

上海上国投资产管理有限公司
审计报告
天职业字[2024]6929 号

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	4
2023 年度财务报表附注	16



上海上国投资资产管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海上国投资资产管理有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2024]6929 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：上海上国投资管理有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	607,105,922.74	835,601,091.70	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5	1,002,787,777.78	1,692,460,213.37	八、（二）
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11	17,000.00		
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15	2,301,586,250.00	2,301,781,111.11	八、（三）
其他应收款	16		393.20	八、（四）
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19			
其中：原材料	20			
库存商品（产成品）	21			
合同资产	22			
持有待售资产	23			
一年内到期的非流动资产	24			
其他流动资产	25			
流动资产合计	26	3,911,496,950.52	4,829,842,809.38	
非流动资产：	27			
△发放贷款和垫款	28			
债权投资	29			
☆可供出售金融资产	30			
其他债权投资	31			
☆持有至到期投资	32			
长期应收款	33			
长期股权投资	34			
其他权益工具投资	35	14,635,204,724.60	15,458,909,484.41	八、（五）
其他非流动金融资产	36	4,375,517,212.40	4,189,992,251.69	八、（六）
投资性房地产	37			
固定资产	38	526,315.57	567,447.24	八、（七）
其中：固定资产原价	39	1,753,272.79	1,698,543.24	八、（七）
累计折旧	40	1,226,957.22	1,131,096.00	八、（七）
固定资产减值准备	41			
在建工程	42			
生产性生物资产	43			
油气资产	44			
使用权资产	45	6,119,960.82	475,752.13	八、（八）
无形资产	46			
开发支出	47			
商誉	48			
长期待摊费用	49			
递延所得税资产	50	116,653,919.58	113,706,543.02	八、（九）
其他非流动资产	51			
其中：特准储备物资	52			
非流动资产合计	53	19,134,022,132.97	19,763,651,478.49	
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
资产总计	74	23,045,519,083.49	24,593,494,287.87	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)





合并资产负债表（续）

编制单位：上海上国投资管理有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	430,309,362.50	430,427,342.47	八、（十）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83			
预收款项	84			
合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	16,557,828.77	15,821,038.15	八、（十一）
其中：应付工资	91	16,557,828.77	15,815,069.71	八、（十一）
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	23,558,593.17	492,034,934.40	八、（十二）
其中：应交税金	95	23,481,991.95	491,974,401.89	八、（十二）
其他应付款	96	14,229,357.33	7,147,455.95	八、（十三）
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	423,686,043.71	492,230.01	八、（十四）
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	908,341,185.48	945,923,000.98	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107	40,479,847.99	1,239,393,853.55	八、（十五）
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	3,394,195.13		八、（十六）
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115	3,150,559,386.23	3,372,382,379.38	八、（九）
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	3,194,433,429.35	4,611,776,232.93	
负 债 合 计	119	4,102,774,614.83	5,557,699,233.91	
所有者权益：	120			
实收资本	121	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	八、（十七）
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	八、（十七）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	八、（十七）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134	9,456,770,729.70	10,074,549,299.55	
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	1,369,508,004.97	1,369,508,004.97	八、（十八）
其中：法定公积金	138	500,000,000.00	500,000,000.00	八、（十八）
任意公积金	139	869,508,004.97	869,508,004.97	八、（十八）
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	7,094,501,627.05	6,572,259,248.60	八、（十九）
归属于母公司所有者权益合计	145	18,920,780,361.72	19,016,316,553.12	
*少数股东权益	146	21,964,106.94	19,478,500.84	
所有者权益合计	147	18,942,744,468.66	19,035,795,053.96	
负债和所有者权益总计	148	23,045,519,083.49	24,593,494,287.87	

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：上海上国投资资产管理公司

2023年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	54,045,335.43	20,798,218.03	
其中：营业收入	2	54,045,335.43	20,798,218.03	八、(二十)
△利息收入	3			
△手续费及佣金收入	4			
二、营业总成本	6	66,244,751.49	99,252,799.32	
其中：营业成本	7			八、(二十)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,340,311.56	1,740,864.06	
销售费用	16			
管理费用	17	36,445,705.55	32,258,864.37	八、(二十一)
研发费用	18			
财务费用	19	28,458,734.38	65,253,070.89	八、(二十二)
其中：利息费用	20	31,019,079.20	67,971,862.30	八、(二十二)
利息收入	21	2,612,760.98	2,732,726.18	八、(二十二)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24	937,708.37	7,658,855.70	八、(二十三)
投资收益(损失以“-”号填列)	25	862,727,519.43	936,990,101.59	八、(二十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	-53,192,056.84	-109,460,656.82	八、(二十五)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	798,273,754.90	756,733,719.18	
加：营业外收入	35	3,500.00		
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	150,992.41	245,816.78	八、(二十六)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	798,126,262.49	756,487,902.40	
减：所得税费用	39	47,606,484.94	86,519.54	八、(二十七)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	750,519,777.55	756,401,382.86	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	748,034,171.45	752,628,909.55	
*少数股东损益	43	2,485,606.10	3,772,473.31	
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	750,519,777.55	756,401,382.86	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	八、(二十八)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	八、(二十八)
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-617,778,569.85	-2,872,523,055.82	八、(二十八)
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54		1,342,125,000.00	
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
*3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
*5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	132,741,207.70	-773,996,672.96	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	130,255,601.60	-777,769,146.27	
*归属于少数股东的综合收益总额	68	2,485,606.10	3,772,473.31	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

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：上海上国投资管理有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	61,036,886.02	30,678,928.19	
经营活动现金流入小计	16	61,036,886.02	30,678,928.19	
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	21,345,666.06	17,130,674.41	
支付的各项税费	25	546,889,949.00	24,430,385.22	
支付其他与经营活动有关的现金	26	4,952,682.90	4,884,355.04	
经营活动现金流出小计	27	573,188,297.96	46,445,414.67	
经营活动产生的现金流量净额	28	-512,151,411.94	-15,766,486.48	八、（二十九）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30	3,577,039,219.40	9,661,657,909.85	
取得投资收益收到的现金	31	870,486,323.52	1,373,471,018.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34	400,000,001.00		
投资活动现金流入小计	35	4,847,525,543.92	11,035,128,928.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	56,857.76	86,472.56	
投资支付的现金	37	3,126,083,801.36	7,368,523,469.95	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	400,000,001.00	2,300,000,000.00	
投资活动现金流出小计	41	3,526,140,660.12	9,668,609,942.51	
投资活动产生的现金流量净额	42	1,321,384,883.80	1,366,518,986.16	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46	520,000,000.00	580,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	520,000,000.00	580,000,000.00	
偿还债务支付的现金	49	1,280,000,000.00	1,007,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	274,767,669.38	413,617,675.14	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	2,960,971.44	2,960,971.45	
筹资活动现金流出小计	53	1,557,728,640.82	1,423,578,646.59	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,037,728,640.82	-843,578,646.59	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-228,495,168.96	507,173,853.09	八、（二十九）
加：期初现金及现金等价物余额	57	835,601,091.70	328,427,238.61	八、（二十九）
六、期末现金及现金等价物余额	58	607,105,922.74	835,601,091.70	八、（二十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(1) 张刚

张刚

张刚



合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

	上海建工集团股份有限公司											
	所有者权益											
	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1,000,000,000.00						10,074,549,299.55		1,369,508,004.97		6,572,259,248.60	19,046,316,553.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	1,000,000,000.00						10,074,549,299.55		1,369,508,004.97		6,572,259,248.60	19,046,316,553.12
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）							-617,778,569.85				322,242,378.45	-65,536,191.40
（一）综合收益总额							-617,778,569.85				748,034,171.45	130,255,601.60
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定盈余公积												
任意盈余公积												
储备基金												
未分配储备基金												
利润分配投资												
提取一般风险准备												
对所有者（或股东）的分配												
其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00						9,456,770,729.70		1,369,508,004.97		7,094,501,627.05	18,920,780,263.72

法定代表人：

主管会计（负责人）：

会计机构负责人：

张明

张明



合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2022年度

1 年 合 计

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		其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
一、上年年末余额		1,000,000,000.00						12,947,472,355.37		1,369,508,004.97		15,706,037.53	20,154,162,019.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		1,000,000,000.00						12,947,472,355.37		1,369,508,004.97		15,706,037.53	20,154,162,019.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,872,423,055.82					
（一）综合收益总额								-1,530,398,055.82					
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配和转回													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定盈余公积													
任意盈余公积													
储备基金													
企业发展基金													
专项储备													
专项储备													
△2.提取一般风险准备													
△3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额		1,000,000,000.00						10,074,549,299.55		1,369,508,004.97		19,472,500.84	19,035,795,053.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

编制单位：上海上国投资管理有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	606,012,296.19	834,484,484.53	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
△交易性金融资产	5	1,002,787,777.78	1,692,460,213.37	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11			
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15	2,301,586,250.00	2,301,781,111.11	
其他应收款	16		393.20	
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19			
其中：原材料	20			
库存商品(产成品)	21			
合同资产	22			
持有待售资产	23			
一年内到期的非流动资产	24			
其他流动资产	25			
流动资产合计	26	3,910,386,323.97	4,828,726,202.21	
非流动资产：	27			
△发放贷款和垫款	28			
债权投资	29			
☆可供出售金融资产	30			
其他债权投资	31			
☆持有至到期投资	32			
长期应收款	33			
长期股权投资	34	240,637,819.05	240,637,819.05	
其他权益工具投资	35	14,635,204,724.60	15,458,909,484.41	
其他非流动金融资产	36	4,075,836,901.88	3,906,351,305.77	
投资性房地产	37			
固定资产	38	526,315.57	567,447.24	
其中：固定资产原价	39	1,753,272.79	1,698,543.24	
累计折旧	40	1,226,957.22	1,131,096.00	
固定资产减值准备	41			
在建工程	42			
生产性生物资产	43			
油气资产	44			
使用权资产	45	6,119,960.82	475,752.13	
无形资产	46			
开发支出	47			
商誉	48			
长期待摊费用	49			
递延所得税资产	50	116,653,919.58	113,706,543.02	
其他非流动资产	51			
其中：特准储备物资	52			
非流动资产合计	53	19,074,979,641.50	19,720,648,351.62	
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资 产 总 计	74	22,985,365,965.47	24,549,374,553.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：上海上国投资管理有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	430,309,362.50	430,427,342.47	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83			
预收款项	84			
合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	16,557,828.77	15,821,038.15	
其中：应付工资	91	16,557,828.77	15,815,069.71	
应付福利费	92			
其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	23,558,593.17	492,034,934.40	
其中：应交税金	95	23,481,991.95	491,974,401.89	
其他应付款	96	2,556,714.25	2,570,027.38	
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	423,686,043.71	492,230.01	
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	896,668,542.40	941,345,572.41	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107	40,479,847.99	1,239,393,853.55	
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	3,394,195.13		
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115	3,150,559,386.23	3,372,382,379.38	
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	3,194,433,429.35	4,611,776,232.93	
负债合计	119	4,091,101,971.75	5,553,121,805.34	
所有者权益：	120			
实收资本	121	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134	9,456,770,729.70	10,074,549,299.55	
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	1,369,508,004.97	1,369,508,004.97	
其中：法定公积金	138	500,000,000.00	500,000,000.00	
任意公积金	139	869,508,004.97	869,508,004.97	
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	7,067,985,259.05	6,552,195,443.97	
归属于母公司所有者权益合计	145	18,894,263,993.72	18,996,252,748.49	
*少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	18,894,263,993.72	18,996,252,748.49	
负债和所有者权益总计	148	22,985,365,965.47	24,549,374,553.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(张利)





利润表

编制单位：上海上国投资管理有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	54,045,335.43	20,798,218.03	
其中：营业收入	2	54,045,335.43	20,798,218.03	
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	59,143,556.36	94,178,321.69	
其中：营业成本	7			
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,340,311.56	1,740,864.06	
销售费用	16			
管理费用	17	29,344,991.04	27,182,535.90	
研发费用	18			
财务费用	19	28,458,253.76	65,254,921.73	
其中：利息费用	20	31,019,079.20	67,971,862.30	
利息收入	21	2,610,270.10	2,728,113.91	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	937,708.37	7,658,855.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	862,727,519.43	936,990,101.59	十一、（一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-69,231,421.44	-174,599,640.17	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	789,335,585.43	696,669,213.46	
加：营业外收入	35	3,500.00		
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	150,992.41	245,816.78	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	789,188,093.02	696,423,396.68	
减：所得税费用	39	47,606,484.94	86,519.54	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	741,581,608.08	696,336,877.14	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	741,581,608.08	696,336,877.14	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	741,581,608.08	696,336,877.14	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-617,778,569.85	-1,530,398,055.82	
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-617,778,569.85	-2,872,523,055.82	
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54		1,342,125,000.00	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	123,803,038.23	-834,061,178.68	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	123,803,038.23	-834,061,178.68	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位: 上海上国投资管理有限公司

2023年度

金额单位: 元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量:	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	61,034,395.14	30,676,382.46	
经营活动现金流入小计	16	61,034,395.14	30,676,382.46	
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	21,345,666.06	17,130,674.41	
支付的各项税费	25	546,889,949.00	24,430,385.22	
支付其他与经营活动有关的现金	26	4,927,211.40	4,384,760.25	
经营活动现金流出小计	27	573,162,826.46	45,945,819.88	
经营活动产生的现金流量净额	28	-512,128,431.32	-15,269,437.42	
二、投资活动产生的现金流量:	29			
收回投资收到的现金	30	3,577,039,219.40	9,661,657,909.85	
取得投资收益收到的现金	31	870,486,323.52	1,373,471,018.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34	400,000,001.00		
投资活动现金流入小计	35	4,847,525,543.92	11,035,128,928.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	56,857.76	86,472.56	
投资支付的现金	37	3,126,083,801.36	7,368,523,469.95	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	400,000,001.00	2,300,000,000.00	
投资活动现金流出小计	41	3,526,140,660.12	9,668,609,942.51	
投资活动产生的现金流量净额	42	1,321,384,883.80	1,366,518,986.16	
三、筹资活动产生的现金流量:	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46	520,000,000.00	580,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	520,000,000.00	580,000,000.00	
偿还债务支付的现金	49	1,280,000,000.00	1,007,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	274,767,669.38	413,617,675.14	
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	2,960,971.44	2,960,971.45	
筹资活动现金流出小计	53	1,557,728,640.82	1,423,578,646.59	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,037,728,640.82	-843,578,646.59	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-228,472,188.34	507,670,902.15	
加: 期初现金及现金等价物余额	57	834,484,484.53	326,813,582.38	
六、期末现金及现金等价物余额	58	606,012,296.19	834,484,484.53	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

上海 有限公司													
行次	恒晟丰利公司所有者权益												所有者权益合计
	其他权益工具				资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	未分配利润				
	实收资本	优先股	永续债	其他									
一	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1,000,000,000.00						10,674,519,299.35		1,209,508,004.97		6,552,105,443.97	18,996,252,748.29	
2													
3													
4													
5	1,000,000,000.00						10,674,519,299.35		1,209,508,004.97		6,552,105,443.97	18,996,252,748.29	
6							-817,278,509.85				515,799,815.08	-101,988,754.77	
7							-817,278,509.85				741,581,608.08	121,803,038.23	
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32													
33	1,000,000,000.00						9,456,778,729.70		1,209,508,004.97		7,067,905,259.05	18,894,263,993.72	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（Signature）

（Signature）

（Signature）





所有者权益变动表（续）

上海金 额											
单位：元											
行次	项目	所有者权益						所有者权益合计			
		实收资本			资本公积			其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		13	14	15	16	17	18				
1	一、上年年末余额	1,000,000,000.00						19	20	21	22
2	加：会计政策变更							12,942,072,333.37		1,305,506,004.57	4,858,103,829.46
3	前期差错更正										14,521.35
4	其他										
5	二、本年年末余额	1,000,000,000.00						12,942,072,333.37		1,305,506,004.57	4,858,118,350.81
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,872,523,053.82			1,094,072,003.14
7	（一）综合收益总额							-1,520,298,053.82			696,336,877.14
8	（二）所有者投入和减少资本										
9	1.所有者投入资本										
10	2.其他权益工具持有者投入资本										
11	3.股份支付计入所有者权益的金额										
12	4.其他										
13	（三）专项储备提取和运用										
14	1.提取专项储备										
15	2.使用专项储备										
16	（四）利润分配										
17	1.提取盈余公积										
18	其中：提取一般风险准备										
19	提取盈余公积										
20	提取盈余公积										
21	提取盈余公积										
22	提取盈余公积										
23	提取盈余公积										
24	提取盈余公积										
25	提取盈余公积										
26	提取盈余公积										
27	提取盈余公积										
28	提取盈余公积										
29	提取盈余公积										
30	提取盈余公积										
31	提取盈余公积										
32	提取盈余公积										
33	四、本年年末余额	1,000,000,000.00						15,074,549,299.55		1,305,506,004.57	6,522,195,443.97

法定代表人：[Signature]

财务总监：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



上海上国投资资产管理有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

上海上国投资资产管理有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由上海国际信托有限公司(以下简称“上海信托”)承继式分立而新设的公司;根据2014年8月6日的《上海国际信托有限公司分立协议》,上海国际信托有限公司将信托业务和非信托业务分立,将非信托业务相关的资产、负债和所有者权益设立新公司上海上国投资资产管理有限公司,上述分立事项经中国银监会2015年2月3日银监复(2015)83号《中国银监会关于上海国际信托有限公司非信托资产分立的批复》批准,同时经上海银监局2015年2月16日沪银监复[2015]111号《上海银监局关于同意上海国际信托有限公司变更注册资本的批复》批准。

上海上国投资资产管理有限公司成立于2015年3月11日,取得了由上海市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码:9131000033232831XD。

公司初始注册资本:人民币5,000.00万元整,其中:上海国际集团有限公司出资3,316.65万元,占注册资本的66.332%,上海久事公司出资1,000.00万元,占注册资本的20.000%,申能股份有限公司出资250.00万元,占注册资本的5.000%,上海汽车集团股权投资有限公司出资100.00万元,占注册资本的2.000%,上海新黄浦置业股份有限公司出资33.34万元,占注册资本的0.667%,上海石化城市建设综合开发公司出资66.66万元,占注册资本的1.333%,上海地产(集团)有限公司出资33.34万元,占注册资本的0.667%,双钱轮胎集团股份有限公司出资26.67万元,占注册资本的0.533%,中国东方航空股份有限公司出资33.34万元,占注册资本的0.667%,国网英大国际控股集团有限公司出资33.34万元,占注册资本的0.667%,上海锦江国际投资管理有限公司出资66.67万元,占注册资本的1.334%,上海百联集团股份有限公司出资20.00万元,占注册资本的0.400%,上海爱建股份有限公司出资20.00万元,占注册资本的0.400%。

2017年度公司注册资本增至人民币100,000.00万元整。2020年度公司发生股东变更事项,上海锦江国际投资管理有限公司向上海国际集团有限公司转让上海上国投资资产管理有限公司1.334%股权,转让后上海国际集团有限公司出资67,666.5360万元,占注册资本的67.667%。

2021年度公司发生股东变更事项,申能股份有限公司、上海汽车集团股权投资有限公司、上海石化城市建设综合开发有限公司、上海新黄浦实业集团股份有限公司、上海地产(集团)

有限公司、国网英大国际控股集团有限公司、中国东方航空股份有限公司、双钱轮胎集团有限公司、上海爱建集团股份有限公司、上海百联集团股份有限公司转让上海上国投资产管理有限公司 5.000%、2.000%、1.333%、0.667%、0.667%、0.667%、0.667%、0.533%、0.400%、0.400% 股权，转让后上海国际集团有限公司出资 80,000.00 万元，占注册资本的 80.000%，上海久事（集团）有限公司出资 20,000.00 万元，占注册资本的 20.000%。

截止 2023 年 12 月 31 日，出资人及出资情况如下：

出资人名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例 （%）
上海国际集团有限公司	80,000.00	80,000.00	80.00
上海久事（集团）有限公司	20,000.00	20,000.00	20.00
合计	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>

法定代表人：陈志刚。

组织形式：有限责任公司（国有控股）。

企业注册地、总部地址：上海市黄浦区九江路 111 号 201 室。

（二）企业的主要经营活动

本公司经营范围：资产管理；实业投资；企业管理咨询；财务咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司所处行业为：投资与资产管理。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司及最终控制方为上海国际集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表相关附注经公司管理层于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

（五）营业期限

自 2015 年 3 月 11 日至不约定期限。

（六）合并财务报表范围

本公司及本公司的子公司以下统称为“集团”或“本集团”，本集团合并范围详见“七、企业合并及合并财务报表”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布

的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部颁布的最新《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团的会计核算以权责发生制为基础，除以交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的

其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融工具减值

本集团对于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投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

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

（八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本集团的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋及建筑物、电子设备和办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5.00	2.375
电子设备	3	5.00	31.67
办公设备	5	5.00	19.00

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详见附注四、（十二）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用

停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十一）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基

础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

本集团在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十四）应付债券

本集团所发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或者折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债或权益成分进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额。

（十五）租赁负债

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；

5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

（十六）收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本集团按照履约进度确认收入。否则，本集团于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

（十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十九）租赁

1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2. 出租人

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十）公允价值计量

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

本集团以公允价值计量的资产和负债包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他权益工具投资、交易性金融负债。

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本集团自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的 报表项目名称	影响金额
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税资产	2023 年 12 月 31 日：1,550,622.29
		2022 年 12 月 31 日：123,057.50
		2022 年 1 月 1 日：847,087.58
	递延所得税负债	2023 年 12 月 31 日：1,529,990.21
		2022 年 12 月 31 日：118,938.03
		2022 年 1 月 1 日：832,566.23
	未分配利润	2023 年 12 月 31 日：20,632.08
		2022 年 12 月 31 日：4,119.47
		2022 年 1 月 1 日：14,521.35
	所得税费用	2023 年：-16,512.61
		2022 年：10,401.88
	净利润	2023 年：16,512.61
		2022 年：-10,401.88

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的适用税率计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

（二）其他需说明事项

嘉兴汲盈股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴云榕股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴常盈股权投资合伙企业（有限合伙）非所得税纳税主体，合伙人从基金中获得的各项收益，由合伙人根据国家的法律法规，自行申报并履行纳税义务。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本年纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	持股比例(%)	投资额(万元)
1	嘉兴汲盈股权投资合伙企业（有限合伙）	2	境内私募股权基金	嘉兴市	100.00	6,689.45
2	嘉兴云榕股权投资合伙企业（有限合伙）	2	境内私募股权基金	嘉兴市	94.01	8,240.00
3	嘉兴常盈股权投资合伙企业（有限合伙）	2	境内私募股权基金	嘉兴市	89.55	9,134.33

（二）本年新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

1. 本年新纳入合并范围的主体

无。

2. 不再纳入合并范围的主体

无。

八、合并会计报表重要项目的说明

说明：期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	607,068,012.79	835,544,171.31
其他货币资金	37,909.95	56,920.39
合计	<u>607,105,922.74</u>	<u>835,601,091.70</u>

其中：无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,002,787,777.78	1,692,460,213.37
其中：短期投资	1,002,787,777.78	1,692,460,213.37
合计	1,002,787,777.78	1,692,460,213.37

(三) 应收资金集中管理款

项目	期末余额	期初余额
资金集中款项	2,301,586,250.00	2,301,781,111.11
合计	2,301,586,250.00	2,301,781,111.11

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项		393.20
合计		393.20

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)			393.20	
合 计			393.20	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		预期信用损		
	金额	比例（%）	金额	失率/计提比	
				例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
项					
按信用风险特征组合计提坏账准					
备的其他应收款项					
其中：账龄组合					
合计					

续：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备		
			金额	预期信用损	
				失率/计提比	
				例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
项					
按信用风险特征组合计提坏账准	393.20	100.00			393.20
备的其他应收款项					
其中：账龄组合	393.20	100.00			393.20
合计	393.20	100.00			393.20

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			393.20	100.00
合计			<u>393.20</u>	<u>100.00</u>

(4) 本期转回或收回的坏账准备情况

无。

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

无。

(7) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 其他应收款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(9) 企业应披露涉及政府补助的其他应收款项

无。

(五) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上市股权	10,361,856,229.18	11,185,560,988.99
非上市股权	4,273,348,495.42	4,273,348,495.42
合计	<u>14,635,204,724.60</u>	<u>15,458,909,484.41</u>

2. 期末重要的其他权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上市股权	486,588,326.33	9,621,843,393.61			非交易性投资项目	
非上市股权	49,248,888.00	2,876,046,784.73			非交易性投资项目	
合计	<u>535,837,214.33</u>	<u>12,497,890,178.34</u>				

(六) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
股权类投资	4,029,924,565.33	3,741,524,295.29
综合类私募	345,592,647.07	347,692,982.73
其他		100,774,973.67
合计	<u>4,375,517,212.40</u>	<u>4,189,992,251.69</u>

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	526,315.57	567,447.24
固定资产清理		
合计	<u>526,315.57</u>	<u>567,447.24</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	<u>1,698,543.24</u>	<u>56,857.76</u>	<u>2,128.21</u>	<u>1,753,272.79</u>
其中：房屋及建筑物	515,370.30			515,370.30
电子设备	625,833.87	56,857.76		682,691.63
办公设备	557,339.07		2,128.21	555,210.86
二、累计折旧合计：	<u>1,131,096.00</u>	<u>97,883.02</u>	<u>2,021.80</u>	<u>1,226,957.22</u>
其中：房屋及建筑物	173,605.77	12,240.00		185,845.77
电子设备	436,332.96	83,084.62		519,417.58
办公设备	521,157.27	2,558.40	2,021.80	521,693.87
三、固定资产账面净值合计：	<u>567,447.24</u>			<u>526,315.57</u>
其中：房屋及建筑物	341,764.53			329,524.53
电子设备	189,500.91			163,274.05
办公设备	36,181.80			33,516.99
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>567,447.24</u>			<u>526,315.57</u>
其中：房屋及建筑物	341,764.53			329,524.53
电子设备	189,500.91			163,274.05
办公设备	36,181.80			33,516.99

注：1. 截止 2023 年 12 月 31 日，期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 942,921.92 元。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无未办妥产权证的固定资产。

4. 期末无固定资产清理情况。

(八) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>6,184,777.73</u>	<u>8,473,791.92</u>		<u>14,658,569.65</u>
其中：房屋及建筑物	6,184,777.73	8,473,791.92		14,658,569.65
二、累计折旧和累计摊销合计：	<u>5,709,025.60</u>	<u>2,829,583.23</u>		<u>8,538,608.83</u>
其中：房屋及建筑物	5,709,025.60	2,829,583.23		8,538,608.83
三、使用权资产账面净值合计：	<u>475,752.13</u>			<u>6,119,960.82</u>
其中：房屋及建筑物	475,752.13			6,119,960.82
四、使用权资产减值准备合计：				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计：	<u>475,752.13</u>			<u>6,119,960.82</u>
其中：房屋及建筑物	475,752.13			6,119,960.82

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产：	<u>116,653,919.58</u>	<u>466,615,678.31</u>	<u>113,706,543.02</u>	<u>454,826,172.09</u>
其他权益工具投资股权转让税款	113,362,263.07	453,449,052.28	113,362,263.07	453,449,052.28
预付私募基金分配款税金	1,741,034.22	6,964,136.88	221,222.45	884,889.80
租赁负债	1,550,622.29	6,202,489.15	123,057.50	492,230.01
二、递延所得税负债：	<u>3,150,559,386.23</u>	<u>12,602,237,544.97</u>	<u>3,372,382,379.38</u>	<u>13,489,529,517.53</u>
交易性金融资产公允价值变动	696,944.44	2,787,777.78	1,800,968.03	7,203,872.13
其他非流动金融资产公允价值变动	23,859,907.00	95,439,628.03	40,063,738.78	160,254,955.12
其他权益工具投资公允价值变动	3,124,472,544.58	12,497,890,178.34	3,330,398,734.54	13,321,594,938.15
使用权资产	1,529,990.21	6,119,960.82	118,938.03	475,752.13

(十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	430,309,362.50	430,427,342.47
合计	<u>430,309,362.50</u>	<u>430,427,342.47</u>

注：截至期末无逾期借款。

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,821,038.15	20,196,253.97	19,459,463.35	16,557,828.77
二、离职后福利—设定提存计划		2,344,361.81	2,344,361.81	
合计	<u>15,821,038.15</u>	<u>22,540,615.78</u>	<u>21,803,825.16</u>	<u>16,557,828.77</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,815,069.71	17,168,500.37	16,425,741.31	16,557,828.77
二、职工福利费		972,111.69	972,111.69	
三、社会保险费		<u>740,803.77</u>	<u>740,803.77</u>	
其中：医疗保险费及生育保险费		728,970.09	728,970.09	
工伤保险费		11,833.68	11,833.68	
四、住房公积金		895,102.00	895,102.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,968.44	419,736.14	425,704.58	
合计	<u>15,821,038.15</u>	<u>20,196,253.97</u>	<u>19,459,463.35</u>	<u>16,557,828.77</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,182,668.41	1,182,668.41	
二、失业保险费		36,972.40	36,972.40	
三、企业年金缴费		1,124,721.00	1,124,721.00	
合计		<u>2,344,361.81</u>	<u>2,344,361.81</u>	

(十二) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	490,632,441.83	66,450,664.69	535,290,198.39	21,792,908.13
增值税	1,212,657.72	10,619,771.31	10,298,397.15	1,534,031.88
城市维护建设税	84,745.51	743,383.98	720,887.79	107,241.70
教育费附加	60,532.51	530,988.58	514,919.87	76,601.22
个人所得税	44,556.83	2,488,680.83	2,485,427.42	47,810.24
房产税		29,434.64	29,434.64	
土地使用税		3,586.68	3,586.68	
合计	<u>492,034,934.40</u>	<u>80,866,510.71</u>	<u>549,342,851.94</u>	<u>23,558,593.17</u>

(十三) 其他应付款

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,229,357.33	7,147,455.95
合计	<u>14,229,357.33</u>	<u>7,147,455.95</u>

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付特别分配权益	11,668,042.98	4,573,328.47
土地补偿款	1,920,000.00	1,920,000.00
职工薪酬	557,181.64	602,626.07
代扣三险一金	79,482.82	47,401.31
其他	4,649.89	4,100.10
合计	<u>14,229,357.33</u>	<u>7,147,455.95</u>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
土地补偿款	1,920,000.00	原上海信托分立承继的商飞土地 征地款
合计	<u>1,920,000.00</u>	

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	420,877,749.69	
1 年内到期的租赁负债	2,808,294.02	492,230.01
合计	<u>423,686,043.71</u>	<u>492,230.01</u>

(十五) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	461,357,597.68	1,239,393,853.55
减：一年内到期部分	420,877,749.69	
合计	<u>40,479,847.99</u>	<u>1,239,393,853.55</u>

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额
公司债券- 19 上国投	800,000,000.00	2019 年 11 月 21 日	3+2 年	800,000,000.00	420,468,124.83
公司债券- 20 上国投	800,000,000.00	2020 年 3 月 10 日	3+2 年	800,000,000.00	818,925,728.72
合计	<u>1,600,000,000.00</u>			<u>1,600,000,000.00</u>	<u>1,239,393,853.55</u>

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债券- 19 上国投		11,130,000.00	409,624.86	11,130,000.00	420,877,749.69
公司债券- 20 上国投		5,538,465.75	415,653.52	784,400,000.00	40,479,847.99
合计		<u>16,668,465.75</u>	<u>825,278.38</u>	<u>795,530,000.00</u>	<u>461,357,597.68</u>

(十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,415,438.09	493,495.24
减：未确认的融资费用	212,948.94	1,265.23
重分类至一年内到期的非流动负债	2,808,294.02	492,230.01
租赁负债净额	<u>3,394,195.13</u>	

(十七) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加
	投资金额	所占比例 (%)	
合计	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	
上海国际集团有限公司	800,000,000.00	80.00	
上海久事(集团)有限公司	200,000,000.00	20.00	

(续)

投资者名称	本期 减少	期末余额	
		投资金额	所占比例 (%)
合计		<u>1,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>
上海国际集团有限公司		800,000,000.00	80.00
上海久事(集团)有限公司		200,000,000.00	20.00

(十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	500,000,000.00			500,000,000.00
任意盈余公积	869,508,004.97			869,508,004.97
合计	<u>1,369,508,004.97</u>			<u>1,369,508,004.97</u>

注: 公司按照净利润的 10% 计提法定盈余公积, 法定盈余公积余额已达到实收资本的 50%, 本期不需要计提。

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年期末余额	6,572,259,248.60	4,821,875,631.70
期初调整金额		14,521.35
本期期初余额	<u>6,572,259,248.60</u>	<u>4,821,890,153.05</u>
本期增加额	<u>748,034,171.45</u>	<u>2,094,753,909.55</u>
其中: 本期净利润转入	748,034,171.45	752,628,909.55
其他权益工具投资处置收益		1,342,125,000.00
本期减少额	<u>225,791,793.00</u>	<u>344,384,814.00</u>
其中: 本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数	225,791,793.00	344,384,814.00
本期期末余额	<u>7,094,501,627.05</u>	<u>6,572,259,248.60</u>

(二十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	54,045,335.43		20,798,218.03	
其中：其他业务	54,045,335.43		20,798,218.03	
合计	54,045,335.43		20,798,218.03	

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,540,615.78	21,059,163.82
折旧费	2,927,466.25	3,029,421.25
其中：固定资产折旧	97,883.02	174,908.45
使用权资产折旧	2,829,583.23	2,854,512.80
基金管理费	7,094,714.51	5,076,328.47
聘请中介机构费及咨询费	1,369,813.18	936,336.49
租赁费	703,461.96	550,874.07
软件及信息服务费	375,327.70	287,740.93
机动车费	373,309.24	310,312.65
差旅费	256,240.99	37,622.66
邮电通信费	203,020.87	182,355.86
修理费	202,836.98	114,581.35
办公费	110,821.80	138,931.16
业务活动费	66,457.86	60,297.69
其他	221,618.43	474,897.97
合计	36,445,705.55	32,258,864.37

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,019,079.20	67,971,862.30
减：利息收入	2,612,760.98	2,732,726.18
手续费	52,416.16	13,934.77
合计	28,458,734.38	65,253,070.89

(二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	900,000.00	7,600,000.00
个人所得税手续费返还	37,708.37	58,855.70
合计	<u>937,708.37</u>	<u>7,658,855.70</u>

政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
产业扶持资金	900,000.00	7,600,000.00
合计	<u>900,000.00</u>	<u>7,600,000.00</u>

(二十四) 投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产取得的投资收益	48,444,444.37	109,023,046.56
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	65,286,843.01	70,048,047.46
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	213,159,017.72	104,020,531.66
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	535,837,214.33	653,898,475.91
合计	<u>862,727,519.43</u>	<u>936,990,101.59</u>

(二十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,416,094.35	-15,747,229.49
其他非流动金融资产	-48,775,962.49	-93,713,427.33
合计	<u>-53,192,056.84</u>	<u>-109,460,656.82</u>

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	150,886.00	245,000.00	150,886.00
非流动资产毁损报废损失	106.41	816.78	106.41
合计	<u>150,992.41</u>	<u>245,816.78</u>	<u>150,992.41</u>

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	64,347,022.69	43,257,441.83
递延所得税费用	-18,844,179.75	-43,768,631.97
以前年度调整	2,103,642.00	597,709.68
合计	<u>47,606,484.94</u>	<u>86,519.54</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	798,126,262.49
按法定税率计算的所得税费用	199,531,565.63
子公司适用不同税率的影响	-2,234,542.37
调整以前期间所得税的影响	2,103,642.00
非应税收入的影响	-150,281,014.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,645.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,519,811.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用合计	<u>47,606,484.94</u>

(二十八) 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-823,704,759.81</u>	<u>-205,926,189.96</u>	<u>-617,778,569.85</u>
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-823,704,759.81	-205,926,189.96	-617,778,569.85
2. 其他			
二、将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
其他综合收益合计	<u>-823,704,759.81</u>	<u>-205,926,189.96</u>	<u>-617,778,569.85</u>

(续)

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,040,530,741.08	-510,132,685.26	-1,530,398,055.82
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-3,830,030,741.08	-957,507,685.26	-2,872,523,055.82
2. 其他	1,789,500,000.00	447,375,000.00	1,342,125,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
其他综合收益合计	-2,040,530,741.08	-510,132,685.26	-1,530,398,055.82

(二十九) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	750,519,777.55	756,401,382.86
加: 固定资产折旧、使用权资产折旧、长期待摊费用	2,927,466.25	3,029,421.25
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	106.41	816.78
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	53,192,056.84	109,460,656.82
财务费用(收益以“-”号填列)	31,019,079.20	67,971,862.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-862,727,519.43	-936,990,101.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,947,376.56	594,906.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-15,896,803.19	-44,363,538.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	178,254.31	-1,756,698.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-468,416,453.32	29,884,805.33
经营活动产生的现金流量净额	-512,151,411.94	-15,766,486.48
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	607,105,922.74	835,601,091.70
减: 现金的期初余额	835,601,091.70	328,427,238.61
现金及现金等价物净增加额	-228,495,168.96	507,173,853.09

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	607,105,922.74	835,601,091.70
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	607,068,012.79	835,544,171.31
可随时用于支付的其他货币资金	37,909.95	56,920.39
二、期末现金及现金等价物余额	607,105,922.74	835,601,091.70

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司持股比 例(%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
上海国际集团有限公司	上海市静安区威海路511号	以金融为主、非金融为辅的投资、资本运作与资产管理，金融研究，社会经济咨询	3,000,000.00	80.00	80.00

（二）本公司的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
嘉兴汲盈股权投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴市	股权投资及相关咨询服务。	10,000.00	100.00	100.00
嘉兴云榕股权投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴市	股权投资及相关咨询服务。	8,765.00	94.01	94.01
嘉兴常盈股权投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴市	股权投资及相关咨询服务。	10,200.00	89.55	89.55

（三）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海国际集团大厦有限公司	受同一最终控制方控制
中国太平洋保险(集团)股份有限公司	最终控制方持有该上市公司5%以上股份

（四）主要关联方交易

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额 占同类交 易总额的 比例（%）	未结算 项目金额	未结算项目 金额坏账准 备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
房屋、停车位租赁 支出	上海国际集 团大厦有限 公司	受同一最 终控制方 控制	2,995,257.12	85.37			协议价
保险费	中国太平洋 保险(集团) 股份有限公司	最终控制 方持有该 上市公司 5%以上股 份	258,964.00	100.00			协议价
二、其他交易							
利息收入	上海国际集 团有限公司	母公司	54,045,335.43	100.00	1,496,462.26		协议价

2. 资金归集

关联方名称	本公司向关联方提供 资金余额	应计利息	本期利息收入
上海国际集团有限公司	2,300,000,000.00	1,586,250.00	54,045,335.43

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收资金集中 管理款	上海国际集团 有限公司	2,301,586,250.00		2,301,781,111.11	

十一、母公司会计报表的主要项目附注

（一）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产取得的投资收益	48,444,444.37	109,023,046.56
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	65,286,843.01	104,020,531.66

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	213,159,017.72	70,048,047.46
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	535,837,214.33	653,898,475.91
合计	<u>862,727,519.43</u>	<u>936,990,101.59</u>

(二) 单体现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	741,581,608.08	696,336,877.14
加: 固定资产折旧、使用权资产折旧、长期待摊费用	2,927,466.25	3,029,421.25
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	106.41	816.78
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	69,231,421.44	174,599,640.17
财务费用(收益以“-”号填列)	31,019,079.20	67,971,862.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-862,727,519.43	-936,990,101.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,947,376.56	594,906.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-15,896,803.19	-44,363,538.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	195,254.31	-1,756,698.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-475,511,667.83	25,307,376.76
经营活动产生的现金流量净额	-512,128,431.32	-15,269,437.42
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	606,012,296.19	834,484,484.53
减: 现金的期初余额	834,484,484.53	326,813,582.38
现金及现金等价物净增加额	-228,472,188.34	507,670,902.15

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>606,012,296.19</u>	<u>834,484,484.53</u>
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	605,974,386.24	834,427,564.14
可随时用于支付的其他货币资金	37,909.95	56,920.39
二、期末现金及现金等价物余额	<u>606,012,296.19</u>	<u>834,484,484.53</u>

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十三、财务报表的批准

本财务报表及财务报表相关附注经公司管理层于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

上海上国投资管理有限公司

二〇二四年四月十八日



姓 名 丁启新
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1981-01-09
Date of birth
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身 份 证 号 码 370112198101097413
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after

证书编号: 110002410552
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 04月 28日
Date of Issuance



丁启新(110002410552)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



2021 丁启新

年 月 日
/y /m /d



姓名 陈琴
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-01-22
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 500235199101224223
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



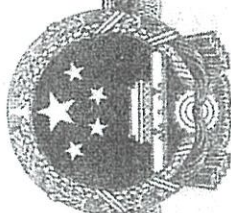
陈琴 110101501190

证书编号: 110101501190
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 10 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份
码，即可了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

经营范围

市查企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；基础软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中心除外）；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

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

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

发证机关:

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

天职国际会计师事务所
与原件核对一致
(II)