |
| 公募基金   | 214,557,528.81   | 71,649,217.96    |
| 资产管理计划 | 130,151,082.68   | 194,494,257.57   |
| 债权类投资  | 411,803,773.52   | 544,947,761.88   |
| 其他     | 113,540.86       | -                |
| 合 计    | 8,303,357,993.55 | 7,980,221,703.11 |

### 4、债权投资

| 项目   | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 信托计划 | 1,817,621,261.85 | 1,808,582,317.05 |
| 其他   | 1,681,201,165.40 | 1,610,197,750.57 |
| 合 计  | 3,498,822,427.25 | 3,418,780,067.62 |

### 5、其他权益工具投资

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 股权投资 | 112,350,788.62 | 106,947,527.77 |
| 合计   | 112,350,788.62 | 106,947,527.77 |

6、长期股权投资

| 被投资单位                | 期末余额             |      |                  | 期初余额             |      |                  |
|----------------------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|                      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 一、合营企业               |                  |      |                  |                  |      |                  |
| 东莞市桥泰实业有限公司          | 4,273,913.02     |      | 4,273,913.02     | 2,259,795.19     |      | 2,259,795.19     |
| 小 计                  | 4,273,913.02     |      | 4,273,913.02     | 2,259,795.19     |      | 2,259,795.19     |
| 二、联营企业               |                  |      |                  |                  |      |                  |
| 东莞证券股份有限公司           | 3,190,067,994.14 |      | 3,190,067,994.14 | 3,043,984,854.48 |      | 3,043,984,854.48 |
| 东莞资产管理有限公            | 372,932,641.30   |      | 372,932,641.30   | 394,975,316.95   |      | 394,975,316.95   |
| 东莞市红土创新创业母基金投资管理有限公司 | 2,948,122.53     |      | 2,948,122.53     | 2,847,858.12     |      | 2,847,858.12     |
| 东莞银行股份有限公司           | 3,524,396,002.73 |      | 3,524,396,002.73 | 3,347,628,886.33 |      | 3,347,628,886.33 |
| 广东福地投资有限公司           | 113,166,469.71   |      | 113,166,469.71   | 114,795,591.11   |      | 114,795,591.11   |
| 东莞市民投莞邑产城投资有限公司      | 44,943,700.20    |      | 44,943,700.20    | 44,943,700.20    |      | 44,943,700.20    |
| 小 计                  | 7,248,454,930.61 |      | 7,248,454,930.61 | 6,949,176,207.19 |      | 6,949,176,207.19 |
| 合 计                  | 7,252,728,843.63 |      | 7,252,728,843.63 | 6,951,436,002.38 |      | 6,951,436,002.38 |

### 7、短期借款

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 担保借款 | 199,900,000.00 | -              |
| 信用借款 | 300,000,000.00 | 700,000,000.00 |
| 应计利息 | 786,092.88     | 609,722.24     |
| 合计   | 500,686,092.88 | 700,609,722.24 |

### 8、其他应付款

| 项 目         | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付货币保证金     | 2,168,230,424.57 | 1,996,436,573.49 |
| 往来款         | 138,764,173.91   | 481,362,054.14   |
| 应付质押保证金     | 133,031,784.00   | 142,436,392.00   |
| 代理兑付能源股金款   | 27,406,559.94    | 27,146,078.34    |
| 项目保证金       | -                | 3,066,830.51     |
| 信托项目代扣代缴税费  | 1,907,710.34     | 1,714,916.38     |
| 应付手续费及佣金    | 1,260,303.92     | 1,094,417.78     |
| 基准日后债权（代收款） | 5,000,000.00     | 5,000,000.00     |
| 其他          | 4,054,012.36     | 4,801,320.66     |
| 合 计         | 2,479,654,969.04 | 2,663,058,583.30 |

### 9、长期借款

| 项目   | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 担保借款 | 1,178,940,000.00 | 1,527,970,000.00 |
| 信用借款 | 1,716,505,000.00 | 985,000,000.00   |
| 应计利息 | 707,565.24       | 2,766,396.25     |
| 合计   | 2,896,152,565.24 | 2,515,736,396.25 |

### 10、应付债券

| 项目   | 期末余额             | 期初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 公司债券 | 1,542,195,295.84 | 1,517,961,635.36 |
| 合计   | 1,542,195,295.84 | 1,517,961,635.36 |

### 11、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<br>(%) |
|----------------------------|------------------|------|------|------------------|-------------|
| 东莞市人民政府<br>国有资产监<br>督管理委员会 | 6,700,000,000.00 | -    | -    | 6,700,000,000.00 | 100.00      |

| 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<br>(%) |
|-------|------------------|------|------|------------------|-------------|
| 合计    | 6,700,000,000.00 | -    | -    | 6,700,000,000.00 | 100.00      |

#### 12、其他综合收益

| 项目                  | 期初余额           | 本期发生额         | 期末余额           |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | 46,102,285.83  | 2,104,282.36  | 48,206,568.19  |
| 其中：权益法下不能转损益的其他综合收益 | -10,056,131.29 | 50996.84      | -10,005,134.45 |
| 其他权益工具投资公允价值变动      | 56,158,417.12  | 2,053,285.52  | 58,211,702.64  |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益  | -15,008,419.16 | 38,820,376.87 | 23,811,957.71  |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益  | -15,008,419.16 | 38,820,376.87 | 23,811,957.71  |
| 其他综合收益合计            | 31,093,866.67  | 40,924,659.23 | 72,018,525.90  |

#### 13、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             |
| 出租业务收入 | 2,713,004.67   | 3,427,631.88   | 3,339,610.50   | 3,430,691.64   |
| 期货贸易收入 | 309,523,997.49 | 309,960,871.79 | 258,455,362.37 | 259,220,754.56 |
| 其他     | 24,162,505.73  | -              | 48,152,562.84  | -              |
| 合计     | 336,399,507.89 | 313,388,503.67 | 309,947,535.71 | 262,651,446.20 |

#### 14、利息收入

| 项目              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 利息收入            | 52,971,404.89 | 31,142,323.46 |
| 其中：买入返售金融资产利息收入 | 108,788.28    | -             |
| 债权投资利息收入        | 34,336,388.29 | 16,623,671.34 |
| 客户保证金利息收入及其他    | 18,526,228.32 | 14,518,652.12 |
| 利息支出            | 1,375,219.91  | 135,394.55    |
| 利息净收入           | 51,596,184.98 | 31,006,928.91 |

#### 15、手续费及佣金收入

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 手续费及佣金收入 | 205,836,895.68 | 278,573,375.67 |

| 项目          | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------|----------------|----------------|
| 其中：信托管理费收入  | 136,134,452.51 | 161,682,201.97 |
| 顾问和咨询费收入    | 227,201.45     | 304,932.33     |
| 期货经纪业务收入    | 59,865,868.33  | 96,330,322.90  |
| 基金管理费收入     | 7,122,372.91   | 16,277,091.55  |
| 资产管理业务收入    | 672,281.12     | 2,076,599.88   |
| 其他          | 1,814,719.36   | 1,902,227.04   |
| 手续费及佣金支出    | 26,387,505.78  | 47,998,497.80  |
| 其中：期货经纪业务支出 | 26,387,505.78  | 47,998,497.80  |
| 手续费及佣金净收入   | 179,449,389.90 | 230,574,877.87 |

#### 16、税金及附加

| 项目            | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------|--------------|--------------|
| 城建税           | 856,067.05   | 1,007,654.53 |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 616,677.08   | 728,627.73   |
| 房产税           | 247,023.08   | 225,163.69   |
| 土地使用税         | 12,934.20    | 482.80       |
| 车船使用税         | 1,680.00     | 1,680.00     |
| 印花税           | 316,748.05   | 844,634.50   |
| 合计            | 2,051,129.46 | 2,808,243.25 |

#### 17、管理费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 64,914,727.90 | 83,603,730.39 |
| 折旧与摊销 | 18,720,788.32 | 27,170,876.50 |
| 广告宣传费 | 924,370.15    | 1,636,932.61  |
| 交通费   | 117,874.49    | 231,709.02    |
| 业务接待费 | 1,393,626.11  | 1,085,961.26  |
| 办公费   | 10,452,849.92 | 13,127,531.38 |
| 物业管理费 | 1,185,447.25  | 1,445,953.73  |
| 租赁费用  | 246,381.75    | 2,133,661.48  |
| 差旅费   | 806,767.22    | 306,913.14    |

| 项目    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 中介服务费 | 3,567,207.02   | 3,173,134.00   |
| 其他费用  | 30,206,727.25  | 34,366,390.62  |
| 合计    | 132,536,767.38 | 168,282,794.13 |

#### 18、财务费用

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额          |
|------------|---------------|----------------|
| 利息支出       | 81,961,333.25 | 112,230,030.32 |
| 减：利息收入     | 38,612,324.31 | 51,462,310.21  |
| 利息净支出      | 43,349,008.94 | 60,767,720.11  |
| 银行手续费及汇兑损益 | -74,087.31    | 9,709.24       |
| 合计         | 43,274,921.63 | 60,777,429.35  |

#### 19、投资收益

| 产生投资收益的来源           | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益      | 370,434,725.46 | 392,371,585.63 |
| 持有交易性金融资产期间取得的投资收益  | 100,021,651.31 | 132,219,647.13 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益    | 17,882,855.64  | -12,707,212.33 |
| 持有其他权益工具投资期间取得的股利收入 | -              | 28,457,217.80  |
| 其他                  | 24,089,405.83  | 9,351,617.49   |
| 合计                  | 512,428,638.24 | 549,692,855.72 |

#### 20、公允价值变动收益

| 项目      | 本期发生额           | 上期发生额         |
|---------|-----------------|---------------|
| 交易性金融资产 | -265,920,443.66 | 55,391,686.75 |
| 衍生金融负债  | -635,832.53     | -1,927,339.85 |
| 合计      | -266,556,276.19 | 53,464,346.90 |

#### 21、信用减值损失

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 坏账损失       | 1,101,656.16  | 6,955,768.83  |
| 债权投资信用减值损失 | -3,905,661.32 | -5,816,865.60 |
| 贷款信用减值准备   | 35,423.16     | -176,993.33   |
| 合计         | -2,768,582.00 | 961,909.90    |

## 22、营业外收入

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------------|--------------|------------|
| 政府补助        | -            | 101,231.94 |
| 非流动资产毁损报废利得 | -            | 14,750.00  |
| 个税手续费返还及其他  | 2,116,113.88 | 796.97     |
| 合计          | 2,116,113.88 | 116,778.91 |

## 23、营业外支出

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 对外捐赠 | 120,185.00 | -          |
| 滞纳金  | 151,305.88 | -          |
| 其他   | 178,302.12 | 198,211.89 |
| 合计   | 449,793.00 | 198,211.89 |

## 24、所得税费用

| 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 | 68,863,763.53  | 55,146,088.24 |
| 递延所得税调整          | -20,828,214.26 | 6,840,695.75  |
| 合计               | 48,035,549.27  | 61,986,783.99 |

(本页无正文，为《东莞金融控股集团有限公司 2023 年半年度财务报表附注》之盖章  
页)

