

威海高新城市建设发展有限公司

审计报告

勤信审字【2023】第 0837 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行验证。
报告编码: 京23NBMJ588K



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-80



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2023】第 0837 号

威海高新城市建设发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了威海高新城市建设发展有限公司（以下简称城建发展公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估城建发展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城建发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督城建发展公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对城建发展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城建发展公司不能持续经营。

（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) 就城建发展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。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二三年四月十日

中国注册会计师:

梁海涌

中国注册会计师:

梁立新



合并资产负债表

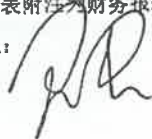
编制单位：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

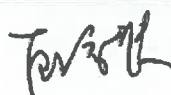
项目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	261,773,451.62	586,412,816.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,772,479,026.47	1,935,040,230.51
应收款项融资			
预付款项	五、3	109,119,327.99	377,292,696.22
其他应收款	五、4	3,760,793,251.35	4,046,342,588.67
其中：应收利息	五、4		
应收股利	五、4		
存货	五、5	12,859,905,906.55	12,403,079,808.59
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	五、6	269,554,463.42	85,254,651.28
流动资产合计		20,033,625,427.40	19,433,422,792.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	8,876,573.99	9,624,038.37
其他权益工具投资	五、8	81,010,560.00	104,010,560.00
其他非流动金融资产	五、9	7,000,000.00	7,000,000.00
投资性房地产	五、10	1,186,917,550.53	
固定资产	五、11	1,630,149,601.58	1,686,523,960.12
在建工程	五、12	3,904,676,824.54	248,482,503.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	3,122,430,000.00	3,445,440,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	2,970,423.43	4,060,920.74
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,944,031,534.07	5,505,141,983.06
资产总计		29,977,656,961.47	24,938,564,775.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




编制单位：威海高新城市建设发展有限公司

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	599,295,350.00	683,768,450.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	127,000,000.00	189,350,000.00
应付账款	五、17	362,526,108.99	80,795,310.56
预收款项	五、18	2,002,011.04	2,481,063.18
合同负债	五、19	14,725.18	1,851,812.35
应付职工薪酬	五、20	137,300.00	109,518.81
应交税费	五、21	250,809,015.89	166,921,638.54
其他应付款	五、22	343,867,530.36	117,661,523.00
其中：应付利息	五、22		
应付股利	五、22		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	3,007,304,279.45	822,186,460.27
其他流动负债	五、24		434,383,494.26
流动负债合计		4,692,956,320.91	2,499,509,270.97
非流动负债：			
长期借款	五、25	4,888,010,000.00	1,996,600,000.00
应付债券	五、26	2,820,486,834.31	4,410,242,282.45
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、27	4,390,063,830.50	3,363,933,830.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、28	70,936,300.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,169,496,965.37	9,770,776,112.96
负债合计		16,862,453,286.28	12,270,285,383.93
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五、29	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	10,697,574,853.78	10,684,499,231.96
减：库存股			
其他综合收益	五、31	212,808,901.68	
专项储备			
盈余公积	五、32	177,252,758.10	158,139,034.87
未分配利润	五、33	1,527,567,161.63	1,325,641,124.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,115,203,675.19	12,668,279,391.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		13,115,203,675.19	12,668,279,391.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,977,656,961.47	24,938,564,775.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,020,588.66	331,314,808.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	1,267,695,996.37	879,483,466.89
应收款项融资			
预付款项		21,397,603.30	85,676,252.96
其他应收款	十二、2	5,947,327,647.78	5,602,369,661.49
其中：应收利息	十二、2		
应收股利	十二、2		
存货		5,464,596,454.20	5,184,978,116.10
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		22,268,520.55	
流动资产合计		12,807,306,810.86	12,083,822,305.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,695,035,200.46	1,424,753,942.78
其他权益工具投资			23,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,459,001,969.12	1,562,207,001.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,046,175,000.00	1,154,400,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		859,580.38	1,474,630.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,201,071,749.96	4,165,835,574.86
资产总计		17,008,378,560.82	16,249,657,880.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：威海高新城市建设发展有限公司

母公司资产负债表（续）

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		429,295,350.00	558,968,450.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,000,000.00	8,800,000.00
预收款项		224,987,617.25	64,595,732.65
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		227,755,918.64	175,454,689.07
其中：应付利息		291,385,255.99	36,112,793.25
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		2,771,904,279.45	676,766,460.27
流动负债合计			434,291,400.00
非流动负债：		3,967,328,421.33	1,954,989,525.24
长期借款			
应付债券		468,000,000.00	323,000,000.00
其中：优先股		2,820,486,834.31	4,410,242,282.46
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		466,000,000.00	466,000,000.00
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		3,754,486,834.31	5,199,242,282.46
负债合计		7,721,815,255.64	7,154,231,807.70
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本			
其他权益工具		500,000,000.00	500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股		7,021,192,464.07	7,021,192,464.07
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		177,252,758.10	158,139,034.87
所有者权益（或股东权益）合计		1,588,118,083.01	1,416,094,573.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,286,563,305.18	9,095,426,072.87
		17,008,378,560.82	16,249,657,880.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,198,899,249.53	624,042,647.62
其中：营业收入	五、34	1,198,899,249.53	624,042,647.62
二、营业总成本		1,152,558,599.82	624,731,469.94
其中：营业成本	五、34	1,093,491,212.03	583,123,270.48
税金及附加	五、35	35,659,332.95	21,921,428.83
销售费用		323.89	776.54
管理费用		30,337,375.60	23,655,708.23
研发费用			
财务费用	五、36	-6,929,644.65	-3,969,714.14
其中：利息费用	五、36	5,368,227.77	2,426,734.66
利息收入	五、36	12,461,146.38	6,525,008.65
加：其他收益	五、37	207,202,684.07	203,361,310.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-747,464.38	-228,283.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,151,301.86	3,177,141.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	932,897.05	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		251,577,464.59	205,621,346.35
加：营业外收入	五、41	1,197,269.26	95,486.82
减：营业外支出	五、42	35,656,182.17	34,548,325.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,118,551.68	171,168,508.14
减：所得税费用	五、43	188,048.92	21.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		216,930,502.76	171,168,486.68
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,930,502.76	171,168,486.68
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）		216,930,502.76	171,168,486.68
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		212,808,901.68	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		212,808,901.68	
1、不能重分类进损益的其他综合收益	五、44	212,808,901.68	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他		212,808,901.68	
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		429,739,404.44	171,168,486.68
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		429,739,404.44	171,168,486.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、4	608,543,695.25	299,642,424.14
减：营业成本	十二、4	585,990,971.38	286,376,371.00
税金及附加		4,977,133.49	1,803,417.08
销售费用			
管理费用		4,981,260.60	6,787,685.47
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用		-4,920,837.49	-2,873,732.42
利息收入		4,989,365.23	2,887,227.88
加：其他收益		200,000,000.00	202,831,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,251,607.05	-497,685.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,402.95	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		215,257,157.27	209,882,197.59
加：营业外收入		680.04	40,482.55
减：营业外支出		28,229,862.68	10,794,081.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,027,974.63	199,128,599.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,027,974.63	199,128,599.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,027,974.63	199,128,599.06
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		187,027,974.63	199,128,599.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年度	2021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		426,899,186.07	232,298,249.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,180,418,844.13	2,795,056,554.86
经营活动现金流入小计		8,607,318,030.20	3,027,354,804.42
购买商品、接受劳务支付的现金		2,229,913,829.27	2,748,830,141.65
支付给职工以及为职工支付的现金		21,420,151.98	14,697,463.24
支付的各项税费		65,197,427.24	44,206,377.48
支付其他与经营活动有关的现金		5,835,665,385.84	2,464,544,713.88
经营活动现金流出小计		8,152,196,794.33	5,272,278,696.25
经营活动产生的现金流量净额		455,121,235.87	-2,244,923,891.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,349,016,229.09	149,017,935.34
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		53,749,990.59	
支付其他与投资活动有关的现金			1,184,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,402,766,219.68	1,343,017,935.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,402,766,219.68	-1,343,017,935.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,197,195,350.00	3,751,445,950.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,197,195,350.00	3,751,445,950.00
偿还债务支付的现金		2,043,178,450.00	2,052,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		521,511,281.42	237,317,776.76
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		20,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,584,689,731.42	2,289,337,776.76
筹资活动产生的现金流量净额		1,612,505,618.58	1,462,108,173.24
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		-335,139,365.23	-2,125,833,653.93
加：期初现金及现金等价物余额		586,412,816.85	2,712,246,470.78
六、期末现金及现金等价物余额		251,273,451.62	586,412,816.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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：威海高新城市建设发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021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		250,742,504.79	200,500,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,963,980,763.57	2,290,195,354.27
经营活动现金流入小计		4,214,723,268.36	2,490,695,354.27
购买商品、接受劳务支付的现金		598,025,708.03	717,140,280.63
支付给职工以及为职工支付的现金		3,053,088.29	3,973,758.41
支付的各项税费		6,215,335.31	5,390,420.08
支付其他与经营活动有关的现金		3,572,484,578.47	4,620,895,182.04
经营活动现金流出小计		4,179,778,710.10	5,347,399,641.16
经营活动产生的现金流量净额		34,944,558.26	-2,856,704,286.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,590.86	35,966.09
投资支付的现金		73,219,954.80	309,500,000.00
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		73,283,545.66	309,535,966.09
投资活动产生的现金流量净额		-73,283,545.66	-309,535,966.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,849,295,350.00	3,114,645,950.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,849,295,350.00	3,114,645,950.00
偿还债务支付的现金		1,726,968,450.00	1,350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		331,282,132.21	123,715,208.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,058,250,582.21	1,473,715,208.15
筹资活动产生的现金流量净额		-208,955,232.21	1,640,930,741.85
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		-247,294,219.61	-1,525,309,511.13
加：期初现金及现金等价物余额		331,314,808.27	1,856,624,319.40
六、期末现金及现金等价物余额		84,020,588.66	331,314,808.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

金额单位：人民币元

	2022年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年年末余额	500,000,000.00	10,684,495,231.96	158,135,034.87	1,325,641,124.42	12,668,279,391.25		12,668,279,391.25			
加：会计政策变更										
前期差错更正	37,020,106.19									
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	500,000,000.00	10,684,495,231.96	158,135,034.87	1,325,641,124.42	12,668,279,391.25		12,668,279,391.25			
三、本年年末余额										
(一) 综合收益总额		13,075,821.82	19,113,723.23	201,826,037.21	448,924,283.94		448,924,283.94			
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
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										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	500,000,000.00	10,697,574,853.78	177,252,758.10	1,527,557,161.43	13,115,203,675.19		13,115,203,675.19			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	500,000,000.00		10,799,025,102.25				138,226,174.96	1,174,385,497.65	12,611,636,774.86		12,611,636,774.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	500,000,000.00		10,799,025,102.25				138,226,174.96	1,174,385,497.65	12,611,636,774.86		12,611,636,774.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-114,525,870.29				19,912,859.91	151,255,626.77	56,642,616.39		56,642,616.39
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股			-114,525,870.29					171,168,486.68	171,168,486.68		171,168,486.68
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他									-114,525,870.29		-114,525,870.29
（三）利润分配											
1、提取盈余公积			-114,525,870.29				19,912,859.91	-19,912,859.91			-114,525,870.29
2、对股东的分配							19,912,859.91	-19,912,859.91			
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	500,000,000.00		10,684,499,231.96				158,139,034.87	1,325,641,124.42	12,668,279,391.25		12,668,279,391.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature/initials.

Handwritten signature/initials.





母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	500,000,000.00			7,021,192,464.07				158,139,034.87	1,416,094,573.93	9,095,426,072.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	500,000,000.00			7,021,192,464.07				158,139,034.87	1,416,094,573.93	9,095,426,072.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
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										
1、提取盈余公积								19,113,723.23	-15,004,466.55	4,109,257.68
2、对股东的分配								18,702,797.46	-18,702,797.46	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	500,000,000.00			7,021,192,464.07				177,252,758.10	1,588,118,083.01	9,286,563,305.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

2021年度												所有者权益合计
实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	500,000,000.00	优先股	永续债	其他	7,097,024,974.85				138,226,174.96	1,242,086,444.95	8,977,337,594.76	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额												
					7,021,192,464.07				158,139,034.87	1,416,084,573.93	9,095,428,072.87	

编制单位：威海高新城市建设发展有限公司

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

37100701467

371

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元



威海高新城市建设发展有限公司
2022 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

(一) 公司概况

威海高新城市建设发展有限公司(以下简称本公司或公司)是由威海市市政建设公用事业管理处出资组建的具有独立法人地位的国有独资公司, 公司成立于 2010 年 7 月 26 日, 原名威海市双岛湾开发投资有限公司, 在威海市火炬高技术产业开发区市场监督管理局登记注册, 社会信用代码为 913710005589493112。2012 年 2 月 17 日威海市市政建设公用事业管理处与威海市政府投融资管理中心签订国有股权无偿划转协议, 同年 2 月 28 日威海市政府投融资管理中心以土地使用权出资, 增加注册资本金 21,000.00 万元, 2012 年 8 月 1 日增加注册资本金 20,000.00 万元, 变更后注册资金为人民币 50,000.00 万元, 2015 年 10 月 22 日股东变更为威海火炬高技术产业开发区投融资管理中心, 2018 年 8 月 22 日股东变更为威海高新控股集团有限公司, 法定代表人王军波, 注册地址在威海市高区双岛路-369-11 号。

公司经营范围包括: 为企业提供项目策划和服务; 对基础设施、公共设施的投资、建设及资产的运营管理、物业管理; 双岛湾区域的土地整理。

本财务报表经公司执行董事于 2022 年 4 月 10 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计七家, 详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2022 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定

了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、32“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

(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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（3）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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，本公司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期初数。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期初数和对比数。

(4) 处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时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。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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注三、15“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”（详见前段）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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，

同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“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。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇

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

(2) 外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本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

本公司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,本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产,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

本公司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。本公司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,本公司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。本公司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

本公司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,本公司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,本公司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,该负债由本公司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，本公司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）金融资产终止确认和金融资产转移

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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

11、金融资产减值

本公司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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款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) 预期信用损失的计量

本公司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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。不选择简化处理方法，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 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，本公司采用未来 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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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

期末，本公司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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 应与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
应收账款:	
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	本组合为政府单位及其他管理层评估后认为无回收风险的款项, 该组合不计提坏账准备
应收其他客户组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产:	
工程款组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
质保金组合	本组合为质保金

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

对于划分为组合的合同资产, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等, 以及其他管理层评估后认为无回收风险的应收款项, 该组合不计提坏账准备。
应收其他客户组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括土地、开发产品、开发成本、原材料及低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

14、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

15、长期股权投资

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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

(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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 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，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”（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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

16、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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- ②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。
- ③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：外部专家专业评估师的判断。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“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。

17、固定资产

(1) 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 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（%）
房屋建筑物	年限平均法	30-50 年	5.00	1.90-3.17
管网	年限平均法	20 年	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	3-10 年	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5-10 年	5.00	9.50-19.00
其他	年限平均法	3-10 年	5.00	9.50-31.67

(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三、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。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。

本公司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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用

已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
海域使用权	15 年	年限平均法	法定使用权
软件	5 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	20 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

(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详见附注三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，本公司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。

23、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、融资费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修款	5 年	直线法

24、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商

品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

25、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司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，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

26、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

27、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司向客户提供棚改服务，因在工程完工交付前，客户无法控制棚改项目并获得收益，且不满足在相关履约时段内按照履约进度确认收入条件，因此本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入，即本公司收入确认时点为工程完工交付时。

本公司向客户提供水电暖服务、酒店服务等，因客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，或在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。

本公司开展基础设施建设的业务通常仅包括交付开发产品的履约义务，在与委托方确认开发产品的建造成本时，开发产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

28、政府补助

政府补助是指本公司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。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。

本公司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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件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) 根据本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。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; 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。

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。

与本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; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

(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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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, 如果本公司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, 本公司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，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《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（详见本附注三、17“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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当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。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率或固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

④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，本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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保

余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后租回

本公司按照附注三、27 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》:

2021 年 12 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(以下简称“解释 15 号”), 其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注三、27、“收入”所述, 本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定, 等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

四、税项

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为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%；采用简易办法，征收率为5%或3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%计缴

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，年末指 2022 年 12 月 31 日，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，本年指 2022 年度，上年指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	6,601.24	30,658.07
银行存款	251,266,850.38	586,382,158.78
其他货币资金	10,500,000.00	
合计	261,773,451.62	586,412,816.85

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
信用证保证金	10,500,000.00	
合计	10,500,000.00	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	855,854,451.76
2 至 3 年	613,736,084.76
3 至 4 年	613,160,830.74
4 至 5 年	476,911,937.84
5 年以上	213,150,996.16
小计	2,772,814,301.26

账龄	年末余额
减：坏账准备	335,274.79
合计	2,772,479,026.47

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,772,814,301.26	100.00	335,274.79	0.01	2,772,479,026.47
其中：					
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	2,766,991,943.97	99.79			2,766,991,943.97
应收其他客户组合	5,822,357.29	0.21	335,274.79	5.76	5,487,082.50
合计	2,772,814,301.26	100.00	335,274.79	0.01	2,772,479,026.47

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,935,475,810.49	100.00	435,579.98	0.02	1,935,040,230.51
其中：					
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	1,926,821,710.90	99.55			1,926,821,710.90
应收其他客户组合	8,654,099.59	0.45	435,579.98	5.03	8,218,519.61
合计	1,935,475,810.49	100.00	435,579.98	0.02	1,935,040,230.51

①组合中，按应收政府、国企客户及应收关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	2,742,079,864.97		
工业和信息化部威海电子信息技	24,912,079.00		

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
综合研究中心			
合计	2,766,991,943.97		

②组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,939,218.69	246,960.93	5.00
1 至 2 年	883,138.60	88,313.86	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	5,822,357.29	335,274.79	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法组合	435,579.98	275,277.49	375,582.68			335,274.79
合计	435,579.98	275,277.49	375,582.68			335,274.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	2,742,079,864.97	98.89	
工业和信息化部威海电子信息技 术综合研究中心	24,912,079.00	0.90	
捷普电子(威海)有限公司	709,585.89	0.03	35,479.29
威海交通场站管理有限公司	621,600.30	0.02	31,080.02
富泰华精密工业(威海)有限公司	571,852.34	0.02	28,592.62
合计	2,768,894,982.50	99.86	95,151.93

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	54,895,480.26	50.31	118,035,580.36	31.28
1 至 2 年	13,734,259.74	12.59	90,358,982.24	23.95
2 至 3 年	11,498,226.19	10.54	54,497,132.56	14.44
3 年以上	28,991,361.80	26.57	114,401,001.06	30.32
合计	109,119,327.99	—	377,292,696.22	—

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	年末余额	账龄	未结算的原因
威海市水务集团有限公司	16,486,208.90	1-3 年、4 年以上	未到结算期
中国建筑第五工程局有限公司	12,220,233.33	2-4 年	未到结算期
威海海盛市政工程公司	12,000,000.00	1-4 年	未到结算期
威海博朗照明电器有限公司	3,182,212.12	5 年以上	未到结算期
哈尔滨工业大学	2,600,000.00	5 年以上	未到结算期
合计	46,488,654.35		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	年末余额	账龄	未结算原因
威海市水务集团有限公司	供应商	35,185,698.86	3 年以内、4 年以上	未到结算期
威海海盛市政工程公司	供应商	20,030,000.00	4 年以内	未到结算期
威高集团有限公司	供应商	17,700,000.00	1 年以内	未到结算期
中国建筑第五工程局有限公司	供应商	12,220,233.33	2-4 年	未到结算期
山东江森机电工程有限公司	供应商	6,000,000.00	1 年以内	未到结算期
合计		91,135,932.19		

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,760,793,251.35	4,046,342,588.67
合计	3,760,793,251.35	4,046,342,588.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	2,461,541,429.48
2 至 3 年	653,732,612.51
3 至 4 年	10,217,277.32
4 至 5 年	3,097,367.18
5 年以上	631,556,648.04
小计	7,484,364.61
减：坏账准备	3,767,629,699.14
合计	6,836,447.79
	3,760,793,251.35

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款		
借款	2,569,124,137.05	2,849,258,752.26
保证金	1,184,000,000.00	1,184,000,000.00
押金	13,532,357.03	17,577,826.96
其他	1,304.00	
小计	971,901.06	90,850.19
减：坏账准备	3,767,629,699.14	4,050,927,429.41
合计	6,836,447.79	4,584,840.74
	3,760,793,251.35	4,046,342,588.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额	4,584,840.74			4,584,840.74
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,251,607.05			2,251,607.05

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	6,836,447.79			6,836,447.79

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	4,584,840.74	2,251,607.05				6,836,447.79
合计	4,584,840.74	2,251,607.05				6,836,447.79

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
威海高新控股集团有限公司	往来款、借款	2,137,300,902.45	1 年以内	56.73	
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	往来款	1,053,816,006.14	1-2 年、4-5 年	27.97	
威海高新市政建设有限公司	往来款	274,006,362.66	1 年以内	7.27	
威海市自然资源和规划局	往来款	164,188,650.00	1-2 年、5 年以上	4.36	
威海万丰镁业科技发展有限公司	往来款	39,615,191.29	2 年以内	1.05	2,429,182.06
合计	—	3,668,927,112.54	—	97.38	2,429,182.06

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发产品	62,220,805.36		62,220,805.36
开发成本	9,575,155,145.08		9,575,155,145.08

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
土地资产	3,221,705,614.90		3,221,705,614.90
酒店用品	824,341.21		824,341.21
低值易耗品			
合计	12,859,905,906.55		12,859,905,906.55

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
开发产品	731,521,749.60		731,521,749.60
开发成本	8,666,863,829.23		8,666,863,829.23
土地资产	3,003,728,516.78		3,003,728,516.78
原材料	162,572.38		162,572.38
库存商品	188,848.14		188,848.14
周转材料	551,512.99		551,512.99
低值易耗品	62,779.47		62,779.47
合计	12,403,079,808.59		12,403,079,808.59

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书的原因
土地资产	10,544,905.01	正在办理

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	247,285,942.87	85,254,651.28
定期存款	22,268,520.55	
合计	269,554,463.42	85,254,651.28

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、合营企业						
二、联营企业						
威海区域创新中心有 限责任公司	9,624,038.37			-747,464.38		

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
小计	9,624,038.37			-747,464.38		
合计	9,624,038.37			-747,464.38		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
威海区域创新中心有 限责任公司				8,876,573.99	
小计				8,876,573.99	
合计				8,876,573.99	

8、其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
威海创新投资有限公司	8,380,000.00	8,380,000.00
威海神光光伏科技有限公司	600,000.00	600,000.00
波力尔科技发展有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
威海高新创业建设投资有限公司		23,000,000.00
山东高达高纺织服装研究院有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
哈工大(威海)创新创业园有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00
威海福瑞机器人有限公司	4,030,560.00	4,030,560.00
合计	81,010,560.00	104,010,560.00

9、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
债务工具投资		
权益工具投资	7,000,000.00	7,000,000.00
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		
合计	7,000,000.00	7,000,000.00

10、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	在建工程	合计
一、年初余额			
二、本年变动	1,186,917,550.53		1,186,917,550.53
加：外购			
存货转入	903,172,348.29		903,172,348.29
企业合并增加			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动	283,745,202.24		283,745,202.24
三、年末余额	1,186,917,550.53		1,186,917,550.53

注：采用公允价值计量模式的投资性房地产公允价值的计量依据为中联资产评估集团山东有限公司出具的《资产评估报告》（中联鲁评报字【2023】第 13068 号和中联鲁评报字【2023】第 13069 号）。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	184,715,275.00	竣工归档资料缺失，正在办理

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,630,149,601.58	1,686,523,960.12
固定资产清理		
合计	1,630,149,601.58	1,686,523,960.12

(1) 固定资产

项目	房屋建筑物	管网	办公设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	122,284,493.34	2,208,212,297.00	17,942,360.98	12,203,461.52		2,360,642,612.84
2、本年增加金额	47,930,535.49		22,551,759.94	344,166.05		70,826,461.48
(1) 购置			22,551,759.94			22,551,759.94
(2) 开发成本转入	47,930,535.49					47,930,535.49
(3) 企业合并增加				344,166.05		344,166.05
(4) 划转转入						
3、本年减少金额			477,563.81	456,981.00		934,544.81

项目	房屋建筑物	管网	办公设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废			477,563.81	456,981.00		934,544.81
(2) 转出						
4、年末余额	170,215,028.83	2,208,212,297.00	40,016,557.11	12,090,646.57		2,430,534,529.51
二、累计折旧						
1、年初余额	6,275,086.41	646,822,185.34	11,541,252.22	9,480,128.75		674,118,652.72
2、本年增加金额	15,449,545.27	104,890,084.11	6,512,261.50	302,201.90		127,154,092.78
(1) 计提	15,449,545.27	104,890,084.11	6,512,261.50	208,941.85		127,060,832.73
(2) 转入				93,260.05		93,260.05
3、本年减少金额			453,685.62	434,131.95		887,817.57
(1) 处置或报废			453,685.62	434,131.95		887,817.57
(2) 转出						
4、年末余额	21,724,631.68	751,712,269.45	17,599,828.10	9,348,198.70		800,384,927.93
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	148,490,397.15	1,456,500,027.55	22,416,729.01	2,742,447.87		1,630,149,601.58
2、年初账面价值	116,009,406.93	1,561,390,111.66	6,401,108.76	2,723,332.77		1,686,523,960.12

12、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	3,904,676,824.54	248,482,503.83
工程物资		
合计	3,904,676,824.54	248,482,503.83

(1) 在建工程

项目	年初余额	本期增加	本期转固/减少	年末余额	年末累积利息 资本化金额
高新医疗器械产业化及基础设施配套项目		323,848,280.55		323,848,280.55	
捷普厂区		898,686,687.05		898,686,687.05	
威海火炬片区工业园青年	248,482,503.83	28,199,546.17		276,682,050.00	

项目	年初余额	本期增加	本期转固/减少	年末余额	年末累积利息 资本化金额
中心					
全球打印机产业园		1,332,221,063.51		1,332,221,063.51	
国家(威海)创新中心		1,073,238,743.43		1,073,238,743.43	
合 计	248,482,503.83	3,656,194,320.71		3,904,676,824.54	

13、无形资产

项目	海域使用权	软件	专利	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,845,150,000.00				4,845,150,000.00
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	4,845,150,000.00				4,845,150,000.00
二、累计摊销					
1、年初余额	1,399,710,000.00				1,399,710,000.00
2、本年增加金额	323,010,000.00				323,010,000.00
(1) 计提	323,010,000.00				323,010,000.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	1,722,720,000.00				1,722,720,000.00
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,122,430,000.00				3,122,430,000.00
2、年初账面价值	3,445,440,000.00				3,445,440,000.00

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修	4,060,920.74		1,090,497.31		2,970,423.43
合计	4,060,920.74		1,090,497.31		2,970,423.43

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		150,000,000.00
保证借款	29,295,350.00	38,968,450.00
信用借款	90,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	480,000,000.00	484,800,000.00
委托借款		
合计	599,295,350.00	683,768,450.00

① 保证借款

贷款银行	年末余额	保证人
齐鲁银行股份有限公司威海分行	29,295,350.00	威海高新控股集团有限公司
合计	29,295,350.00	

② 信用借款

贷款银行	年末余额	起止日期
青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行	80,000,000.00	2022.11.3-2023.11.3
青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行	10,000,000.00	2022.11.3-2023.11.3
合计	90,000,000.00	

③ 抵押借款

贷款银行	年末余额	抵押物
烟台银行股份有限公司威海分行	300,000,000.00	抵押物：开发成本； 保证人：威海高新控股集团有限公司
中国光大银行股份有限公司威海分行	100,000,000.00	抵押物：土地使用权； 保证人：威海高新控股集团有限公司
中国光大银行股份有限公司威海分行	80,000,000.00	抵押物：海域使用权； 保证人：威海高新控股集团有限公司
合计	480,000,000.00	

16、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	127,000,000.00	189,350,000.00
合计	127,000,000.00	189,350,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	305,246,048.54	4,983,334.47
1-2 年 (含 2 年)	2,782,062.76	557,905.03
2-3 年 (含 3 年)	271,198.00	17,157,500.09
3 年以上	54,226,799.69	58,096,570.97
合计	362,526,108.99	80,795,310.56

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中海工程建设总局有限公司	12,547,500.00	项目尚未结算
天津市水利工程有限公司	7,400,000.00	项目尚未结算
中建筑港集团有限公司	7,812,700.00	项目尚未结算
威海海源电力工程公司	12,237,060.00	项目尚未结算
威海水利工程集团有限公司	4,392,984.09	项目尚未结算
合计	44,390,244.09	

(3) 期末前五名重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国建筑第五工程局有限公司	170,220,400.00	项目尚未结算
威海天安建设集团有限公司	63,284,000.00	项目尚未结算
威海建设集团股份有限公司	41,939,535.63	项目尚未结算
中海工程建设总局有限公司	12,547,500.00	项目尚未结算
威海海源电力工程有限公司	12,237,060.00	项目尚未结算
合计	300,228,495.63	

18、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,002,011.04	891,999.65
1 年以上		1,589,063.53
合计	2,002,011.04	2,481,063.18

19、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收水电暖费	14,725.18	9,927.11
预收保安服务费		1,841,885.24

项目	年末余额	年初余额
合计	14,725.18	1,851,812.35

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	133,190.39	20,018,087.51	20,013,977.90	137,300.00
二、离职后福利-设定提存计划	-23,671.58	1,875,378.42	1,851,706.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	109,518.81	21,893,465.93	21,865,684.74	137,300.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	126,499.98	17,291,954.62	17,281,154.60	137,300.00
2、职工福利费	13,200.00	1,202,066.02	1,215,266.02	
3、社会保险费	3,206.41	1,161,872.89	1,165,079.30	
其中：医疗保险费	234.91	997,395.61	997,630.52	
工伤保险费	3,269.00	106,470.32	109,739.32	
生育保险费	-297.50	58,006.96	57,709.46	
4、住房公积金	-9,716.00	362,193.98	352,477.98	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	133,190.39	20,018,087.51	20,013,977.90	137,300.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-24,751.68	1,861,049.87	1,836,298.19	
2、失业保险费	1,080.10	14,328.55	15,408.65	
3、企业年金缴费				
合计	-23,671.58	1,875,378.42	1,851,706.84	

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	158,096,243.69	71,910,094.62
营业税	65,982,791.82	65,982,791.82

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	62,371.94	62,371.94
城市维护建设税	15,867,434.93	16,894,279.07
房产税		29,323.02
土地使用税		537,523.27
教育费附加	10,767,744.00	11,502,793.75
其他税费	32,429.51	2,461.05
合计	250,809,015.89	166,921,638.54

22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	343,867,530.36	117,661,523.00
合计	343,867,530.36	117,661,523.00

(1) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	287,061,002.74	78,253,426.72
1-2 年 (含 2 年)	51,137,325.78	37,046,425.20
2-3 年 (含 3 年)	3,423,150.86	1,036,620.00
3 年以上	2,246,050.98	1,325,051.08
合计	343,867,530.36	117,661,523.00

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
单位往来款	340,648,772.81	113,784,002.40
个人往来款	50,250.46	56,789.07
保证金	11,000.00	2,378,166.69
押金	3,157,288.84	1,429,358.84
其他	218.25	13,206.00
合计	343,867,530.36	117,661,523.00

②期末前五名重要的其他应付款

项 目	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
威海高新科技产业有限公司	往来款	150,000,000.00	尚未偿还或未到期
威海高新实业发展有限公司	往来款	91,104,000.00	尚未偿还或未到期

项 目	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	往来款	31,754,131.13	尚未偿还或未到期
威海高新发展集团有限公司	往来款	15,553,333.29	尚未偿还或未到期
威海高新国有资本运营有限公司	往来款	12,743,006.71	尚未偿还或未到期
合 计		301,154,471.13	

23、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、25）	269,400,000.00	250,420,000.00
1 年内到期的应付债券（附注五、26）	2,737,904,279.45	539,766,460.27
1 年内到期的长期应付款（附注五、27）		32,000,000.00
合 计	3,007,304,279.45	822,186,460.27

24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券		434,291,400.00
待转销项税		92,094.26
合 计		434,383,494.26

25、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	850,000,000.00	
保证借款	304,900,000.00	249,920,000.00
信用借款		
抵押借款	378,200,000.00	443,600,000.00
担保借款	3,050,310,000.00	1,058,500,000.00
委托借款	574,000,000.00	495,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）	269,400,000.00	250,420,000.00
合 计	4,888,010,000.00	1,996,600,000.00

(1) 质押借款

贷款单位	年末余额	质押物	一年内到期
交通银行股份有限公司威海分行	220,000,000.00	项目收益权所形成的应收账款	12,320,000.00
中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市分行	630,000,000.00	项目收益权所形成的应收账款	25,200,000.00
合 计	850,000,000.00	--	37,520,000.00

(2) 保证借款

贷款单位	年末余额	担保人	一年内到期
恒丰银行股份有限公司威海分行	57,000,000.00	威海高新控股集团有限公司	6,000,000.00
齐鲁银行股份有限公司威海分行	198,000,000.00	威海高新控股集团有限公司	2,000,000.00
山东威海农村商业银行股份有限公司	49,900,000.00	威海高新国有资本运营有限公司	20,000.00
合计	304,900,000.00	--	8,020,000.00

(3) 抵押借款

贷款单位	年末余额	抵押物	一年内到期
中国建设银行股份有限公司威海高新支行	208,200,000.00	在建工程	26,400,000.00
交通银行威海分行高技术产业开发区支行	170,000,000.00	土地使用权	42,500,000.00
合计	378,200,000.00	--	68,900,000.00

(4) 担保借款

贷款单位	年末余额	质押物/抵押物/担保人	一年内到期
恒丰银行股份有限公司威海分行	247,000,000.00	抵押物：海域使用权； 担保人：威海高新控股集团有限公司	26,000,000.00
中国建设银行股份有限公司高新支行	125,000,000.00	抵押物：在建工程； 保证人：威海高新控股集团有限公司	4,900,000.00
交通银行股份有限公司威海分行	283,310,000.00	抵押物：厂房； 担保人：威海高新城市建设发展有限公司	50,060,000.00
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	795,000,000.00	抵押物：不动产； 担保人：威海高新控股集团有限公司	35,500,000.00
中国工商银行股份有限公司威海高开支行	1,600,000,000.00	抵押物：在建工程； 保证人：威海高新控股集团有限公司	
合计	3,050,310,000.00	--	116,460,000.00

(5) 委托借款

贷款单位	借款余额	期间	一年内到期
威海市商业银行高技术产业开发区支行	12,000,000.00	2022.11.15-2025.11.15	
威海市商业银行高技术产业开发区支行	30,000,000.00	2022.9.7-2025.9.7	
威海市商业银行高技术产业开发区支行	80,000,000.00	2021.4.30-2024.4.30	
威海市商业银行高技术产业开发区支行	94,000,000.00	2021.5.27-2024.5.27	
威海市商业银行高技术产业开发区支行	39,500,000.00	2021.12.1-2024.12.1	
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	62,000,000.00	2021.2.5-2024.2.2	
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	50,000,000.00	2022.1.5-2025.1.4	

贷款单位	借款余额	期间	一年内到期
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	8,500,000.00	2020.8.14-2023.8.14	8,500,000.00
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	17,000,000.00	2021.4.16-2024.4.15	
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	5,000,000.00	2021.4.16-2024.4.15	
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	40,000,000.00	2021.5.27-2024.5.26	
威海市商业银行股份有限公司高技术产业开发区支行	40,000,000.00	2021.5.31-2024.5.30	
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	36,000,000.00	2022.6.28-2025.6.27	
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	5,000,000.00	2020.12.28-2023.12.27	5,000,000.00
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	25,000,000.00	2020.12.31-2023.12.30	25,000,000.00
山东威海农村商业银行股份有限公司火炬高技术产业开发区支行	30,000,000.00	2021.2.4-2024.2.1	
合计	574,000,000.00	--	38,500,000.00

26、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
应付债券	2,820,486,834.31	4,410,242,282.46
合计	2,820,486,834.31	4,410,242,282.46

(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	年初余额
17 威高新（企业债）	100.00	2017.4.28	7 年	1,800,000,000.00	1,117,794,678.89
2020 年中期票据	100.00	2020.1.16	3 年	300,000,000.00	317,607,041.57
2020 年债权融资计划	100.00	2020.3.31/ 2020.4.10	3 年/5 年	1,100,000,000.00	1,151,810,953.44
2020 年非公开公司债	100.00	2020.6.29	3 年	1,300,000,000.00	1,329,131,306.63
2021 年非公开公司债	100.00	2021.5.14	3 年	1,000,000,000.00	1,033,664,762.20
2022 年度第一期中期票据	100.00	2022.9.13	3 年	1,000,000,000.00	
小计					4,950,008,742.73
减：一年内到期部分年末余额（附注五、23）					539,766,460.27
合计					4,410,242,282.46

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
17 威高新（企业债）		44,443,134.25	720,601.94	417,456,000.00	745,502,415.08
2020 年中期票据		19,170,000.00	797,026.36	19,170,000.00	318,404,067.93

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2020 年债权融资计划		72,100,000.00	923,363.81	72,100,000.00	1,152,734,317.25
2020 年非公开公司债		62,400,000.00	1,775,647.18	62,400,000.00	1,330,906,953.81
2021 年非公开公司债		58,000,000.00	1,304,598.29	58,000,000.00	1,034,969,360.49
2022 年度第一期中期票据	961,000,000.00	11,150,684.93	3,723,314.27		975,873,999.20
小计	961,000,000.00	267,263,819.18	9,244,551.85	629,126,000.00	5,558,391,113.76
减：一年内到期部分年末余额（附注五、23）					2,737,904,279.45
合计	961,000,000.00	267,263,819.18	9,244,551.85	629,126,000.00	2,820,486,834.31

27、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	200,000,000.00	200,000,000.00
专项应付款	4,190,063,830.50	3,163,933,830.50
合计	4,390,063,830.50	3,363,933,830.50

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
威海区域创新投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
威海火炬高技术产业开发区初村镇冢子庄村村民委员会		6,000,000.00
威海火炬高技术产业开发区双岛街道筹建处店上村		26,000,000.00
减：一年内到期部分（附注五、23）		32,000,000.00
合计	200,000,000.00	200,000,000.00

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
财政专项资金	3,163,933,830.50	1,026,130,000.00		4,190,063,830.50	财政拨款
合计	3,163,933,830.50	1,026,130,000.00		4,190,063,830.50	

28、递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	283,745,202.24	70,936,300.56		
合计	283,745,202.24	70,936,300.56		

29、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
威海高新控股集团有 限公司	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00
合计	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价				
其他资本公积	10,684,499,231.96	13,075,621.82		10,697,574,853.78
合计	10,684,499,231.96	13,075,621.82		10,697,574,853.78

注：本年增加主要为收到资本金投入。

31、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后 归属于少 数股 东	
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益								
二、将重分 类进损 益的其他综 合收益								
其中：投资 性房地产 公允价值 变动		283,745,202.24			70,936,300.56	212,808,901.68		212,808,901.68
其他综合 收益合计		283,745,202.24			70,936,300.56	212,808,901.68		212,808,901.68

32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	158,139,034.87	19,113,723.23		177,252,758.10

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
任意盈余公积				
合计	158,139,034.87	19,113,723.23		177,252,758.10

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

本年增加中 410,925.77 元为发生非同一控制下企业合并，在购买日之前原持有其他权益工具投资按照公允价值重新计量产生的利得。

33、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,325,641,124.42	1,174,385,497.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,325,641,124.42	1,174,385,497.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	216,930,502.76	171,168,486.68
减：提取法定盈余公积	18,702,797.46	19,912,859.91
提取任意盈余公积		
其他	3,698,331.91	
年末未分配利润	1,527,567,161.63	1,325,641,124.42

注：其他为发生非同一控制下企业合并，在购买日之前原持有其他权益工具投资按照公允价值重新计量产生的利得。

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,198,899,249.53	1,093,491,212.03	624,042,647.62	583,123,270.48
其他业务				
合计	1,198,899,249.53	1,093,491,212.03	624,042,647.62	583,123,270.48

（2）主营业务—按行业分类

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设	644,966,888.64	632,911,432.78	121,317,606.84	119,049,988.02
租金	519,135,172.94	431,844,967.70	488,810,353.56	448,998,605.88

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水电暖服务	28,587,311.06	23,661,780.30	8,923,489.23	11,383,293.68
餐饮业	3,378,570.29	4,498,868.79	3,054,796.68	3,139,626.12
客房业	2,831,306.60	574,162.46	1,936,401.31	551,756.78
合计	1,198,899,249.53	1,093,491,212.03	624,042,647.62	583,123,270.48

35、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,871,140.21	1,929,742.35
教育费附加	2,676,913.53	1,377,370.66
房产税	25,052,870.05	9,243,946.96
土地使用税	1,636,304.83	7,367,509.92
印花税	2,386,991.80	1,986,575.30
其他	35,112.53	16,283.64
合计	35,659,332.95	21,921,428.83

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,368,227.77	2,426,734.66
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	12,461,146.38	6,525,008.65
汇兑损益		
银行手续费	160,014.16	127,053.85
其他	3,259.80	1,506.00
合计	-6,929,644.65	-3,969,714.14

37、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	207,192,779.25	200,000,000.00
税费减免	9,904.82	2,510.51
绿色建筑标识奖金		2,831,200.00
绿色生态示范资金奖励		527,600.00

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	207,202,684.07	203,361,310.51

38、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-747,464.38	-228,283.81
合计	-747,464.38	-228,283.81

39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	100,305.19	142,776.60
其他应收款坏账损失	-2,251,607.05	3,034,365.37
合计	-2,151,301.86	3,177,141.97

40、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	932,897.05	
合计	932,897.05	

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得	62,486.73	
罚款	321,326.37	
违约赔偿收入		90,000.00
废品	831.00	
负商誉	811,319.16	
其他	1,306.00	5,486.82
合计	1,197,269.26	95,486.82

42、营业外支出

项目	发生额	发生额
非流动资产毁损报废损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
罚款		
赔偿金		1,844,940.00

项目	发生额	发生额
滞纳金	35,656,182.17	32,698,192.98
其他		5,192.05
合计	35,656,182.17	34,548,325.03

43、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	188,048.92	21.46
递延所得税费用		
合计	188,048.92	21.46

44、其他综合收益

详见附注五、31。

45、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	216,930,502.76	171,168,486.68
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,151,301.86	-3,177,141.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,060,832.73	113,159,921.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销	323,010,000.00	323,010,000.00
长期待摊费用摊销	1,090,497.31	1,497,718.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-932,897.05	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,368,227.77	2,426,734.66
投资损失（收益以“-”号填列）	747,464.38	-228,283.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-456,826,097.96	-3,398,300,007.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-177,339,051.78	781,272,925.23

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	413,860,455.85	-235,754,245.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	455,121,235.87	-2,244,923,891.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	251,273,451.62	586,412,816.85
减：现金的年初余额	586,412,816.85	2,712,246,470.78
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-335,139,365.23	-2,125,833,653.93

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年内发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	73,219,954.80
其中：威海高新创业建设投资有限公司	73,219,954.80
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	19,469,964.21
其中：威海高新创业建设投资有限公司	19,469,964.21
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：威海高新创业建设投资有限公司	
取得子公司支付的现金净额	53,749,990.59

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	251,273,451.62	586,412,816.85
其中：库存现金	6,601.24	30,658.07
可随时用于支付的银行存款	251,266,850.38	586,382,158.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	251,273,451.62	586,412,816.85

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,500,000.00	保证金
其他流动资产	22,268,520.55	信用证存单质押
存货-土地	1,029,222,041.48	抵押借款
存货-开发成本	1,378,445,964.11	抵押借款
投资性房地产	652,312,736.17	抵押借款
固定资产	12,010,503.50	抵押借款
在建工程	1,608,903,113.51	抵押借款
无形资产-海域	2,076,255,000.00	抵押借款
合计	6,789,917,879.32	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
威海高新创业建设投资有限公司	2022-12-19	243,172,000.00	90.00	购买	2022-12-19	产权交易合同	0.00	0.00

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

被购买方名称	取得股权时点	取得成本	取得比例 (%)	取得方式
威海高新创业建设投资有限公司	2019-07-29	23,000,000.00	10.00	设立出资
威海高新创业建设投资有限公司	2022-12-19	243,172,000.00	90.00	购买

(2) 合并成本及商誉

合并成本	威海高新创业建设投资有限公司
—现金	243,172,000.00

合并成本	威海高新创业建设投资有限公司
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	27,109,257.68
合并成本合计	270,281,257.68
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	271,092,576.84
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-811,319.16

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	威海高新创业建设投资有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	19,469,964.21	19,469,964.21
应收款项	47,200.00	47,200.00
其他流动资产	28,130,468.37	28,130,468.37
固定资产	250,906.00	238,058.53
在建工程	1,073,238,743.43	1,020,189,478.06
负债：		
流动借款	37,564,705.17	37,564,705.17
长期借款	812,480,000.00	812,480,000.00
净资产	271,092,576.84	218,030,464.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	271,092,576.84	218,030,464.00

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
威海高新创业建设投资有限公司	23,000,000.00	27,109,257.68	4,109,257.68	依据评估报告，采用资产基础法：资产持续使用假设等	0.00

注：购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得计入留存收益。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	威海市	威海市	工程建设	100	100	设立
威海市高发资产经营管理有限公司	威海市	威海市	资产管理	100	100	划转
威海林海酒店有限公司	威海市	威海市	酒店运营	100	100	划转
威海市泰邦保安服务有限公司	威海市	威海市	商务服务	100	100	设立
威海高新园区建设运营有限公司	威海市	威海市	工程建设	100	100	划转
威海高新电子信息产业园建设运营有限公司	威海市	威海市	工程建设	100	100	设立
威海高新创业建设投资有限公司	威海市	威海市	工程管理	100	100	非同一控制下企业合并

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
威海高新控股集团有限公司	威海市	投资运营管理	50000 万	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
威海高新国有资本运营有限公司	同一母公司
威海高新创业园运营管理有限公司	同一集团公司
威海高新市政建设有限公司	同一母公司
威海高新实业发展有限公司	同一母公司
威海高新中煤国际贸易有限公司	同一集团公司
威海高新物资有限公司	同一集团公司
威海高新新能源科技有限公司	同一集团公司
威海高新园区运营管理有限公司	同一母公司
威海高新人力资源管理有限公司	同一集团公司
威海高新科技产业有限公司	同一母公司
威海高新发展集团有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
威海高新水务有限公司	同一最终控制方
威海市高区财金资产运营有限公司	同一最终控制方

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威海高新控股集团有限公司	100,000,000.00	2025.1.2	否
威海市高区财金资产运营有限公司	130,000,000.00	2027.1.5	否
威海高新控股集团有限公司	130,000,000.00	2023.12.28	否
威海高新控股集团有限公司	95,000,000.00	2023.9.28	否
威海高新市政建设有限公司	100,000,000.00	2023.1.5	否
威海高新市政建设有限公司	70,000,000.00	2023.5.29	否
威海高新市政建设有限公司	800,000,000.00	2036.5.16	否
威海高新市政建设有限公司	10,000,000.00	2028.10.19	否
威海高新控股集团有限公司	10,000,000.00	2023.8.25	否
威海高新发展集团有限公司	20,000,000.00	2023.7.28	否
威海高新创业园运营管理有限公司	4,800,000.00	2023.12.20	否
威海高新控股集团有限公司	150,000,000.00	2023.03.23	否
威海高新国有资本运营有限公司	50,000,000.00	2025.3.18	否
威海高新市政建设有限公司	30,000,000.00	2023.1.13	否
威海高新发展集团有限公司	80,000,000.00	2023.12.14	否
威海高新发展集团有限公司	60,000,000.00	2023.4.24	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威海高新控股集团有限公司	200,000,000.00	2024.7.29	否
威海高新控股集团有限公司	800,000,000.00	2029.3.26	否
威海高新控股集团有限公司	300,000,000.00	2031.12.31	否
威海高新控股集团有限公司	1,700,000,000.00	2041.12.26	否

担保方	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威海高新控股集团有限公司	320,000,000.00	2025.5.26	否
威海高新控股集团有限公司	100,000,000.00	2023.9.20	否
威海高新控股集团有限公司	80,000,000.00	2023.9.20	否
威海高新控股集团有限公司	125,000,000.00	2039.12.10	否
威海高新控股集团有限公司	300,000,000.00	2023.11.23	否
威海高新控股集团有限公司	105,000,000.00	2023.6.22	否
威海高新控股集团有限公司	50,000,000.00	2023.6.4	否
威海高新国有资本运营有限公司	50,000,000.00	2025.3.18	否

5、关联方重要应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	威海高新控股集团有限公司	2,137,300,902.45		2,625,069,082.77	
其他应收款	威海高新市政建设有限公司	274,006,362.66		110,686,312.73	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	威海高新科技产业有限公司	150,000,000.00	
其他应付款	威海高新实业发展有限公司	91,104,000.00	6,000,000.00
其他应付款	威海高新发展集团有限公司	15,553,333.29	30,000,000.00
其他应付款	威海高新国有资本运营有限公司	12,743,006.71	44,519,433.37
其他应付款	威海高新园区运营管理有限公司	9,999,696.08	10,000,000.00

九、承诺及或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司对外有 16 笔 97,589.00 万元的担保尚未到期，具体如下：

单位：人民币万元

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保到期日
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新控股集团有限公司	8,000.00	2025.1.02
威海高新城市建设发展有限公司	威海市高区财金资产运营有限公司	5,850.00	2027.1.5
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新控股集团有限公司	13,000.00	2023.12.28

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保到期日
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新控股集团有限公司	9,500.00	2023.9.28
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新市政建设有限公司	9,174.00	2023.1.5
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新市政建设有限公司	7,000.00	2023.5.29
威海双岛湾汇元城市发展有限公司			
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新市政建设有限公司	3,600.00	2036.5.16
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新市政建设有限公司	1,000.00	2028.10.19
威海双岛湾汇元城市发展有限公司			
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新控股集团有限公司	1,000.00	2023.8.25
威海高新园区建设运营有限公司	威海高新发展集团有限公司	2,000.00	2023.7.28
威海市高发资产经营管理有限公司	威海高新创业园运营管理有限公司	480.00	2023.12.20
威海市高发资产经营管理有限公司	威海高新控股集团有限公司	15,000.00	2023.03.23
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	威海高新国有资本运营有限公司	4,990.00	2025.3.18
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	威海高新市政建设有限公司	2,995.00	2023.1.13
威海高新城市建设发展有限公司	威海高新发展集团有限公司	8,000.00	2023.12.14
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	威海高新发展集团有限公司	6,000.00	2023.4.24
	合计	97,589.00	

十、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	398,957,529.48
1 至 2 年	312,130,678.27
2 至 3 年	312,351,492.29
3 至 4 年	219,344,217.33

账龄	年末余额
4 至 5 年	24,912,079.00
5 年以上	
小计	1,267,695,996.37
减：坏账准备	
合计	1,267,695,996.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,267,695,996.37	100.00			1,267,695,996.37
其中：					
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	1,267,695,996.37	100.00			1,267,695,996.37
应收其他客户组合					
合计	1,267,695,996.37	100.00			1,267,695,996.37

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	879,483,466.89	100.00			879,483,466.89
其中：					
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	879,483,466.89	100.00			879,483,466.89
应收其他客户组合					
合计	879,483,466.89	100.00			879,483,466.89

组合中，按应收政府、国企客户及应收关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	1,242,783,917.37		
工业和信息化部威海电子信息技术综合研究中心	24,912,079.00		
合计	1,267,695,996.37		

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,947,327,647.78	5,602,369,661.49
合计	5,947,327,647.78	5,602,369,661.49

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	2,108,055,083.92
2 至 3 年	3,206,895,437.02
3 至 4 年	193,962.13
4 至 5 年	3,028,031.55
5 年以上	631,405,241.34
小计	4,586,339.61
减：坏账准备	5,954,164,095.57
合计	6,836,447.79
	5,947,327,647.78

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	4,749,466,055.32	4,407,153,186.12
非关联方往来款	1,204,698,040.25	1,199,801,316.11
小计	5,954,164,095.57	5,606,954,502.23
减：坏账准备	6,836,447.79	4,584,840.74
合计	5,947,327,647.78	5,602,369,661.49

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	4,584,840.74	-	-	4,584,840.74
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,251,607.05			2,251,607.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	6,836,447.79	-	-	6,836,447.79

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	4,584,840.74	2,251,607.05				6,836,447.79
合计	4,584,840.74	2,251,607.05				6,836,447.79

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
威海高新园区建设运营有限公司	往来款	2,475,174,028.15	2 年以内	41.57	
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	往来款	1,068,231,920.03	2 年以内	17.94	
威海市高发资产经营管理有限公司	往来款	136,599,908.00	2 年以内	2.29	
威海高新控股集团有限公司	往来款	916,172,686.48	1 年以内	15.39	
威海火炬高技术产业开发区财政金融局	往来款	1,029,233,200.00	1-2 年、4-5 年	17.29	
合计	—	5,625,411,742.66	—	94.48	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,695,035,200.46		1,695,035,200.46	1,424,753,942.78		1,424,753,942.78
对联营、合营企业投资						
合计	1,695,035,200.46		1,695,035,200.46	1,424,753,942.78		1,424,753,942.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备 年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
威海高新园区建设运营有限公司	97,526,640.71					97,526,640.71	
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00	
威海市高发资产经营管理有限公司	1,027,227,302.07					1,027,227,302.07	
威海高新创业建设投资有限公司		270,281,257.68				270,281,257.68	
合计	1,424,753,942.78	270,281,257.68				1,695,035,200.46	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	608,543,695.25	585,990,971.38	299,642,424.14	286,376,371.00
其他业务				
合计	608,543,695.25	585,990,971.38	299,642,424.14	286,376,371.00

主营业务—按行业分类

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设	379,959,551.89	372,857,504.19	55,486,875.52	54,449,737.66
租金	228,101,190.47	213,115,084.11	241,779,088.62	231,926,633.34

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水电暖	482,952.89	18,383.08	2,376,460.00	
合计	608,543,695.25	585,990,971.38	299,642,424.14	286,376,371.00





统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本)
(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、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。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 1920万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登记机关

2023



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: 0014470

会计师事务所

执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 胡柏和
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000162
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号
批准执业日期: 2013年12月11日

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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名: 梁海涌
 性别: 男
 出生日期: 1973-09-11
 工作单位: 中勤万信会计师事务所
 身份证号: 110102730911111



姓名: 梁海涌

梁海涌年检二维码

证书编号: 110001620030 格, 继续有效一年。

THIS CERTIFICATE IS VALID FOR ANOTHER YEAR AFTER THIS RENEWAL.

证书编号: 110001620030
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 07 月 23 日
Date of issuance /y /m /d





此证书有效



姓名: 陈立新
证书编号: 130000592250



执业年限: 10年



证书编号: 130000592250

No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年2月21日
Date of Issuance



姓名: 陈立新
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1978-07-23
Date of birth: _____
工作单位: 保定电力局
Working unit: _____
身份证号码: 130604197807230031
Identity card No.: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

保定大原

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年8月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年8月6日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中勤万信
注册会计师协会
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年1月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信
注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年1月27日

中证信用增进股份有限公司

2022 年度报告

中证信用增进股份有限公司（公章）

2023 年 4 月 27 日

中证信用增进股份有限公司

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



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

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

审计报告

毕马威华振审字第 2304065 号

中证信用增进股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 96 页的中证信用增进股份有限公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表和合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“审计准则”）的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中证信用增进股份有限公司，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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2304065 号

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中证信用增进股份有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2304065 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

吴钟鸣



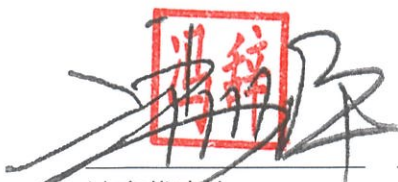
何可人



2023 年 3 月 28 日

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司资产负债表
2022 年 12 月 31 日
人民币元

	附注	合并		母公司	
		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产					
货币资金	1	4,498,451,274.10	2,392,740,354.46	1,420,473,265.22	766,553,800.21
结算备付金	2	178,786,477.78	53,415,341.13	120,865,461.28	50,613,523.75
交易性金融资产	3 1	6,677,510,276.30	5,890,097,996.83	3,710,411,571.99	3,130,499,370.93
衍生金融资产		1,264,130.00	867,640.00	-	867,640.00
买入返售金融资产	4	149,995,969.87	75,270,148.93	-	-
应收账款	5	65,036,982.57	142,764,335.88	1,608,926.07	6,421,108.38
合同资产	6	18,269,451.72	8,216,802.72	-	-
债权投资	7 2	2,473,787,831.78	5,048,315,002.51	824,215,933.20	2,052,441,304.33
长期股权投资	8 3	101,155,491.35	101,045,821.01	4,833,366,066.22	4,776,366,063.86
固定资产	9	10,401,769.00	11,176,121.73	6,445,660.42	6,358,314.80
使用权资产	10	108,130,413.21	134,859,153.81	93,202,873.72	116,711,176.04
无形资产	11	10,113,584.84	20,055,687.01	3,279,732.74	5,600,479.56
递延所得税资产	12	269,596,813.75	191,290,799.58	116,439,113.05	77,182,736.20
其他资产	13	122,607,967.30	69,075,061.57	86,919,327.75	32,519,672.74
资产合计		14,685,108,433.57	14,139,190,267.17	11,217,227,931.66	11,022,135,190.80



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司资产负债表 (续)
2022 年 12 月 31 日
人民币元

		合并		母公司	
		2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
附注六		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
负债					
短期借款	14	290,310,541.68	813,507,702.36	280,297,458.34	795,686,451.37
卖出回购金融资产款	15	50,008,146.68	102,783,551.16	-	-
应付账款		-	289,258.81	-	-
应付职工薪酬	16	192,390,226.35	182,979,689.17	67,208,659.84	68,172,829.93
应交税费	17	123,003,721.68	127,625,649.68	35,499,629.70	44,774,948.24
应付债券	18	3,058,460,672.46	2,275,629,556.66	3,178,903,028.63	2,275,629,556.66
租赁负债	19	111,762,145.60	138,698,551.72	97,562,591.52	121,471,804.88
递延收益	20	288,273,165.72	318,589,248.20	74,978,252.90	132,811,500.80
风险准备金	20	593,740,768.14	435,183,021.00	142,428,627.67	167,996,633.63
递延所得税负债	12	535,505.55	-	-	-
合同负债	21	171,605,708.01	153,529,663.84	1,242,560.02	1,502,800.22
其他负债	22	42,146,873.55	55,709,017.77	156,144,859.91	11,190,991.03
负债合计		4,922,237,475.42	4,604,524,910.37	4,034,265,668.53	3,619,237,516.76



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司资产负债表 (续)
2022 年 12 月 31 日
人民币元

		合并		母公司	
		2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
附注六		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
股东权益					
股本	23	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00
其他权益工具	24	998,600,000.00	998,600,000.00	998,600,000.00	998,600,000.00
资本公积	25	799,361,485.18	792,484,640.22	759,958,132.22	754,711,311.90
其他综合收益	26	(359,436.99)	(3,474,708.50)	(383,080.10)	(383,080.10)
盈余公积	27	246,946,441.17	233,162,804.29	246,946,441.17	233,162,804.29
一般风险准备	27	349,664,778.67	292,220,314.57	265,820,351.81	252,036,714.93
未分配利润	28	879,921,993.91	740,180,400.56	326,040,418.03	578,789,923.02
归属于母公司股东权益合计		7,860,115,261.94	7,639,153,451.14	7,182,962,263.13	7,402,897,674.04
少数股东权益	29	1,902,755,696.21	1,895,511,905.66	-	-
股东权益合计		9,762,870,958.15	9,534,665,356.80	7,182,962,263.13	7,402,897,674.04
负债及股东权益总计		14,685,108,433.57	14,139,190,267.17	11,217,227,931.66	11,022,135,190.80

此财务报表已于 2023 年 3 月 28 日获董事会批准。



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司利润表
2022 年度
人民币元

	附注		合并		母公司	
	六	七	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入						
主营业务收入	30	4	1,309,139,352.96	1,134,334,559.19	251,041,684.93	350,244,017.98
利息收入	31		329,195,842.15	385,389,072.73	121,949,299.44	182,185,189.27
投资收益	32	5	319,648,846.04	457,713,000.25	207,113,032.93	328,638,636.44
其中：对联营企业的投资收益			109,670.34	4,850,286.92	148,002.36	8,795,818.60
公允价值变动损益	33		(76,079,685.73)	(70,906,712.70)	(56,685,244.25)	(49,464,047.36)
汇兑损益			50,161.14	(31,277.77)	-	-
其他业务收入			2,224,751.56	1,388,214.64	7,722,735.35	6,386,956.25
其他收益	34		16,279,499.03	13,135,624.66	9,976,143.69	6,049,662.18
资产处置损益			620,064.39	(11,021.01)	618,483.79	1,638.98
营业收入合计			1,901,078,831.54	1,921,011,459.99	541,736,135.88	824,042,053.74
营业支出						
主营业务成本			49,603,812.65	23,295,192.33	16,340,968.52	3,251,989.78
利息支出	35		112,430,048.34	118,089,351.91	111,115,764.15	116,616,395.87
税金及附加	36		9,672,641.88	8,774,543.77	1,361,720.11	1,718,696.68
业务及管理费	37	6	676,479,197.20	668,678,584.77	182,042,422.44	225,816,771.13
信用减值损失	38		104,363,221.75	100,571,612.01	120,056,146.57	26,612,487.46
提取 / (转回) 风险准备金	20		116,930,071.29	124,070,276.69	(34,494,530.71)	(65,362,574.98)
其他业务成本			2,213,516.44	1,024,985.51	7,714,970.31	2,770,108.02
营业支出合计			1,071,692,509.55	1,044,504,546.99	404,137,461.39	311,423,873.96
营业利润			829,386,321.99	876,506,913.00	137,598,674.49	512,618,179.78
加：营业外收入			210,949.12	208,519.76	561.90	26,708.17
减：营业外支出			7,023,436.70	31,939.64	14,288.36	25,568.87
利润总额			822,573,834.41	876,683,493.12	137,584,948.03	512,619,319.08
减：所得税费用	39		110,306,271.10	144,863,512.09	(251,420.74)	70,300,928.41
净利润			712,267,563.31	731,819,981.03	137,836,368.77	442,318,390.67
(一)按经营持续性分类						
持续经营净利润			712,267,563.31	731,819,981.03	137,836,368.77	442,318,390.67
终止经营净利润			-	-	-	-
(二)按所有权归属分类						
归属于母公司股东的净利润			573,988,294.33	644,315,311.66	137,836,368.77	442,318,390.67
少数股东损益			138,279,268.98	87,504,669.37	-	-

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司利润表（续）
2022 年度
人民币元

	合并		母公司	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
其他综合收益税后净额	5,561,817.72	(1,894,638.95)	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	3,115,271.51	(1,076,571.51)	-	-
外币财务报表折算差额	3,115,271.51	(1,076,571.51)	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,446,546.21	(818,067.44)	-	-
综合收益总额	717,829,381.03	729,925,342.08	137,836,368.77	442,318,390.67
(一) 归属于母公司股东的综合收益	577,103,565.84	643,238,740.15	137,836,368.77	442,318,390.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	140,725,815.19	86,686,601.93	-	-



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

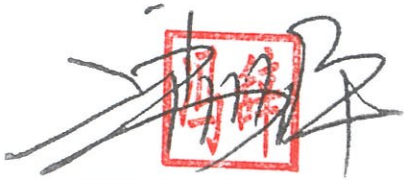
中证信用增进股份有限公司

合并股东权益变动表

2022 年度

人民币元

	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润			小计
一、2022 年 1 月 1 日余额		4,585,980,000.00	998,600,000.00	792,484,640.22	233,162,804.29	292,220,314.57	(3,474,708.50)	740,180,400.56	7,639,153,451.14	1,895,511,905.66	9,534,665,356.80
二、本年增减变动金额											
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	3,115,271.51	573,988,294.33	577,103,565.84	140,725,815.19	717,829,381.03
（二）股东投入股本		-	-	6,876,844.96	-	-	-	-	6,876,844.96	(58,482,024.64)	(51,605,179.68)
1. 收购少数股东股权		-	-	1,630,024.64	-	-	-	-	1,630,024.64	(58,482,024.64)	(56,852,000.00)
2. 股份支付	十一	-	-	5,246,820.32	-	-	-	-	5,246,820.32	-	5,246,820.32
（三）利润分配	附注六、28	-	-	-	13,783,636.88	57,444,464.10	-	(434,246,700.98)	(363,018,600.00)	(75,000,000.00)	(438,018,600.00)
1. 提取盈余公积		-	-	-	13,783,636.88	-	-	(13,783,636.88)	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	57,444,464.10	-	(57,444,464.10)	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	(321,018,600.00)	(321,018,600.00)	-	(321,018,600.00)
4. 向永续债持有人的分配		-	-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)	(75,000,000.00)	(117,000,000.00)
三、2022 年 12 月 31 日余额		4,585,980,000.00	998,600,000.00	799,361,485.18	246,946,441.17	349,664,778.67	(359,436.99)	879,921,993.91	7,860,115,261.94	1,902,755,696.21	9,762,870,958.15



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2021 年度

人民币元

	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润			
一、2021 年 1 月 1 日余额 (已重述)		4,585,980,000.00	998,600,000.00	775,014,387.04	188,930,965.22	221,515,828.22	(2,398,136.99)	527,960,214.32	7,295,603,257.81	318,984,066.67	7,614,587,324.48
二、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	(1,076,571.51)	644,315,311.66	643,238,740.15	86,686,601.93	729,925,342.08
(二) 股东投入股本		-	-	17,470,253.18	-	-	-	-	17,470,253.18	1,510,917,896.90	1,528,388,150.08
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	12,486,605.90	12,486,605.90
2. 其他权益工具持有者投入											
资本	附注六、29	-	-	-	-	-	-	-	-	1,498,425,000.00	1,498,425,000.00
3. 股份支付	十一	-	-	17,470,253.18	-	-	-	-	17,470,253.18	6,291.00	17,476,544.18
(三) 利润分配	附注六、28	-	-	-	44,231,839.07	70,704,486.35	-	(432,095,125.42)	(317,158,800.00)	(21,076,659.84)	(338,235,459.84)
1. 提取盈余公积		-	-	-	44,231,839.07	-	-	(44,231,839.07)	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	70,704,486.35	-	(70,704,486.35)	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	(275,158,800.00)	(275,158,800.00)	(21,076,659.84)	(296,235,459.84)
4. 向永续债持有人的分配		-	-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)	-	(42,000,000.00)
三、2021 年 12 月 31 日余额		4,585,980,000.00	998,600,000.00	792,484,640.22	233,162,804.29	292,220,314.57	(3,474,708.50)	740,180,400.56	7,639,153,451.14	1,895,511,905.66	9,534,665,356.80



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022 年度

人民币元

	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2022 年 1 月 1 日余额	4,585,980,000.00	998,600,000.00	754,711,311.90	233,162,804.29	252,036,714.93	(383,080.10)	578,789,923.02	7,402,897,674.04
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	137,836,368.77	137,836,368.77
（二）股份支付	-	-	5,246,820.32	-	-	-	-	5,246,820.32
（三）利润分配	-	-	-	13,783,636.88	13,783,636.88	-	(390,585,873.76)	(363,018,600.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	13,783,636.88	-	-	(13,783,636.88)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	13,783,636.88	-	(13,783,636.88)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(321,018,600.00)	(321,018,600.00)
4. 向永续债持有人的分配	-	-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)
三、2022 年 12 月 31 日余额	4,585,980,000.00	998,600,000.00	759,958,132.22	246,946,441.17	265,820,351.81	(383,080.10)	326,040,418.03	7,182,962,263.13



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

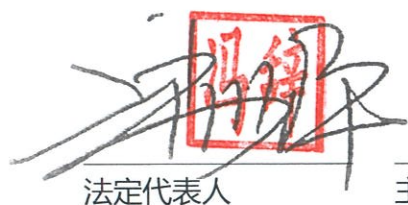
中证信用增进股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2021 年度

人民币元

	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	一般风险准备	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2021 年 1 月 1 日余额 (已重述)	4,585,980,000.00	998,600,000.00	738,281,853.10	188,930,965.22	207,804,875.86	(383,080.10)	542,094,010.49	7,261,308,624.57
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	442,318,390.67	442,318,390.67
(二) 股份支付	-	-	16,429,458.80	-	-	-	-	16,429,458.80
(三) 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	44,231,839.07	44,231,839.07	-	(405,622,478.14)	(317,158,800.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	44,231,839.07	-	-	(44,231,839.07)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	44,231,839.07	-	(44,231,839.07)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(275,158,800.00)	(275,158,800.00)
4. 向永续债持有人的分配	-	-	-	-	-	-	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)
三、2021 年 12 月 31 日余额	4,585,980,000.00	998,600,000.00	754,711,311.90	233,162,804.29	252,036,714.93	(383,080.10)	578,789,923.02	7,402,897,674.04


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表
2022 年度
人民币元

附注六	合并		母公司	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量				
主营业务收入收取的现金	1,339,536,783.18	1,321,883,935.02	211,342,107.94	319,818,406.50
收取的利息收入	95,446,679.67	57,173,183.22	33,599,275.41	16,505,131.00
保理业务收到的现金净额	79,998,134.66	216,554,798.80	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	140,265,790.88	124,046,368.28	88,524,398.66	79,828,009.13
经营活动现金流入小计	1,655,247,388.39	1,719,658,285.32	333,465,782.01	416,151,546.63
支付给职工以及为职工支付的				
现金	516,961,295.13	467,944,187.70	118,773,158.91	139,926,723.83
以现金支付的业务及管理费	74,050,161.48	91,731,939.22	14,774,441.41	39,323,860.53
支付的各项税费	243,568,392.79	255,407,080.24	59,971,893.78	102,046,991.28
支付其他与经营活动有关的现金	221,652,168.03	281,904,340.84	164,763,840.98	143,590,242.13
经营活动现金流出小计	1,056,232,017.43	1,096,987,548.00	358,283,335.08	424,887,817.77
经营活动产生 / (使用) 的				
现金流量净额	40(1) 599,015,370.96	622,670,737.32	(24,817,553.07)	(8,736,271.14)



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

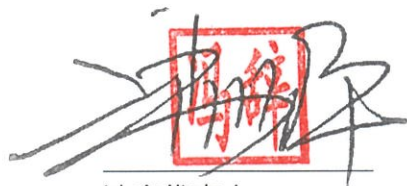


盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表 (续)
2022 年度
人民币元

附注六	合并		母公司	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金净额	1,047,736,341.77	-	572,975,272.95	58,941,336.31
取得投资收益收到的现金	581,421,333.14	595,408,865.49	353,123,994.51	475,696,349.04
收回股权投资收到的现金	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收到的现金	639,203.85	373,656.33	631,921.59	41,566.01
投资活动现金流入小计	1,629,796,878.76	600,282,521.82	926,731,189.05	539,179,251.36
投资支付的现金净额	-	951,376,333.23	-	-
股权投资支付的现金	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
收购子公司少数股权支付的现金 净额	56,852,000.00	-	56,852,000.00	-
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	6,669,739.31	12,671,725.55	3,526,105.80	6,262,663.31
投资活动现金流出小计	63,521,739.31	968,548,058.78	60,378,105.80	10,762,663.31
投资活动产生 / (使用)的现金流 量净额	1,566,275,139.45	(368,265,536.96)	866,353,083.25	528,416,588.05



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



盖章

载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
合并及母公司现金流量表 (续)
2022 年度
人民币元

	附注六	合并		母公司	
		2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	12,486,605.90	-	-
其中：子公司吸收少数股东					
投资收到的现金		-	12,486,605.90	-	-
卖出回购金融资产款净增加净额		-	88,583,551.16	-	-
取得借款收到的现金净额		-	117,782,496.12	-	109,982,496.12
发行其他权益工具收到的现金		-	1,498,425,000.00	-	-
发行债券收到的现金		779,184,829.20	-	899,150,943.40	-
筹资活动现金流入小计		779,184,829.20	1,717,277,653.18	899,150,943.40	109,982,496.12
卖出回购金融资产款净减少净额		52,775,404.48	-	-	69,134,575.35
租赁负债支付的现金		32,107,344.13	22,983,175.41	27,055,753.31	9,564,453.80
分配股利、利润或偿付利息支付					
的现金		550,448,648.34	454,481,751.17	467,526,330.21	432,681,231.50
偿还借款支付的现金净额		522,800,000.00	-	515,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		1,158,131,396.95	477,464,926.58	1,009,582,083.52	511,380,260.65
筹资活动 (使用) / 产生的					
现金流量净额		(378,946,567.75)	1,239,812,726.60	(110,431,140.12)	(401,397,764.53)
四、汇率变动对现金及现金等价物的					
影响		5,611,978.86	(1,815,420.82)	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	40(2)	1,791,955,921.52	1,492,402,506.14	731,104,390.06	118,282,552.38
加：年初现金及现金等价物余额		3,597,416,141.89	2,105,013,635.75	800,050,930.76	681,768,378.38
六、年末现金及现金等价物余额	40(3)	5,389,372,063.41	3,597,416,141.89	1,531,155,320.82	800,050,930.76



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



载于第 13 页至第 96 页的附注为本财务报表的组成部分。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

一、基本情况

中证信用增进股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国广东省注册股份有限公司,于2015年5月27日成立,成立时注册资本为人民币3,300,000,000.00元,企业统一社会信用代码为91440300342642396Y。本公司由安信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、国元证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中国人保资产管理有限公司、前海金融控股有限公司、佛山市顺德区新碧贸易有限公司、宏达控股集团有限公司、深圳市天图创业投资有限公司、珠海横琴中科白云中证股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市新沄资本投资企业(有限合伙)、兴业证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业投资管理有限公司、东方财富信息股份有限公司共同发起设立。本公司注册地址为:深圳市前海深港合作区南山街道金融街1号弘毅大厦写字楼8B2单元。

本公司现有注册资本人民币4,585,980,000.00元,实收资本4,585,980,000.00元,已经会计师事务所审验并出具了验资报告。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事:各类信用主体及债项产品信用增进;信用评级;股权、债券及金融衍生品投资;增信产品的创设与交易;增信基金设立与运营管理;信用受托管理及咨询;其他与信用增进相关的私募投资业务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;互联网数据服务;数据处理和存储支持服务;计算机系统服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定;证券市场资信评级;企业信用评估及信用风险管理;信息数据服务及相关产品销售;大数据相关技术开发服务及相关产品销售;受托资产管理及投资管理;信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库分析管理;财务顾问等咨询服务;以受让应收账款的方式提供贸易融资等。

截至2022年12月31日,本公司下设子公司的情况参见附注五。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定 (统称“企业会计准则”) 编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司于 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2022 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及本集团 2022 年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计年度

本集团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。

2. 记账本位币

本集团的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币元为单位列示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉), 按合并日最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 不足冲减的则调整留存收益。

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, 为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并, 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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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, 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支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体 (含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及本公司所控制的结构化主体等)。控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的, 本集团重新评估是否控制被投资方。

子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

结构化主体，是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定因素而设计的主体。主导该主体相关活动的依据通常是合同安排或其他安排形式。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

本公司因购买少数股东权益取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

5. 现金及现金等价物

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

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

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

该金融资产已转移，若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，且并保留了对该金融资产的控制，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，并确认相应的负债。

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

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

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

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。

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企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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

(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

金融资产同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，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：管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

于报告期间，本集团不持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括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

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映下列各项要素：(i) 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；(ii) 货币时间价值；(iii) 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、债务人信用状况、以及未来宏观经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团根据会计准则的要求，结合前瞻性信息进行预期信用损失评估，在预期信用损失的计量中使用了判断、假设和估计。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。有关信用风险显著增加及已发生信用减值的定义，详见附注十四、1。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以违约概率、违约损失率和风险暴露为基础评估以摊余成本计量的金融资产、应收担保客户款项、应收保理款及财务担保合同等金融工具的预期信用损失。

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

金融工具抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量确认为递延收益，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

本集团于资产负债日对财务担保合同提取风险准备金，提取金额为预期信用损失准备金额高于初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后余额的差额。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

本集团对被投资单位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。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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应享有的比例计算归属于投资方企业的部分（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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。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、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

9. 固定资产

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

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

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

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
营业用房	30 年	3%	3.23%
非营业用房	20 年	3%	4.85%
电子设备	3 年	3%	32.33%
办公家具及其他	5 年	3%	19.40%
运输设备	5 年	3%	19.40%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

10. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

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

本集团未作为出租人，仅作为承租人

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

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、15 所述的会计政策计提减值准备。

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

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

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

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

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

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

11. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限
软件	3 ~ 5 年
其他	5 年

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

无形资产以成本减累计摊销及减值准备后在资产负债表内列示。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

12. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

13. 待摊费用

待摊费用是指已经支出,应由以后各期分摊且摊销期限在一年以内的费用。长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上的各项费用。租赁租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与 5 年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按项目的受益期平均摊销。

14. 买入返售与卖出回购款项

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。买入返售的标的资产在表外作备查登记。卖出回购的标的资产仍在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务买卖差价按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入或利息支出。

15. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

离职后福利 (设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

17. 预计负债

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

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

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

18. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用近期交易法或收益法确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件和 / 或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和 / 或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

19. 与客户之间的合同产生的收入

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 增信业务合同

本集团为客户提供的增信业务合同通常为各类债务融资工具及非标准化融资产品出具信用增进函、担保函。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在信用增进服务合同期均匀投入，相关履约服务收入在上述时间段内平均分摊。

(2) 评级业务合同

本集团该类业务的履约义务是出具评级报告。本集团提供的首次评级服务和跟踪评级服务在完成报告并将相关的主要风险和报酬转移给客户，客户取得相关商品控制权时确认收入。

(3) 软件开发及数据服务合同

主要为按期为客户提供软件开发和数据服务的收入。软件开发主要是集团为金融机构定制化设计开发与风险评估监测有关的系统服务，在合同有效期内及其后的任何时间，未经客户同意，本集团不能将客户拥有知识产权的产品和资料提供给第三方使用。由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产或本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据实际已投入人工工时确定提供服务的履约进度。数据服务主要是本集团为金融机构提供的与信用风险管理相关的数据，包括提供基础数据及后期数据更新服务。对于本集团履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益的数据服务，本集团将其视作在某一时段内履行履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于本集团需一次性提供数据服务交付物的，在客户取得相关服务控制权时点确认收入。

(4) 咨询服务合同

咨询服务主要为客户提供咨询建议的服务。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在安排有关交易或提供有关服务后确认收入。对于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益的，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外，本集团的履约服务在一段时间内均匀投入的，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

(5) 信用管理合同

信用管理服务合同通常包含为客户提供数据监控服务的履约义务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在一段时间内均匀投入，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

(6) 受托资产管理业务合同

受托资产管理业务收入是本集团开展资产管理业务取得的固定管理费和业绩报酬，其履约义务随着时间的推移得到履行。固定管理费收入在服务期内按照受托资产管理规模和费率计算分摊确认收入。对于业绩报酬，本集团在其满足获得超额收益绩效条件且极可能不会发生重大转回时确认收入。

20. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如集团在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关政府补助，冲减相关资产账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期损益。

22. 所得税

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

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

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

23. 其他权益工具

本集团发行的永续期公司债券无固定到期日，基础期限到期后本集团有权不限次数展期，对于永续期债券票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，因此将该公司债券分类为权益工具，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回债券的，按赎回价格冲减权益。

24. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

26. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。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。

本集团使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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

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

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。

27 关联方

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

28 分部报告

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

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

29. 主要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会对会计政策的应用及收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露产生影响。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

本集团在运用会计政策过程中做出的重要判断如下：

金融工具

(1) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

(2) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异。对于合同挂钩工具（分级）投资，需要判断持有的分级所固有的标的金融工具结合信用风险敞口是否等于或小于标的金融工具组合本身的信用风险敞口。

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

(1) 运用估值技术确定金融工具的公允价值

对于无法获得活跃市场报价的金融工具，本集团使用了估值模型计算其公允价值。估值模型包括现金流贴现分析模型等。在实际操作中，现金流贴现模型尽可能地只使用可观测数据，但是管理层仍需要对如交易双方信用风险、市场利率波动性及相关性等因素进行估计。若上述因素的假设发生变化，金融工具公允价值的评估将受到影响。

(2) 金融工具减值

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

(3) 结构化主体合并

本集团管理或投资多个投资基金、理财产品、资产管理计划和信托计划。判断是否控制该类结构化主体时，本集团确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，评估其所享有的对该类结构化主体的整体经济利益 (包括直接持有产生的收益以及预期管理费) 以及对这类结构化主体的决策权范围。当在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

有关本集团享有权益或者作为发起人但未纳入合并财务报表范围的投资基金、资产管理计划及信托计划，参见附注十二。

(4) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在确定递延所得税资产及负债的账面金额时，对预期应纳税所得额作出估计，涉及多项有关本集团经营环境的假设，并需要本集团管理层结合税务筹划策略，运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及使用的税率。若有关假设及判断出现任何变动，会影响将予确认的递延所得税资产及负债的账面金额。

30. 会计政策变更

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 解释第 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定；
- 《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)。
- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定；及
- 解释第 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。

本集团采用上述规定及指引的主要影响

(1) 关于亏损合同的判断规定

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

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) 财会〔2022〕13 号

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

采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理规定

根据解释第 16 号的规定，对于按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具 (如分类为权益工具的永续债等)，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本集团作为发行方在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(4) 企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理规定

根据解释第 16 号的规定，本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，本集团按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。对于修改延长或缩短了等待期的，本集团按照修改后的等待期进行上述会计处理。

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项计量依据

本集团适用的主要税项及有关税率列示如下：

税种	计税依据
增值税	增值税一般纳税人按应税收入 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；增值税小规模纳税人按应税收入的 3%计缴增值税。
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税 7%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司 (以下简称“上海淘贝”) 自 2021 年 9 月 30 日按照 5%征收。
教育费附加	按实际缴纳的流转税 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税 2%计缴。
企业所得税	注 按 25%的税率计缴。本集团在中国香港地区设立的公司依当地法缴纳利得税，应纳税所得额中不超过 200 万港币的部分适用税率为 8.25%，超过 200 万港币的部分适用的税率为 16.5% 。

注： 本集团下属上海淘贝企业管理咨询有限公司 (以下简称“上海淘贝”) 为小型微利企业，按《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；按财政部国家税务总局发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的有关规定，企业获得高新技术企业资格后，自其高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按 15% 的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。

本集团下属中证数智科技 (深圳) 有限公司 (原 “中证征信 (深圳) 有限公司”) (以下简称 “中证数智”) 和中证信用云科技 (深圳) 有限公司 (以下简称 “中证信用云”) 均于 2019 年 12 月 9 日及 2022 年 12 月 14 日两度获得高新技术企业证书。因此，于 2022 年度及 2021 年度，中证数智和中证信用云适用的所得税率为 15%。

本集团下属中证鹏元资信评估股份有限公司 (以下简称 “中证鹏元”) 于 2022 年 12 月 14 日获得高新技术企业证书，于 2022 年度适用的所得税率为 15% (2021 年度：25%)。

五、合并财务报表的合并范围

1. 本集团重要子公司的情况

于 2022 年 12 月 31 日，本集团子公司的情况如下：

公司全称	主要经营 / 注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接持股	间接持股	
中证信用增进 (上海) 资产管理有限公司 (“证信资管”)	上海市	注 1	人民币 100,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信资本管理 (深圳) 有限公司 (“证信资本”)	深圳市	注 2	人民币 100,000,000.00 元	100%	-	100%
中证数智科技 (深圳) 有限公司 (“中证数智”)	深圳市	注 3	人民币 215,450,000.00 元	84%	-	84%
中证信用云科技 (深圳) 有限公司 (“中证信用云”)	深圳市	注 4	人民币 100,000,000.00 元	100%	-	100%
中证鹏元资信评估股份有限公司 (“中证鹏元”)	深圳市	注 5	人民币 300,000,000.00 元	51%	-	51%
中证鹏元绿融 (深圳) 科技有限公司 (“中证鹏元绿融”)	深圳市	注 6	人民币 85,000,000.00 元	-	51%	51%
中证鹏元国际评级有限公司 (“中证鹏元国际”)	香港	注 7	港币 120,000,000.00 元	-	51%	51%
PENGYUAN CREDIT RATING (S) PTE. LTD (“鹏元新加坡”)	新加坡	注 8	新加坡币 1,000.00 元	-	51%	51%
上海淘贝企业管理咨询有限公司 (“上海淘贝”)	上海市	注 9	人民币 11,000,000.00 元	-	100%	100%
中证商业保理 (天津) 有限公司 (“中证保理”)	天津市	注 10	人民币 50,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信用融资担保有限公司 (“中证融担”)	深圳市	注 11	人民币 4,000,000,000.00 元	100%	-	100%
中证信用科技有限公司 (“中证科技”)	香港	注 12	港币 90,000,000.00 元	58%	-	58%
上海速激信息科技有限公司 (“上海速激”)	上海市	注 13	人民币 20,000,000.00 元	-	58%	58%
中证信用科技通讯社有限公司 (“中证科技通讯社”)	香港	注 14	港币 100,000.00 元	-	58%	58%

- 注 1： 资产管理，投资管理，股权投资管理。
- 注 2： 受托资产管理、投资管理 (不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目)。
- 注 3： 一般经营项目：企业信用评估及信用风险管理服务；企业管理咨询、企业信息咨询、经济信息咨询 (不含限制项目)；信息数据服务及相关产品销售；大数据相关技术开发服务及相关产品销售；软件开发、信息技术相关服务；计算机软件产品销售。
- 注 4： 一般经营项目：信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库管理；投资咨询、财务咨询 (不得从事代理记账)；会务策划，计算机软件及网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。许可经营项目：互联网信息服务、第二类增值电信业务中的信息服务业务。
- 注 5： 负责金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定。财金、投资、证券咨询。证券市场资信评级。
- 注 6： 企业信用调查和评估；环境保护监测；环保咨询服务；节能管理服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；水利相关咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；软件开发；信息技术咨询服务；计算机系统服务；社会经济咨询服务；社会稳定风险评估；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发 (除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。
- 注 7： 经香港证券及期货事务监察委员会 (“SFC”) 核准，获发第 10 类牌照提供信贷评级服务。
- 注 8： 提供信贷评级服务，属于其他金融服务 (不包括保险和养老基金)。
- 注 9： 企业管理咨询，财务咨询，商务信息咨询。
- 注 10： 以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户 (分类) 账管理；客户资信调查与评估；相关咨询服务。
- 注 11： 一般经营项目：开展诉讼保全担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保，投标担保；与担保业务有关的咨询业务；以自有资金进行投资；中证融担于 2019 年 12 月 6 日获得融资担保业务经营许可证，许可经营项目：借款类担保业务、发行债券担保业务和其他融资担保业务。
- 注 12： 主要从事搭建信用资产报价及信息服务平台项目。

注 13：主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，信息系统集成服务，软件开发，计算机硬件、软件、电子产品的销售，为中证科技的全资子公司。

注 14：中证科技的全资子公司，主要向香港电影、报刊及物品管理办事处申请注册“本地报刊”。

2. 本集团纳入合并报表范围的结构化主体

于 2022 年 12 月 31 日，纳入本集团合并财务报表范围的结构化主体如下：

结构化主体名称	类型	管理人	持有份额	总份额	持有比例
中证信资本启明星 6 号私募投资基金	基金	证信资本	2,000,000.00	2,000,000.00	100%
中证信金星 3 号私募证券投资基金	基金	证信资本	989,715.43	989,715.43	100%
中证信金星 4 号私募证券投资基金	基金	证信资本	1,003,051.44	1,003,051.44	100%
安信基金 - 浦发银行 - 中证信用稳健增长 1 号	基金专户理财	安信基金管理 有限责任公司	25,339,109.22	25,339,109.22	100%
安信基金 - 平安银行 - 中证信用稳健增长 3 号	基金专户理财	安信基金管理 有限责任公司	25,541,658.95	25,541,658.95	100%
嘉兴信襄股权投资合伙企业 (有限合伙)	合伙企业	证信资本	161,393,504.92	161,393,504.92	100%
华润元大基金润泓稳健资产管理计划	资管计划	华润元大基金管理 有限公司	9,880,923.60	9,880,923.60	100%
华润元大基金润泓稳盈单一资产管理计划	资管计划	华润元大基金管理 有限公司	770,220,514.10	770,220,514.10	100%
厦门云喧九期投资合伙企业 (有限合伙)	合伙企业	上海淘贝	242,083,674.85	242,083,674.85	100%
南京常铮企业管理合伙企业 (有限合伙)	合伙企业	上海淘贝	216,100,000.00	216,100,000.00	100%

六、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	4,480,170,668.41	2,382,556,317.82
应计利息	18,280,605.69	10,184,036.64
合计	<u>4,498,451,274.10</u>	<u>2,392,740,354.46</u>
银行存款受限情况：		
增信业务保证金	10,099,187.09	22,073,080.14
诉讼冻结受限	-	2,260,426.78
投标保证金	-	30,000.00
合计	<u>10,099,187.09</u>	<u>24,363,506.92</u>

2. 结算备付金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
结算备付金	<u>178,786,477.78</u>	<u>53,415,341.13</u>

本集团的结算备付金为存放于证券账户用于场内证券投资的资金。

3. 交易性金融资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
基金	2,872,024,650.22	3,277,269,602.44
其中：货币基金	590,518,134.44	1,110,537,840.93
资产管理计划与信托计划	1,258,840,965.63	1,283,311,996.86
银行理财产品	1,251,222,867.30	352,487,907.50
债券	734,148,932.37	899,491,285.64
非上市公司股权投资	538,818,244.40	60,612,500.00
上市公司股权投资	18,053,510.63	12,454,088.00
其他	4,401,105.75	4,470,616.39
合计	<u>6,677,510,276.30</u>	<u>5,890,097,996.83</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团为回购业务设定质押的交易性金融资产的金额为人民币 53,652,326.40 元 (2021 年 12 月 31 日：人民币 78,418,617.40 元)。

4. 买入返售金融资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
国债逆回购	<u>149,995,969.87</u>	<u>75,270,148.93</u>

于 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的买入返售金融资产剩余期限均为 1 个月以内 (含)。

5. 应收账款

(1) 按明细列示：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收保理款	25,796,215.38	108,222,146.93
应收数据服务收入	14,740,850.24	9,074,714.00
应收评级业务收入	14,318,896.63	11,557,983.21
应收担保客户款项	8,472,469.30	11,697,540.80
应收咨询服务收入	2,033,773.64	2,647,991.35
应收担保客户代偿款	1,005,036.60	-
应收受托资产管理收入	667,731.66	1,345,866.98
应收风险管理服务收入	-	789,377.33
小计	67,034,973.45	145,335,620.60
应收账款坏账准备	(1,997,990.88)	(2,571,284.72)
净值	65,036,982.57	142,764,335.88

(2) 应收账款按账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	62,465,691.02	144,492,175.70
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,825,963.95	843,444.90
2 年以上	743,318.48	-
小计	67,034,973.45	145,335,620.60
应收账款坏账准备	(1,997,990.88)	(2,571,284.72)
合计	65,036,982.57	142,764,335.88

(3) 应收账款坏账准备情况:

2022 年 12 月 31 日	一般方法			简易法	合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
账面余额	25,796,215.38	-	-	41,238,758.07	67,034,973.45
预期信用损失	(601,400.24)	-	-	(1,396,590.64)	(1,997,990.88)
净值	25,194,815.14	-	-	39,842,167.43	65,036,982.57
预期信用损失率	2.33%	-	-	3.39%	2.98%
2021 年 12 月 31 日	一般方法			简易法	合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
账面余额	108,222,146.93	-	-	37,113,473.67	145,335,620.60
预期信用损失	(2,176,914.90)	-	-	(394,369.82)	(2,571,284.72)
净值	106,045,232.03	-	-	36,719,103.85	142,764,335.88
预期信用损失率	2.01%	-	-	1.06%	1.77%

对于除应收保理款以外的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。

(4) 应收账款坏账准备变动如下:

	2022 年度	2021 年度
年初余额	2,571,284.72	4,101,430.17
本年转回	(476,153.96)	(1,481,809.08)
本年核销	(97,139.88)	(48,336.37)
年末余额	1,997,990.88	2,571,284.72

6. 合同资产

	2022 年度	2021 年度
数据服务	18,355,928.99	8,216,802.72
合同资产坏账准备	<u>(86,477.27)</u>	<u>-</u>
净值	<u>18,269,451.72</u>	<u>8,216,802.72</u>

7. 债权投资

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债券	1,212,718,765.83	(10,197,344.35)	1,202,521,421.48
资产管理计划及信托计划	1,020,742,182.33	(54,082,457.00)	966,659,725.33
应收债权	<u>511,176,519.15</u>	<u>(206,569,834.18)</u>	<u>304,606,684.97</u>
合计	<u>2,744,637,467.31</u>	<u>(270,849,635.53)</u>	<u>2,473,787,831.78</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债券	1,565,430,450.85	(12,610,851.94)	1,552,819,598.91
资产管理计划及信托计划	3,600,273,726.52	(104,778,322.92)	3,495,495,403.60
应收债权	<u>48,707,562.23</u>	<u>(48,707,562.23)</u>	<u>-</u>
合计	<u>5,214,411,739.60</u>	<u>(166,096,737.09)</u>	<u>5,048,315,002.51</u>

债权投资按照未来 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提减值准备的变动如下：

2022 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	117,389,174.87	-	48,707,562.22	166,096,737.09
转入第二阶段	(74,546,110.49)	74,546,110.49	-	-
本年 (转回) / 计提	(31,054,127.66)	136,885,405.34	(1,078,379.24)	104,752,898.44
本年转出	-	-	-	-
年末余额	<u>11,788,936.72</u>	<u>211,431,515.83</u>	<u>47,629,182.98</u>	<u>270,849,635.53</u>
2021 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	23,401,219.10	-	40,642,096.90	64,043,316.00
本年计提	<u>93,987,955.77</u>	-	<u>8,065,465.32</u>	<u>102,053,421.09</u>
年末余额	<u>117,389,174.87</u>	-	<u>48,707,562.22</u>	<u>166,096,737.09</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无被用于质押的债权投资 (2021 年 12 月 31 日：人民币 30,016,952.67 元)。

8. 长期股权投资

	注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
联营企业			
上海寰擎信息科技有限公司 (“上海寰擎”)	(1)	94,275,101.94	94,313,433.96
深圳前海鹏元数据技术有限公司 (“鹏元数据”)		5,321,512.50	5,321,512.50
瑞霆狗 (深圳) 信息技术有限公司 (“瑞霆狗”)	(2)	<u>6,880,389.41</u>	<u>6,732,387.05</u>
小计		106,477,003.85	106,367,333.51
减值准备		<u>(5,321,512.50)</u>	<u>(5,321,512.50)</u>
合计		<u>101,155,491.35</u>	<u>101,045,821.01</u>

(1): 2022 年对上海寰擎按权益法核算确认的长期股权投资损失为人民币 38,332.02 元 (2021 年: 投资损失人民币 3,945,531.68 元)。

(2): 2022 年对瑞霆狗按权益法核算确认的长期股权投资收益为人民币 148,002.36 元 (2021 年: 投资损失人民币 1,246,162.42 元)。

(1) 联营企业的主要信息:

2022 年 12 月 31 日

联营企业	注册资本 (人民币万元)	本集团持股比例	
上海寰擎	1,439	21.80%	注 1
鹏元数据	1,535	41.26%	注 2
瑞霆狗	900	22.22%	注 3

注 1: 上海寰擎于 2015 年 6 月 24 日成立, 主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机网络系统工程服务, 软件开发; 计算机硬件、软件、电子产品的销售; 第二类增值电信业务。

注 2: 鹏元数据于 2016 年 1 月 8 日成立, 主要从事一般经营项目: 计算机软件开发及销售, 企业征信信用评级, 投资咨询, 商务信息咨询, 数据库服务。许可经营项目: 互联网信息服务。根据鹏元数据的公司章程, 本集团通过子公司中证鹏元在鹏元数据享有的表决权比例为 12.5%, 董事会成员共 5 名, 本集团委派 1 人, 本集团对鹏元数据施加重大影响。

注 3: 瑞霆狗于 2017 年 9 月 8 日成立, 主要从事信息传输、软件和信息技术服务; 信息咨询; 经济信息咨询; 贸易咨询; 企业管理咨询; 商务信息咨询; 商业信息咨询; 业务培训。

(2) 长期股权投资减值准备的情况:

2022 年度及 2021 年度

	年初余额	本年计提	年末余额
鹏元数据	5,321,512.50	-	5,321,512.50

9. 固定资产

		2022 年度				
		房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
原值						
年初余额		1,011,663.61	32,762,534.85	5,312,019.49	5,091,203.21	44,177,421.16
本年增加		-	3,519,644.68	-	177,157.62	3,696,802.30
处置或报废		-	(619,185.30)	-	-	(619,185.30)
年末余额		1,011,663.61	35,662,994.23	5,312,019.49	5,268,360.83	47,255,038.16
累计折旧						
年初余额		(356,536.19)	(24,214,236.55)	(4,523,429.80)	(3,907,096.89)	(33,001,299.43)
本年计提		(100,932.64)	(3,797,180.28)	(297,053.34)	(256,849.31)	(4,452,015.57)
处置或报废		-	600,045.84	-	-	600,045.84
年末余额		(457,468.83)	(27,411,370.99)	(4,820,483.14)	(4,163,946.20)	(36,853,269.16)
净值						
年末余额		554,194.78	8,251,623.24	491,536.35	1,104,414.63	10,401,769.00
年初余额		655,127.42	8,548,298.30	788,589.69	1,184,106.32	11,176,121.73
		2021 年度				
		房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
原值						
年初余额		1,011,663.61	27,797,356.29	5,312,019.49	4,404,065.23	38,525,104.62
本年增加		-	5,738,454.98	-	806,636.74	6,545,091.72
处置或报废		-	(773,276.42)	-	(119,498.76)	(892,775.18)
年末余额		1,011,663.61	32,762,534.85	5,312,019.49	5,091,203.21	44,177,421.16
累计折旧						
年初余额		(256,024.52)	(20,842,925.85)	(4,194,219.40)	(3,594,039.25)	(28,887,209.02)
本年计提		(100,511.67)	(4,115,527.37)	(329,210.40)	(424,383.58)	(4,969,633.02)
处置或报废		-	744,216.67	-	111,325.94	855,542.61
年末余额		(356,536.19)	(24,214,236.55)	(4,523,429.80)	(3,907,096.89)	(33,001,299.43)
净值						
年末余额		655,127.42	8,548,298.30	788,589.69	1,184,106.32	11,176,121.73
年初余额		755,639.09	6,954,430.44	1,117,800.09	810,025.98	9,637,895.60

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的房屋及建筑物中包含政府提供的人才住房，其所有权受到限制，这些人才住房的年末净值为人民币 522,293.68 元。(2021 年 12 月 31 日：人民币 562,308.04 元)。

10. 使用权资产

	办公场所	仓储空间	合计
原值			
2022 年 1 月 1 日	157,480,237.64	700,938.05	158,181,175.69
本年增加	38,050,980.63	470,117.26	38,521,097.89
本年减少	(41,840,919.41)	(330,301.76)	(42,171,221.17)
2022 年 12 月 31 日	153,690,298.86	840,753.55	154,531,052.41
累计折旧			
2022 年 1 月 1 日	(23,055,363.14)	(266,658.74)	(23,322,021.88)
本年计提	(35,964,063.50)	(316,883.20)	(36,280,946.70)
本年减少	12,872,027.62	330,301.76	13,202,329.38
2022 年 12 月 31 日	(46,147,399.02)	(253,240.18)	(46,400,639.20)
净值			
2022 年 12 月 31 日	107,542,899.84	587,513.37	108,130,413.21
2022 年 1 月 1 日	134,424,874.50	434,279.31	134,859,153.81
	办公场所	仓储空间	合计
原值			
2021 年 1 月 1 日	21,853,309.83	315,810.22	22,169,120.05
本年增加	136,367,806.51	385,127.83	136,752,934.34
本年减少	(740,878.70)	-	(740,878.70)
2021 年 12 月 31 日	157,480,237.64	700,938.05	158,181,175.69
累计折旧			
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
本年计提	(23,448,797.07)	(266,658.74)	(23,715,455.81)
本年减少	393,433.93	-	393,433.93
2021 年 12 月 31 日	(23,055,363.14)	(266,658.74)	(23,322,021.88)
净值			
2021 年 12 月 31 日	134,424,874.50	434,279.31	134,859,153.81
2021 年 1 月 1 日	21,853,309.83	315,810.22	22,169,120.05

11. 无形资产

	2022 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	54,076,087.85	55,000.00	54,131,087.85
本年购置	419,502.41	-	419,502.41
年末余额	54,495,590.26	55,000.00	54,550,590.26
累计摊销			
年初余额	(34,043,143.34)	(32,257.50)	(34,075,400.84)
本年计提	(10,355,994.58)	(5,610.00)	(10,361,604.58)
年末余额	(44,399,137.92)	(37,867.50)	(44,437,005.42)
净值			
年末余额	10,096,452.34	17,132.50	10,113,584.84
年初余额	20,032,944.51	22,742.50	20,055,687.01
	2021 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	50,173,436.31	55,000.00	50,228,436.31
本年购置	3,902,651.54	-	3,902,651.54
年末余额	54,076,087.85	55,000.00	54,131,087.85
累计摊销			
年初余额	(21,919,434.97)	(26,647.50)	(21,946,082.47)
本年计提	(12,123,708.37)	(5,610.00)	(12,129,318.37)
年末余额	(34,043,143.34)	(32,257.50)	(34,075,400.84)
净值			
年末余额	20,032,944.51	22,742.50	20,055,687.01
年初余额	28,254,001.34	28,352.50	28,282,353.84

12. 递延所得税资产 / 递延所得税负债

已确认递延所得税资产：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	227,206,623.57	48,044,369.67	108,759,810.52	27,189,952.63
可抵扣累计亏损	105,634,635.34	16,932,481.55	115,917,710.01	19,538,301.47
减值及风险准备金	774,097,842.26	192,199,738.31	572,340,595.80	143,085,148.95
应付职工薪酬	41,098,703.02	8,642,127.05	15,101,500.56	3,775,375.14
衍生金融资产公允价值变动	941,150.00	235,287.50	1,035,074.72	258,768.68
其他	23,815,177.90	4,008,248.49	21,832,746.08	4,035,520.24
合计	<u>1,172,794,132.09</u>	<u>270,062,252.57</u>	<u>834,987,437.69</u>	<u>197,883,067.11</u>

已确认递延所得税负债：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	4,399,164.66	959,950.90	26,264,294.17	6,528,443.30
其他	<u>163,973.88</u>	<u>40,993.47</u>	<u>285,476.53</u>	<u>63,824.23</u>
合计	<u>4,563,138.54</u>	<u>1,000,944.37</u>	<u>26,549,770.70</u>	<u>6,592,267.53</u>

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>465,438.82</u>	<u>269,596,813.75</u>	<u>6,592,267.53</u>	<u>191,290,799.58</u>
递延所得税负债	<u>465,438.82</u>	<u>535,505.55</u>	<u>6,592,267.53</u>	<u>-</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>333,413,650.32</u>	<u>243,741,041.82</u>

本集团子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下日期到期：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2024 年 12 月 31 日	6,361,911.48	-
2025 年 12 月 31 日	16,153,336.55	-
2026 年 12 月 31 日	3,646,471.95	-
2027 年 12 月 31 日	26,293,445.42	14,481,216.54
2028 年 12 月 31 日	63,994,818.71	62,955,744.66
2029 年 12 月 31 日	32,434,077.87	31,464,222.33
2030 年 12 月 31 日	16,972,113.05	16,072,860.41
2031 年 12 月 31 日	29,158,113.65	30,393,986.37
2032 年 12 月 31 日	33,516,226.33	-
无限期	<u>104,883,135.31</u>	<u>88,373,011.51</u>
合计	<u>333,413,650.32</u>	<u>243,741,041.82</u>

注 1：中证数智于 2019 年及 2022 年两度获得高新技术企业资格，根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76 号)，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

注 2：本集团香港子公司的可抵扣亏损无到期期限。

13. 其他资产

按明细列示：

	注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收分保风险准备金	(1)	41,627,675.85	-
预付款项		24,314,053.12	17,647,174.05
商誉	(2)	22,541,498.25	22,541,498.25
其他应收款	(3)	25,744,780.82	26,356,526.56
待摊费用	(4)	6,357,863.24	6,851,463.07
开发支出	(5)	<u>5,602,096.02</u>	<u>-</u>
小计		126,187,967.30	73,396,661.93
坏账准备		<u>(3,580,000.00)</u>	<u>(4,321,600.36)</u>
合计		<u>122,607,967.30</u>	<u>69,075,061.57</u>

(1) 应收分保风险准备金变动如下：

2022 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	-	-	-	-
本年计提	<u>41,627,675.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,627,675.85</u>
年末余额	<u>41,627,675.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,627,675.85</u>

(2) 本集团于 2017 年 8 月完成对中证鹏元的收购，形成商誉人民币 22,541,498.25 元。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的商誉未发生减值。

(3) 其他应收款明细如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收押金	13,243,229.66	11,463,561.95
应收关联公司款项	4,628,161.03	4,276,122.25
应收代垫诉讼费	2,728,156.46	-
应收职员款	2,596,999.53	1,241,453.89
应收股权转让款	-	9,000,000.00
其他	2,548,234.14	375,388.47
小计	25,744,780.82	26,356,526.56
坏账准备	(3,580,000.00)	(4,321,600.36)
合计	22,164,780.82	22,034,926.20

(4) 待摊费用明细如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
职场装修费	2,487,084.88	2,483,417.71
财经咨询费	1,010,566.44	2,632,596.52
软件服务费	657,248.82	422,941.03
其他	2,202,963.10	1,312,507.81
合计	6,357,863.24	6,851,463.07

(5) 开发支出明细及变动情况如下:

2022 年度	年初余额	本年增加	本年减少 (确认为无形资产)	本年减少 (转入当年损益)	年末余额
ABS 分析产品 V3.0 项目	-	1,343,695.81	-	-	1,343,695.81
债乎 V5.0 项目	-	1,806,477.78	-	-	1,806,477.78
智客融图项目	-	2,451,922.43	-	-	2,451,922.43
合计	-	5,602,096.02	-	-	5,602,096.02

(6) 其他应收款坏账准备变动如下:

	年初余额	本年核销	年末余额
2022 年度	4,321,600.36	(741,600.36)	3,580,000.00
2021 年度	4,321,600.36	-	4,321,600.36

14. 短期借款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	290,000,000.00	798,000,000.00
保证借款	-	14,800,000.00
应付利息	310,541.68	707,702.36
合计	290,310,541.68	813,507,702.36

于 2022 年及 2021 年 12 月 31 日, 上述借款的加权平均年利率分别为 3.49%和 4.04%。

15. 卖出回购金融资产款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
债券	50,008,146.68	102,783,551.16

本集团以国债作为卖出回购交易的抵质押物, 金额详见附注六、3 及附注六、7。

16. 应付职工薪酬

	2022 年度			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	180,256,350.56	459,204,717.42	(450,821,603.32)	188,639,464.66
社会保险费	661,128.58	13,221,976.09	(12,577,781.48)	1,305,323.19
其中：医疗保险费	611,485.45	12,420,569.77	(11,789,713.94)	1,242,341.28
工伤保险费	13,280.46	286,009.70	(276,611.56)	22,678.60
生育保险费	36,362.67	515,396.62	(511,455.98)	40,303.31
住房公积金	473,068.26	15,513,812.13	(15,195,549.89)	791,330.50
工会经费	111,116.81	995,516.50	(1,010,183.69)	96,449.62
辞退福利	-	1,533,158.01	(1,524,758.01)	8,400.00
小计	181,501,664.21	490,469,180.15	(481,129,876.39)	190,840,967.97
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	1,417,008.60	35,463,619.68	(35,396,048.72)	1,484,579.56
失业保险费	61,016.36	439,032.48	(435,370.02)	64,678.82
小计	1,478,024.96	35,902,652.16	(35,831,418.74)	1,549,258.38
合计	182,979,689.17	526,371,832.31	(516,961,295.13)	192,390,226.35

	2021 年度			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	141,014,734.96	450,881,177.98	(411,639,562.38)	180,256,350.56
社会保险费	513,286.65	12,609,456.39	(12,461,614.46)	661,128.58
其中：医疗保险费	466,414.90	11,681,742.94	(11,536,672.39)	611,485.45
工伤保险费	-	253,071.83	(239,791.37)	13,280.46
生育保险费	46,871.75	674,641.62	(685,150.70)	36,362.67
住房公积金	256,524.27	13,680,376.83	(13,463,832.84)	473,068.26
工会经费	109,740.93	2,073,497.31	(2,072,121.43)	111,116.81
辞退福利	314,967.65	863,926.63	(1,178,894.28)	-
小计	142,209,254.46	480,108,435.14	(440,816,025.39)	181,501,664.21
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	-	27,417,512.02	(26,000,503.42)	1,417,008.60
失业保险费	-	1,188,675.25	(1,127,658.89)	61,016.36
小计	-	28,606,187.27	(27,128,162.31)	1,478,024.96
合计	142,209,254.46	508,714,622.41	(467,944,187.70)	182,979,689.17

17. 应交税费

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	113,337,765.97	120,341,679.92
城市维护建设税	360,850.63	307,136.33
教育费及附加	257,750.46	219,383.11
代扣代缴个人所得税	3,071,863.95	2,377,585.54
增值税	4,874,691.05	2,291,117.68
其他	<u>1,100,799.62</u>	<u>2,088,747.10</u>
合计	<u>123,003,721.68</u>	<u>127,625,649.68</u>

18. 应付债券

	2022 年度								
	面值	发行金额	发行日期	到期日期		年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
20 中证 01	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.53%	1,399,418,473.08	579,110.53	-	1,399,997,583.61
20 中证 02	800,000,000.00	800,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.95%	799,408,562.98	191,860.98	-	799,600,423.96
22 中证 10	900,000,000.00	900,000,000.00	2022/11/17	2027/11/17	2.99%	-	779,184,829.20	-	779,184,829.20
应计利息	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	76,802,520.60	83,895,315.09	(81,020,000.00)	79,677,835.69
合计	<u>3,100,000,000.00</u>	<u>3,100,000,000.00</u>	不适用	不适用	不适用	<u>2,275,629,556.66</u>	<u>863,851,115.80</u>	<u>(81,020,000.00)</u>	<u>3,058,460,672.46</u>

	2021 年度								
	面值	发行金额	发行日期	到期日期	票面利率	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
20 中证 01	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.53%	1,398,859,654.60	558,818.48	-	1,399,418,473.08
20 中证 02	800,000,000.00	800,000,000.00	2020/01/21	2025/01/21	3.95%	799,224,169.51	184,393.47	-	799,408,562.98
应计利息	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	76,802,520.57	81,020,000.03	(81,020,000.00)	76,802,520.60
合计	<u>2,200,000,000.00</u>	<u>2,200,000,000.00</u>	不适用	不适用	不适用	<u>2,274,886,344.68</u>	<u>81,763,211.98</u>	<u>(81,020,000.00)</u>	<u>2,275,629,556.66</u>

注：2022 年 11 月 17 日，中证信用公开发行 2022 年第一期公司债券“22 中证 10”人民币 9 亿元。“22 中证 10”为五年期固定利率债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团合并范围内的结构化主体华润元大基金润泓稳盈单一资产管理计划持有中证信用发行的“22 中证 10”人民币 1.2 亿元。

2020 年 1 月 21 日，中证信用公开发行 2020 年第一期公司债券共人民币 22 亿元，包括“20 中证 01”人民币 14 亿元和“20 中证 02”人民币 8 亿元。“20 中证 01”为五年期固定利率债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，“20 中证 02”为五年期固定利率债券。

19. 租赁负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债按到期日分析 - 未经折现分析		
1 年以内 (含 1 年)	38,523,901.91	37,371,590.12
1 年至 2 年 (含 2 年)	28,746,333.68	34,151,113.16
2 年至 3 年 (含 3 年)	23,774,937.55	27,424,065.24
3 年至 5 年 (含 5 年)	28,264,336.32	41,478,942.64
5 年以上	-	10,598,772.32
未折现租赁负债合计	119,309,509.46	151,024,483.48
资产负债表中的租赁负债	111,762,145.60	138,698,551.72

20. 递延收益和风险准备金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
递延收益	288,273,165.72	318,589,248.20
风险准备金	593,740,768.14	435,183,021.00
财务担保合同合计	882,013,933.86	753,772,269.20

递延收益变动情况:

	2022 年度	2021 年度
年初余额	318,589,248.20	246,458,677.20
本年增加	721,712,891.38	705,141,704.55
本年减少	(752,028,973.86)	(633,011,133.55)
年末余额	288,273,165.72	318,589,248.20

风险准备金增减变动：

<u>2022 年度</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
分保前				
年初余额	435,183,021.00	-	-	435,183,021.00
本年计提	<u>158,557,747.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158,557,747.14</u>
年末余额	<u>593,740,768.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>593,740,768.14</u>
应收分保准备金				
年初余额	-	-	-	-
本年计提	<u>41,627,675.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,627,675.85</u>
年末余额	<u>41,627,675.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,627,675.85</u>
分保后				
年初余额	435,183,021.00	-	-	435,183,021.00
本年计提	<u>116,930,071.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,930,071.29</u>
年末余额	<u>552,113,092.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>552,113,092.29</u>
<u>2021 年度</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
年初余额	311,112,744.31	-	-	311,112,744.31
本年计提	<u>124,070,276.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124,070,276.69</u>
年末余额	<u>435,183,021.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>435,183,021.00</u>

21. 合同负债

	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>
评级服务	154,604,669.95	136,303,342.34
数据服务	15,023,546.82	10,261,672.85
信用管理服务	1,422,536.05	554,286.63
其他	<u>554,955.19</u>	<u>6,410,362.02</u>
合计	<u>171,605,708.01</u>	<u>153,529,663.84</u>

22. 其他负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
履约保证金	23,965,125.82	45,185,972.97
预计负债	9,260,426.78	2,260,426.78
应付清算款	321,993.68	551,933.66
应付关联公司款	283,578.87	283,578.87
待转销项税额	148,047.30	1,789,234.61
其他	8,167,701.10	5,637,870.88
合计	42,146,873.55	55,709,017.77

23. 股本

	2022 年度	2021 年度
股本	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00

24. 其他权益工具

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司发行在外的计入其他权益工具的可续期公司债券的变动情况如下：

	2022 年 1 月 1 日		本年增减变动		2022 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20 中证 Y1	10,000,000.00	998,600,000.00	-	-	10,000,000.00	998,600,000.00

于 2020 年 6 月 15 日本公司发行可续期公司债券人民币 10 亿元，初始票面利率为 4.2%。本公司有权选择递延支付利息，债券的基础期限为 3 年，以每 3 个计息年度为 1 个周期，到期后本公司有权选择续展 1 个周期，且不受续展次数限制，续展期间票面利息按照当期基准利率+初始信用利差+300BP 确定，利率调整后相比首个周期票面利率不超过 400 个基点。本期债券在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务，优先于股东。本集团将其分类为其他权益工具。

25. 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	677,326,024.64	675,696,000.00
股份支付	138,123,546.45	132,876,726.13
其他资本公积	<u>(16,088,085.91)</u>	<u>(16,088,085.91)</u>
合计	<u>799,361,485.18</u>	<u>792,484,640.22</u>

2022 年 7 月 29 日，本公司出资人民币 5,685.20 万元回购子公司中证信用云少数股东所持有的股份，本公司持股比例从 53.40% 上升至 100.00%。收购对价与按新增持股比例计算应享有的中证信用云账面净资产份额之间的差额计入资本公积（股本溢价）。

26. 其他综合收益

	外币财务报表 折算差额
2021 年 1 月 1 日余额	(2,398,136.99)
本年减少金额	<u>(1,076,571.51)</u>
2021 年 12 月 31 日余额	(3,474,708.50)
本年增加金额	<u>3,115,271.51</u>
2022 年 12 月 31 日余额	<u>(359,436.99)</u>

27. 盈余公积及一般风险准备

2022 年度	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	233,162,804.29	13,783,636.88	246,946,441.17
一般风险准备	292,220,314.57	57,444,464.10	349,664,778.67
合计	525,383,118.86	71,228,100.98	596,611,219.84
2021 年度	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	188,930,965.22	44,231,839.07	233,162,804.29
一般风险准备	221,515,828.22	70,704,486.35	292,220,314.57
合计	410,446,793.44	114,936,325.42	525,383,118.86

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上时，可不再提取。

本集团从事融资担保业务的主体根据《财政部关于印发〈金融企业财务规则—实施指南〉的通知》(财金[2007]第 23 号)以每年净利润的 10%提取一般风险准备，上述一般风险准备不得用于分红或转增资本。

28. 未分配利润

	2022 年度	2021 年度
年初余额	740,180,400.56	527,960,214.32
净利润	573,988,294.33	644,315,311.66
本年减少	(434,246,700.98)	(432,095,125.42)
其中：提取法定盈余公积	(13,783,636.88)	(44,231,839.07)
提取一般风险准备金	(57,444,464.10)	(70,704,486.35)
支付永续债利息	(42,000,000.00)	(42,000,000.00)
分配股利	<u>(321,018,600.00)</u>	<u>(275,158,800.00)</u>
年末余额	<u>879,921,993.91</u>	<u>740,180,400.56</u>

根据 2022 年 6 月 13 日发布的《中证信用增进股份有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行可续期公司债券 (第一期) 2022 年付息公告》，本公司按照 2022 年 6 月 14 日登记在册的持有人每手 (面值 1,000 元) 派付利息人民币 42.00 元 (含税)，共计人民币 4,200 万元。

根据 2022 年 5 月 16 日通过的《中证信用增进股份有限公司 2021 年年度股东大会决议》规定，本公司按照 2021 年 12 月 31 日的总股本 4,585,980,000 股为基数，向 2021 年 12 月 31 日在册全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.70 元 (含税)，共计人民币 3.21 亿元。

29. 少数股东权益

本公司的子公司中证融担于 2021 年 4 月 21 日发行的面值人民币 15 亿元的永续定向债务融资工具 (21 中证融担 PPN001)，初始票面利率为 5.00%，中证融担有权选择递延支付利息，债券的基础期限为 3 年，以每 3 个计息年度为 1 个周期，到期后有权选择续展 1 个周期，且不受续展次数限制，续展期间票面利息按照当期基准利率+初始信用利差+300BP 确定。债券在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务，优先于股东，本集团将其分类为其他权益工具。

2022 年 4 月 21 日，中证融担按照票面利率，向永续债持有人付息人民币 75,000,000.00 元。

30. 主营业务收入

		2022 年度	2021 年度
与客户之间的合同产生的收入	注	1,305,325,940.39	1,118,698,139.98
保理业务收入		<u>3,813,412.57</u>	<u>15,636,419.21</u>
合计		<u>1,309,139,352.96</u>	<u>1,134,334,559.19</u>

注：与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

		2022 年度	2021 年度
收入确认时间			
在某一时段内确认收入			
增信业务收入		708,137,604.27	610,645,951.66
数据服务收入		89,549,413.03	59,426,003.59
信用管理收入		9,276,386.49	17,595,175.60
受托资产管理收入 (固定管理费)		6,213,011.77	5,545,546.84
咨询服务收入		5,004,310.34	5,620,697.19
在某一时点确认收入			
评级业务收入		441,714,662.74	346,739,239.76
咨询服务收入		37,012,270.72	60,284,192.15
数据服务收入		8,418,281.03	4,533,636.64
受托资产管理收入 (业绩报酬)		<u>-</u>	<u>8,307,696.55</u>
合计		<u>1,305,325,940.39</u>	<u>1,118,698,139.98</u>

31. 利息收入

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
债权投资利息收入	224,591,128.77	321,069,326.30
银行存款利息收入	103,543,248.72	62,687,614.72
结算备付金利息收入	920,538.73	142,857.55
买入返售金融资产利息收入	<u>140,925.93</u>	<u>1,489,274.16</u>
合计	<u>329,195,842.15</u>	<u>385,389,072.73</u>

32. 投资收益

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
交易性金融资产	323,750,527.79	460,335,281.29
长期股权投资	109,670.34	4,850,286.92
债权投资	(2,791,800.00)	286,077.35
衍生金融工具	<u>(1,419,552.09)</u>	<u>(7,758,645.31)</u>
合计	<u>319,648,846.04</u>	<u>457,713,000.25</u>

33. 公允价值变动损益

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
交易性金融资产	(75,681,535.73)	(72,472,660.95)
衍生金融资产	<u>(398,150.00)</u>	<u>1,565,948.25</u>
合计	<u>(76,079,685.73)</u>	<u>(70,906,712.70)</u>

34. 其他收益

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
与日常活动相关的政府补助	14,611,507.80	11,988,935.81
- 产业发展支持	10,367,740.00	7,670,891.52
- 高新技术企业支持	2,653,523.90	1,534,992.35
- 金融机构租房补贴	942,345.46	2,589,514.50
- 稳岗补贴	414,896.42	124,537.44
- 疫情期间补贴	23,700.00	-
- 其他	209,302.02	69,000.00
其他	<u>1,667,991.23</u>	<u>1,146,688.85</u>
合计	<u>16,279,499.03</u>	<u>13,135,624.66</u>

35. 利息支出

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
应付债券	85,142,528.57	81,763,211.98
短期借款	22,704,213.28	32,093,697.46
租赁负债	4,381,268.09	2,759,691.47
卖出回购金融资产款	200,871.73	1,203,290.25
其他	<u>1,166.67</u>	<u>269,460.75</u>
合计	<u>112,430,048.34</u>	<u>118,089,351.91</u>

36. 税金及附加

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
城市维护建设税	5,479,740.64	4,971,185.96
教育附加及地方教育附加	4,014,391.08	3,706,777.79
其他	<u>178,510.16</u>	<u>96,580.02</u>
合计	<u>9,672,641.88</u>	<u>8,774,543.77</u>

37. 业务及管理费

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
职工薪酬	448,529,608.56	448,846,387.77
研究开发费	105,085,866.36	84,997,254.02
运营办公费用	43,937,647.09	44,059,831.60
使用权资产折旧	36,280,946.70	23,715,455.81
业务费用	20,929,086.90	27,238,167.03
其他折旧及摊销	13,519,605.78	19,595,599.07
场地费用	<u>8,196,435.81</u>	<u>20,225,889.47</u>
合计	<u>676,479,197.20</u>	<u>668,678,584.77</u>

38. 信用减值损失

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
债权投资减值损失	104,752,898.44	102,053,421.09
应收账款坏账损失转回	(476,153.96)	(1,481,809.08)
合同资产坏账损失计提	<u>86,477.27</u>	<u>-</u>
合计	<u>104,363,221.75</u>	<u>100,571,612.01</u>

39. 所得税费用

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
当期所得税	188,076,779.72	192,279,101.09
递延所得税	<u>(77,770,508.62)</u>	<u>(47,415,589.00)</u>
合计	<u>110,306,271.10</u>	<u>144,863,512.09</u>

所得税费用与利润总额关系说明：

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	<u>822,573,834.41</u>	<u>876,683,493.12</u>
以主要适用税率 25%计算的所得税	205,643,458.60	219,170,873.28
子公司适用不同税率	(13,395,376.03)	5,313,902.95
免税收入	(55,203,233.83)	(71,921,749.93)
不可抵扣的费用及其他	1,737,424.07	5,759,862.96
研发费用加计扣除	(17,190,585.72)	(13,596,837.17)
其他权益工具支付的利息	(29,250,000.00)	(10,500,000.00)
本年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	12,965,020.75	11,550,840.14
以前年度所得税调整	<u>4,999,563.26</u>	<u>(913,380.14)</u>
按实际税率计算的所得税费用	<u>110,306,271.10</u>	<u>144,863,512.09</u>

40. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
净利润	712,267,563.31	731,819,981.03
加：信用减值损失	104,363,221.75	100,571,612.01
折旧及摊销	17,477,594.21	20,261,396.61
使用权资产折旧	36,280,946.70	23,715,455.81
投资收益	(319,648,846.04)	(457,713,000.25)
利息净支出	(113,293,222.69)	(202,979,974.39)
公允价值变动损益	76,079,685.73	70,906,712.70
汇兑损益	(50,161.14)	31,277.77
提取风险准备金	116,930,071.29	124,070,276.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益	(620,064.39)	11,021.01
股份支付	5,246,820.32	17,476,544.18
递延所得税资产的 (增加)	(78,306,014.17)	(47,415,589.00)
递延所得税负债的增加	535,505.55	-
经营性应收项目的减少	63,055,102.69	205,553,484.03
经营性应付项目的 (减少) / 增加	<u>(21,302,832.16)</u>	<u>36,361,539.12</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>599,015,370.96</u>	<u>622,670,737.32</u>

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
现金的年末余额	4,648,857,959.10	2,411,608,152.03
减：现金的年初余额	2,411,608,152.03	1,452,164,427.39
加：现金等价物的年末余额	740,514,104.31	1,185,807,989.86
减：现金等价物的年初余额	<u>1,185,807,989.86</u>	<u>652,849,208.36</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>1,791,955,921.52</u>	<u>1,492,402,506.14</u>

(3) 现金及现金等价物：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	4,648,857,959.10	2,411,608,152.03
其中：随时可用于支付的银行存款	4,470,071,481.32	2,358,192,810.90
随时可支取的结算备付金	178,786,477.78	53,415,341.13
二、现金等价物	740,514,104.31	1,185,807,989.86
其中：货币市场基金	590,518,134.44	1,110,537,840.93
原到期日三个月以内的买入返售金融资产	149,995,969.87	75,270,148.93
年末现金及现金等价物	<u>5,389,372,063.41</u>	<u>3,597,416,141.89</u>

七、 公司财务报表主要项目附注

1. 交易性金融资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
基金	1,559,544,754.74	2,067,019,302.82
其中：货币基金	1,012,541.74	1,003,978.40
资产管理计划与信托计划	646,413,701.67	814,213,693.29
银行理财计划	851,845,675.56	81,064,124.54
非上市公司股权投资	634,553,929.39	155,748,162.28
上市公司股权投资	18,053,510.63	12,454,088.00
合计	<u>3,710,411,571.99</u>	<u>3,130,499,370.93</u>

于 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本公司无被用于质押的交易性金融资产。

2. 债权投资

	2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收关联公司款项	365,469,141.92	-	365,469,141.92
- 证信资管	109,331,925.78	-	109,331,925.78
- 证信资本	222,000,000.00	-	222,000,000.00
- 中证保理	34,137,216.14	-	34,137,216.14
资产管理计划及信托计划	465,200,524.91	(6,453,733.63)	458,746,791.28
合计	830,669,666.83	(6,453,733.63)	824,215,933.20

	2021 年		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收中证保理款项	88,771,839.71	-	88,771,839.71
资产管理计划及信托计划	1,998,185,335.86	(34,515,871.24)	1,963,669,464.62
合计	2,086,957,175.57	(34,515,871.24)	2,052,441,304.33

债权投资按照未来 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提减值准备的变动如下：

2022 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	34,515,871.24	-	-	34,515,871.24
转入第二阶段	(18,820,778.86)	18,820,778.86	-	-
本年 (转回) / 计提	(15,695,092.38)	135,822,749.95	-	120,127,657.57
本年转出	-	(148,189,795.18)	-	(148,189,795.18)
年末余额	-	6,453,733.63	-	6,453,733.63

2021 年度	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额	7,886,626.98	-	-	7,886,626.98
本年计提	26,629,244.26	-	-	26,629,244.26
年末余额	34,515,871.24	-	-	34,515,871.24

于 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本公司无被用于质押的债权投资。

3. 长期股权投资

		2022 年度							
被投资单位名称	注	年初余额	本年变动	年末余额	在被投资单位 持股比例	在被投资单位 表决权比例	减值准备	年末净值	本年收到 现金红利
成本法：									
子公司									
证信资管		100,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	-
证信资本		70,000,000.00	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证数智		204,800,000.00	-	204,800,000.00	84%	84%	-	204,800,000.00	-
中证信用云	(1)	54,740,000.00	56,852,000.00	111,592,000.00	100%	100%	-	111,592,000.00	-
中证鹏元		243,886,476.81	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81	-
中证保理		50,000,000.00	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00	-
中证融担		4,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	100%	100%	-	4,000,000,000.00	-
中证科技		46,207,200.00	-	46,207,200.00	58%	58%	-	46,207,200.00	-
小计		4,769,633,676.81	56,852,000.00	4,826,485,676.81			-	4,826,485,676.81	-
权益法：									
联营企业									
瑞霆狗		6,732,387.05	148,002.36	6,880,389.41	22%	22%	-	6,880,389.41	-
合计		4,776,366,063.86	57,000,002.36	4,833,366,066.22			-	4,833,366,066.22	-

注 1： 2022 年 7 月，本公司以人民币 5,685.20 万元自子公司中证信用云的少数股东购得中证信用云 46.6%的股权。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有中证信用云 100%股权。

	2021 年度							
被投资单位名称	年初余额	本年变动	年末余额	在被投资单位 持股比例	在被投资单位 表决权比例	减值准备	年末净值	本年收到 现金红利
成本法：								
子公司								
证信资管	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	-
证信资本	70,000,000.00	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证数智	204,800,000.00	-	204,800,000.00	84%	84%	-	204,800,000.00	-
中证信用云	54,740,000.00	-	54,740,000.00	53%	65%	-	54,740,000.00	10,680,000.00
中证鹏元	243,886,476.81	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81	12,243,340.16
中证保理	50,000,000.00	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00	-
中证融担	4,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	100%	100%	-	4,000,000,000.00	-
中证科技	46,207,200.00	-	46,207,200.00	58%	58%	-	46,207,200.00	-
小计	4,769,633,676.81	-	4,769,633,676.81			-	4,769,633,676.81	22,923,340.16
权益法：								
联营企业								
瑞霆狗	6,936,568.45	(204,181.40)	6,732,387.05	22%	22%	-	6,732,387.05	-
合计	4,776,570,245.26	(204,181.40)	4,776,366,063.86			-	4,776,366,063.86	22,923,340.16

4. 主营业务收入

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
收入确认时间		
在某一时段内确认收入		
增信业务收入	232,482,580.25	341,081,230.92
数据服务收入	18,941,334.24	4,942,153.86
咨询服务收入	(418,000.00)	-
在时点确认收入		
咨询服务收入	23,715.93	3,426,293.58
数据服务收入	<u>12,054.51</u>	<u>794,339.62</u>
合计	<u>251,041,684.93</u>	<u>350,244,017.98</u>

5. 投资收益

	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
交易性金融资产	209,576,558.88	304,678,122.99
长期股权投资	148,002.36	31,719,158.76
衍生金融工具	<u>(2,611,528.31)</u>	<u>(7,758,645.31)</u>
合计	<u>207,113,032.93</u>	<u>328,638,636.44</u>

6. 业务及管理费

	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	99,410,546.87	130,758,093.11
研究开发费	36,988,328.70	37,963,680.35
使用权资产折旧	16,065,373.56	12,718,960.32
运营办公费用	14,364,637.99	21,529,455.47
其他折旧及摊销	7,074,248.55	5,465,111.31
场地费用	5,355,226.95	12,388,142.18
业务费用	2,784,059.82	4,993,328.39
合计	182,042,422.44	225,816,771.13

八、分部报告

业务分部

出于管理目的，本集团根据服务划分业务单元，本集团有如下 3 个报告分部：

- (1) 信用风险管理业务，主要提供：一是数据及信用内评服务，主要为金融机构和监管部门提供数据服务以及风险管理解决方案；二是信用评级服务，主要为受评经济主体、受评债务融资工具等提供信用评级；三是风险管理服务，依托在数据风控、模型设计、系统开发等方面积累的专业经验和技术优势，为市场机构提供专业的风险管理服务；
- (2) 信用增进业务，主要为规模以上企业、中小微企业、个人消费金融、资产证券化等融资场景下的增信需求提供融资担保服务等；
- (3) 信用资产交易管理服务，主要围绕投资机构和融资主体对于债券等信用资产在交易的前、中、后端产生的风险定价、交易报价、债务重整及咨询顾问等需求，并结合自身的科技能力和专业优势，提供相应的服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括递延所得税负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

于 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度的分部报告如下:

	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	542,437,352.37	760,196,565.55	15,047,543.66	(8,542,108.62)	1,309,139,352.96
利息收入	17,720,500.48	313,971,003.44	1,831,176.16	(4,326,837.93)	329,195,842.15
投资收益	59,254,020.15	191,744,098.42	68,650,727.47	-	319,648,846.04
公允价值变动损益	10,203,100.93	(84,281,331.13)	(2,001,455.53)	-	(76,079,685.73)
汇兑损益	72,486.89	-	(22,325.75)	-	50,161.14
其他业务收入	2,015,987.59	7,720,950.05	1,646,717.77	(9,158,903.85)	2,224,751.56
资产处置损益	1,580.60	618,483.79	-	-	620,064.39
其他收益	4,555,197.16	11,579,473.21	144,828.66	-	16,279,499.03
营业收入合计	<u>636,260,226.17</u>	<u>1,201,549,243.33</u>	<u>85,297,212.44</u>	<u>(22,027,850.40)</u>	<u>1,901,078,831.54</u>
营业支出					
主营业务成本	-	49,664,969.43	224,704.14	(285,860.92)	49,603,812.65
利息支出	1,258,559.59	111,354,234.60	4,586,448.25	(4,769,194.10)	112,430,048.34
提取风险准备金	-	116,930,071.29	-	-	116,930,071.29
税金及附加	3,925,126.88	5,654,249.92	93,265.08	-	9,672,641.88
业务及管理费	432,653,926.81	218,305,904.07	39,272,253.53	(13,752,887.21)	676,479,197.20
信用减值损失	(2,903,015.78)	108,612,784.86	(1,578,599.00)	232,051.67	104,363,221.75
其他业务成本	-	7,714,970.31	1,582,560.96	(7,084,014.83)	2,213,516.44
营业支出合计	<u>434,934,597.50</u>	<u>618,237,184.48</u>	<u>44,180,632.96</u>	<u>(25,659,905.39)</u>	<u>1,071,692,509.55</u>
营业利润	<u>201,325,628.67</u>	<u>583,312,058.85</u>	<u>41,116,579.48</u>	<u>3,632,054.99</u>	<u>829,386,321.99</u>
分部资产	<u>2,112,245,336.88</u>	<u>16,783,958,710.51</u>	<u>987,126,955.44</u>	<u>(5,467,819,383.01)</u>	<u>14,415,511,619.82</u>
分部负债	<u>335,260,144.67</u>	<u>4,898,311,817.22</u>	<u>386,709,726.78</u>	<u>(698,579,718.80)</u>	<u>4,921,701,969.87</u>
联营企业投资收益 / (亏损)	148,002.36	-	(38,332.02)	-	109,670.34
折旧与摊销	22,544,158.20	22,538,620.41	3,186,820.28	5,488,942.01	53,758,540.90
对联营企业的投资	6,880,389.41	-	94,275,101.94	-	101,155,491.35
资本性支出	<u>7,697,491.69</u>	<u>5,356,059.02</u>	<u>-</u>	<u>(1,600,656.64)</u>	<u>11,452,894.07</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2021 年度的分部报告如下:

	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	441,978,447.69	665,053,610.79	36,266,430.09	(8,963,929.38)	1,134,334,559.19
利息收入	13,142,931.53	383,482,506.02	2,531,276.04	(13,767,640.86)	385,389,072.73
投资收益	45,148,453.44	419,623,254.86	16,770,426.63	(23,829,134.68)	457,713,000.25
公允价值变动损益	(23,091,397.35)	(41,450,337.92)	(6,364,977.43)	-	(70,906,712.70)
汇兑损益	(26,212.65)	-	(5,065.12)	-	(31,277.77)
其他业务收入	422,258.57	6,386,960.34	1,788,662.48	(7,209,666.75)	1,388,214.64
资产处置损益	(12,659.99)	1,638.98	-	-	(11,021.01)
其他收益	6,922,825.36	6,111,397.32	101,401.98	-	13,135,624.66
营业收入合计	484,484,646.60	1,439,209,030.39	51,088,154.67	(53,770,371.67)	1,921,011,459.99
营业支出					
主营业务成本	8,782,643.44	16,764,605.66	589,504.08	(2,841,560.85)	23,295,192.33
利息支出	956,740.63	117,765,976.19	13,134,275.95	(13,767,640.86)	118,089,351.91
税金及附加	3,454,567.27	5,090,540.11	229,436.39	-	8,774,543.77
业务及管理费	406,141,750.88	234,158,300.83	38,054,811.69	(9,676,278.63)	668,678,584.77
信用减值损失	1,661,398.68	106,004,230.38	(1,600,812.26)	(5,493,204.79)	100,571,612.01
提取风险准备金	-	118,978,852.13	-	5,091,424.56	124,070,276.69
其他业务成本	-	2,770,108.02	1,518,882.32	(3,264,004.83)	1,024,985.51
营业支出合计	420,997,100.90	601,532,613.32	51,926,098.17	(29,951,265.40)	1,044,504,546.99
营业利润	63,487,545.70	837,676,417.07	(837,943.50)	(23,819,106.27)	876,506,913.00
分部资产	1,216,292,444.75	16,940,485,529.56	637,920,466.92	(4,846,798,973.64)	13,947,899,467.59
分部负债	304,132,932.96	4,287,330,525.40	109,712,575.77	(96,651,123.76)	4,604,524,910.37
联营企业投资收益 / (亏损)	8,795,818.60	-	(3,945,531.68)	-	4,850,286.92
折旧与摊销	25,304,549.18	18,329,871.31	3,446,066.61	(3,103,634.68)	43,976,852.42
对联营企业的投资	6,732,387.05	-	94,313,433.96	-	101,045,821.01
资本性支出	3,316,535.48	6,237,193.66	3,117,996.41	-	12,671,725.55

地理信息

于 2022 年度及 2021 年度，按客户及资产所在地区为标准，本集团对外营业收入及非流动资产主要来自于中国大陆地区。

主要客户信息

于 2022 年度及 2021 年度，不存在来源于单个外部客户或交易对手的收入达到或超过本集团收入总额 10%的情况。

九、 关联方关系及交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

2. 子公司

请参见附注五、1。

3. 联营企业

本集团联营企业详见附注六、8。

4. 与本集团发生关联交易的其他关联方

<u>关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
中泰证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
中国人保资产管理有限公司	对本公司施加重大影响的股东
东吴证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
*国元证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
*国泰君安证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
*东方证券股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东
*广发证券资产管理(广东)有限公司	对本公司施加重大影响的股东的子公司
*长江养老保险股份有限公司	对本公司施加重大影响的股东的子公司

* 2022 年 5 月 16 日，本公司召开 2021 年度股东大会，通过了公司第三届董事会董事选举议案。根据股东大会决议，国元证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、东方证券股份有限公司成为向本公司派驻董事并施加重大影响的关联方；广发证券股份有限公司、中国太平洋人寿保险股份有限公司不再向本公司派驻董事，不再作为施加重大影响的股东关联方，其子公司也不再作为本集团的关联方。

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 本集团向关联方提供服务收取的收入

关联方名称	2022 年度	2021 年度
数据服务收入		
东吴证券股份有限公司	2,310,750.20	2,133,628.06
东方证券股份有限公司	1,512,996.33	不适用
中泰证券股份有限公司	894,570.22	1,015,855.40
国泰君安证券股份有限公司	832,257.38	不适用
长江养老保险股份有限公司	699,951.22	461,231.21
中国人保资产管理有限公司	111,207.55	407,056.60
小计	6,361,732.90	4,017,771.27
增信业务收入		
上海寰擎	-	102,843.11
评级业务收入		
中国人保资产管理有限公司	1,640,566.00	526,415.09
国元证券股份有限公司	141,509.43	不适用
广发证券资产管理 (广东) 有限公司	47,169.81	188,679.25
小计	1,829,245.24	715,094.34
其他业务收入		
瑞霆狗	2,225,950.41	1,227,370.43
合计	10,416,928.55	6,063,079.15

(2) 本集团向关联方支付的费用

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
瑞霆狗	咨询顾问费	1,342,203.32	1,246,281.27
上海寰擎	数据采购费	224,842.78	94,339.62
上海寰擎	财经资讯费	190,251.59	-
上海寰擎	软件服务费	6,289.31	358,490.56
合计		1,763,587.00	1,699,111.45

6. 本集团与关联方的往来余额

(1) 其他资产余额：

关联方名称	关联交易内容	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
鹏元数据	应收借款	3,580,000.00	3,580,000.00
瑞霆狗	往来款	1,048,161.03	696,122.25
合计		4,628,161.03	4,276,122.25

截至 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集团已对鹏元数据的应收借款全额计提坏账准备。

(2) 应收款项余额：

关联方名称	关联交易内容	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长江养老保险股份有限公司	应收数据服务收入	307,500.01	-
中泰证券股份有限公司	应收数据服务收入	224,361.66	81,181.40
东方证券股份有限公司	应收数据服务收入	52,712.28	不适用
中国人保资产管理有限公司	应收评级业务收入	14,150.94	235,849.06
东吴证券股份有限公司	应收数据服务收入	-	379,914.08
中国人保资产管理有限公司	应收数据服务收入	-	195,735.85
合计		598,724.89	892,680.39

(3) 其他负债余额：

关联方名称	关联交易内容	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
瑞霆狗	应付咨询服务费	283,578.87	283,578.87

(4) 与关联方的合同负债余额：

关联方名称	关联交易内容	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
东吴证券股份有限公司	预收数据服务收入	689,284.80	652,137.79
东方证券股份有限公司	预收数据服务收入	399,999.99	不适用
国泰君安证券股份有限公司	预收数据服务收入	268,866.49	不适用
中国人保资产管理有限公司	预收评级业务收入	97,924.53	1,145,282.99
中国人保资产管理有限公司	预收数据服务收入	10,037.72	-
中泰证券股份有限公司	预收数据服务收入	-	435,347.00
长江养老保险股份有限公司	预收数据服务收入	-	5,658.77
合计		1,466,113.53	2,238,426.55

十、或有事项

截至资产负债表日，本集团无需作披露的或有事项。

十一、股份支付

为建立健全长效激励约束机制，促进公司长期稳定发展，实现股东价值、员工价值和公司价值最大化，本公司及其子公司实施了员工持股计划。

1. 2022 年及 2021 年内按主体列示授予的各项权益工具总额

授予日	授予主体	等待期	结算方式	授予数量 (千份)	授予日公允价值 (元 / 股)	公允价值 计量方法
2020 年 5 月 23 日	中证数智	3 年	权益	1,550	1.31	市场法
2020 年 7 月 20 日	中证信用云	3 年	权益	450	1.27	现金流折现法
2020 年 7 月 28 日	中证信用	3 年	权益	22,480	2.76	现金流折现法

2. 股份支付计划每期变动情况

	<u>2022 年度</u> 限制性股份 数量 (千份)	<u>2021 年度</u> 限制性股份 数量 (千份)
年初	55,155	86,896
授予	-	-
作废	(2,600)	(1,900)
到期	<u>(6,885)</u>	<u>(29,841)</u>
年末	<u>45,670</u>	<u>55,155</u>

3. 以权益结算的股份支付费用

	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>
以权益结算的股份支付计入股东权益的累计金额	<u>138,177,332.74</u>	<u>132,930,512.42</u>
	<u>2022 年度</u>	<u>2021 年度</u>
以权益结算的股份支付计入业务及管理费	<u>5,246,820.32</u>	<u>17,476,544.18</u>

十二、 未纳入合并报表范围的结构化主体的权益

于 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入合并报表范围的结构化主体包括基金、信托计划、资产管理计划及银行理财产品等，其权益载列如下：

(1) 本集团发起的结构化主体

本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本集团作为基金管理人设立的私募投资基金。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体收取管理费收入。于 2022 年 12 月 31 日，本集团发起的未纳入合并财务报表范围的私募基金规模余额为人民币 863,127,745.39 元 (2021 年 12 月 31 日：人民币 332,496,615.57 元)。于 2022 年度，本集团作为私募基金管理人收取的管理费收入为人民币 6,213,011.77 元 (2021 年度：人民币 13,722,287.34 元)。

(2) 第三方金融机构发起的结构化主体

本集团通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益，这些结构化主体未纳入本集团的合并财务报表范围，主要包括基金、银行理财产品、信托计划、资产管理计划以及合伙企业份额。

本集团通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益列示如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	交易性金融资产	债权投资	合计
基金	2,667,568,140.78	-	2,667,568,140.78
资产管理计划及信托计划	1,258,840,965.63	966,659,725.33	2,225,500,690.96
银行理财产品	1,251,222,867.30	-	1,251,222,867.30
合计	5,177,631,973.71	966,659,725.33	6,144,291,699.04
	2021 年 12 月 31 日		
	交易性金融资产	债权投资	合计
基金	3,063,566,790.56	-	3,063,566,790.56
资产管理计划及信托计划	1,283,311,996.86	3,495,495,403.60	4,778,807,400.46
银行理财产品	352,487,907.50	-	352,487,907.50
合计	4,699,366,694.92	3,495,495,403.60	8,194,862,098.52

基金、银行理财产品、信托计划、资产管理计划以及合伙企业份额的最大损失敞口为其在报告日的公允价值或摊余成本 (账面价值)。

十三、 承诺事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的资本性支出承诺及经营性租赁承诺。

十四、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、结算备付金、交易性金融资产、衍生金融资产、买入返售金融资产、应收账款、债权投资、短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券、股本、其他权益工具等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营管理。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如其他资产和其他负债等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

风险管理政策和组织架构

风险管理政策

本集团制定了《中证信用增进股份有限公司全面风险管理基本制度》。全面风险管理是指公司围绕总体经营战略，从股东大会、董事会、监事会、经营层到全体员工共同参与，对本集团经营中的信用风险、市场风险、流动性风险、操作风险等各类潜在风险进行识别、审慎评估、动态监控、及时应对及全程管理的持续过程。本集团逐步规范相关管理流程，制定了担保、投资、债务重整等业务管理办法以及财务、会计、人力资源等管理制度，各业务条线及职能部门根据对应管理办法和规章制度管理日常经营面临的相关风险。公司通过建立风险量化评价指标体系，监测和报告机制以实现风险的有效识别和管控。

本集团的信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

本集团关于市场风险管理方面密切关注宏观经济指标和趋势，重大经济政策动向，评估宏观因素变化可能给投资带来的系统性风险，定期监测市场风险控制指标，对投资策略进行调整，同时，建立危机处置机制、执行及责任机构，制定各种可预期极端情况下的应急预案，并根据严重程度对危机进行分级和管理。

关于流动性风险管理方面，公司建立健全流动性风险管理制度体系，及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

关于操作风险方面，公司建立健全操作风险管理制度体系，完善岗位分离制衡的管理机制，统一、固化业务操作流程，通过操作风险三大工具（即风险与控制自我评估、关键风险指标、损失事件收集）对操作风险进行事前、事中、事后管理，及时处置风险事件，加大问责力度，从而减少因人为错误、系统失灵和内部控制缺陷而产生的操作风险，保障公司内部控制及风险管理体系有序规范运行。

风险管理体系组织架构

本集团制定了《中证信用增进股份有限公司全面风险管理基本制度》，对经营中所面临的信用风险、市场风险、流动性风险等各类风险进行管控，形成较为完善的全面风险管理组织架构。

董事会对全面风险管理的有效性承担最终责任；本集团经营层对全面风险管理的有效性承担主要责任；本集团各部门、各分公司、各子公司每位员工全面了解与其岗位职责相关的各类风险，及时识别、评估、应对及报告相关风险，对全面风险管理的有效性承担直接责任。本集团致力于构筑严密有效的风险管理“三道防线”，通过建立各业务部门、各分公司、各子公司重要一线岗位的双人、双职、双责及岗位分离制衡机制，形成第一道防线；相关职能管理部门对各自职责范围内的合规与风险管理事项进行检查和督导，通过相关部门及相关岗位的相互制衡、监督，形成第二道防线；包括风险管理职能部门、稽核在内的风险监督管理部门对各业务部门及职能部门进行全面的事前、事中、事后的风险监督与管理，形成第三道防线。

1. 信用风险

信用风险，是指因交易对手或客户不履行合同而带来的风险。

信用风险主要来自于以下两方面：一是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险；二是本集团开展信用增进业务，因增信对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。

本集团围绕资本管理与风险承受度，分层次、分模块，统筹管理规模、交易对手、风险敞口等风控指标，并从品种、模型、对冲等角度出发对信用风险敞口进行细化管理，将信用风险控制在可承受范围，实现在可承受的风险水平下的收益最大化。信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化；
- 定量标准主要为债务人合同付款（包括本金和利息）展期超过一年，或实质逾期 30 日至 90 日（含 90 日）。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。债务人合同付款（包括本金和利息）实质逾期超过 90 天时，本集团评估债务人是否发生信用减值时，同时考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 政策或经营环境发生重大不利变化，严重影响主体/项目持续经营能力；
- 发生重大经营或安全事故，严重影响主体/项目正常经营；
- 发生重大监管或行政处罚，严重影响主体/项目正常经营；
- 资产证券化产品相关参与人或底层资产发生重大不利变化，严重影响未来现金回流；
- 信用评级大幅下调，超过显著增加标准，严重影响主体/项目财务状况和偿债能力；
- 发行人或产品管理人公告融资本息存在无法按期兑付风险；
- 发生其他重大不利影响且有客观证据表明信用损失已产生的情况。

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如增信对象评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以内部评级结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

本集团关于宏观经济和行业的前瞻性信息，主要体现在违约概率计算参数体现良好前瞻性和宏观预测的多情景模型设置。计算违约概率时无风险利率采用国家开发银行债券到期收益率为基准；流动性补偿则主要涵盖了对不同主体、不同产品和不同行业等具体要素的综合预期判断。

本集团对未来宏观情景的预期，进行了多情景模型设置，代入多情景（正常情景、乐观情景、悲观情景）宏观经济预测值，根据外部预测的宏观经济判断进一步设置了可实现的情景。基于各情景下前瞻性调整违约概率值，计算出加权后的违约概率预测值。最终预期信用损失是各情景预期信用损失的概率加权结果。

最大信用风险敞口

于资产负债表日，本集团减值后的最大信用风险敞口的信息如下：

	2022 年 <u>12 月 31 日</u>	2021 年 <u>12 月 31 日</u>
货币资金	4,498,451,274.10	2,392,740,354.46
结算备付金	178,786,477.78	53,415,341.13
交易性金融资产	4,869,415,653.97	5,817,031,408.83
衍生金融资产	1,264,130.00	867,640.00
买入返售金融资产	149,995,969.87	75,270,148.93
应收账款	65,036,982.57	142,764,335.88
合同资产	18,269,451.72	8,216,802.72
债权投资	2,473,787,831.78	5,048,315,002.51
其他资产	<u>22,164,780.82</u>	<u>22,034,926.20</u>
合计	<u>12,277,172,552.61</u>	<u>13,560,655,960.66</u>
担保业务风险暴露敞口	<u>63,286,449,313.80</u>	<u>71,499,386,144.52</u>

按三阶段划分风险敞口

按照一般方法进行信用风险分级的债权投资、应收保理款和财务担保合同减值后的风险敞口如下：

2022 年 12 月 31 日	风险敞口			合计
	未来 12 个月	整个存续期		
	预期信用损失	预期信用损失		
	阶段一	阶段二	阶段三	
债权投资	1,658,863,042.07	814,924,789.71	-	2,473,787,831.78
应收保理款	25,194,815.14	-	-	25,194,815.14
担保业务风险暴露敞口	63,286,449,313.80	-	-	63,286,449,313.80

2021 年 12 月 31 日	风险敞口			合计
	未来 12 个月	整个存续期		
	预期信用损失	预期信用损失		
	阶段一	阶段二	阶段三	
债权投资	5,048,315,002.51	-	-	5,048,315,002.51
应收保理款	106,045,232.03	-	-	106,045,232.03
担保业务风险暴露敞口	71,499,386,144.52	-	-	71,499,386,144.52

2. 流动性风险

流动性风险，指因无法以合理成本及时获得充足资金以偿付到期债务、履行其他支付义务以及满足正常业务开展的资金需求的风险。

本集团的流动性管理措施：

- (1) 建立全面风险管理制度，规定董事会、经营层下设相关委员会，各业务部门、各分公司、各子公司均应履行流动性风险管理职责。资金财务部作为流动性风险管理的主办部门，其他部门均为协办部门，共同保障流动性风险管理各项要求的全面落实。
- (2) 及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

于 12 月 31 日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	2022 年						合计
	逾期 / 即时偿还	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	无期限	
短期借款	-	191,959,958.33	100,414,583.33	-	-	-	292,374,541.66
卖出回购金融资产款	-	50,016,583.36	-	-	-	-	50,016,583.36
应付债券	-	81,020,000.00	26,910,000.00	3,369,680,000.00	-	-	3,477,610,000.00
租赁负债	-	10,482,799.73	28,041,102.18	80,785,607.55	-	-	119,309,509.46
其他负债	-	21,408,302.80	9,000,000.00	-	-	-	30,408,302.80
负债合计	-	354,887,644.22	164,365,685.51	3,450,465,607.55	-	-	3,969,718,937.28
担保业务风险暴露敞口	-	5,772,470,697.51	18,511,489,638.01	36,505,368,598.01	2,497,120,380.27	-	63,286,449,313.80

	2021 年						合计
	逾期 / 即时偿还	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	无期限	
短期借款	-	82,808,925.83	748,236,234.31	-	-	-	831,045,160.14
卖出回购金融资产款	-	102,849,720.42	-	-	-	-	102,849,720.42
应付债券	-	81,020,000.00	-	2,443,060,000.00	-	-	2,524,080,000.00
租赁负债	-	9,508,916.98	27,862,673.14	103,054,121.04	10,598,772.32	-	151,024,483.48
其他负债	-	49,009,035.90	290,669.95	-	-	-	49,299,705.85
负债合计	-	325,196,599.13	776,389,577.40	2,546,114,121.04	10,598,772.32	-	3,658,299,069.89
担保业务风险暴露敞口	-	4,720,556,543.96	15,082,425,125.55	49,661,862,366.80	2,034,542,108.21	-	71,499,386,144.52

3. 市场风险

汇率风险

本集团的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团的绝大部分业务是人民币业务，此外有小额港币和美元业务。除了在香港设立了子公司并持有以港元为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的外币资产和负债分别占本集团资产总额、负债总额比例均小于 5%。由于外币在本集团资产及负债结构中占比较低，因此本集团面临的汇率风险并不重大。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为货币资金、结算备付金、交易性金融资产、应收保理款、买入返售金融资产和债权投资等，本集团的生息负债主要为短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券和租赁负债等。

于 12 月 31 日，本集团的利率风险敞口如下表所示。下表根据合同约定的重新定价日或到期日中的较早者，按本集团的资产与负债的账面余额分类列示。

	2022 年					合计
	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	不计息	
金融资产						
货币资金	4,480,171,166.91	-	-	-	18,280,107.19	4,498,451,274.10
结算备付金	178,786,477.78	-	-	-	-	178,786,477.78
交易性金融资产	2,085,274,488.64	296,537,410.86	617,808,900.24	164,104,528.71	3,513,784,947.85	6,677,510,276.30
应收账款	-	25,614,296.00	-	-	41,420,677.45	67,034,973.45
合同资产	-	-	-	-	18,355,928.99	18,355,928.99
买入返售金融资产	149,995,969.87	-	-	-	-	149,995,969.87
债权投资	1,003,941,405.93	590,000,000.00	1,061,435,036.50	40,000,000.00	49,261,024.88	2,744,637,467.31
其他资产	-	-	-	-	25,744,780.82	25,744,780.82
资产合计	7,898,169,509.13	912,151,706.86	1,679,243,936.74	204,104,528.71	3,666,847,467.18	14,360,517,148.62
金融负债						
短期借款	190,000,000.00	100,000,000.00	-	-	310,541.68	290,310,541.68
卖出回购金融资产款	50,008,146.68	-	-	-	-	50,008,146.68
应付债券	-	-	2,978,340,480.60	-	80,120,191.86	3,058,460,672.46
租赁负债	9,528,789.27	25,601,657.71	76,631,698.62	-	-	111,762,145.60
其他负债	-	9,000,000.00	-	-	14,965,125.82	23,965,125.82
负债合计	249,536,935.95	134,601,657.71	3,054,972,179.22	-	95,395,859.36	3,534,506,632.24
风险净敞口	7,648,632,573.18	777,550,049.15	(1,375,728,242.48)	204,104,528.71	3,571,451,607.82	10,826,010,516.38
	2021 年					合计
	3 个月以内	3 个月以上 至 1 年	1 年以上 至 5 年	5 年以上	不计息	
金融资产						
货币资金	2,382,556,317.82	-	-	-	10,184,036.64	2,392,740,354.46
结算备付金	53,415,341.13	-	-	-	-	53,415,341.13
交易性金融资产	1,497,763,943.14	1,579,747,633.94	1,084,959,777.50	111,826,000.00	1,615,800,642.25	5,890,097,996.83
应收账款	47,295,022.66	10,000,000.00	48,317,408.00	-	39,723,189.94	145,335,620.60
合同资产	-	-	-	-	8,216,802.72	8,216,802.72
买入返售金融资产	75,270,148.93	-	-	-	-	75,270,148.93
债权投资	300,000,000.00	2,504,062,263.02	2,175,537,776.59	129,739,611.04	105,072,088.95	5,214,411,739.60
其他资产	-	-	-	-	26,356,526.56	26,356,526.56
资产合计	4,356,300,773.68	4,093,809,896.96	3,308,814,962.09	241,565,611.04	1,805,353,287.06	13,805,844,530.83
金融负债						
短期借款	75,000,000.00	737,800,000.00	-	-	707,702.36	813,507,702.36
卖出回购金融资产款	102,783,551.16	-	-	-	-	102,783,551.16
应付债券	-	-	2,198,827,036.06	-	76,802,520.60	2,275,629,556.66
租赁负债	7,363,735.43	24,718,685.38	96,156,684.90	10,459,446.01	-	138,698,551.72
其他负债	-	-	-	-	45,352,539.18	45,352,539.18
负债合计	185,147,286.59	762,518,685.38	2,294,983,720.96	10,459,446.01	122,862,762.14	3,375,971,901.08
风险净敞口	4,171,153,487.09	3,331,291,211.58	1,013,831,241.13	231,106,165.03	1,682,490,524.92	10,429,872,629.75

净利息收入的敏感度分析

本集团通过衡量利率变动对净利息收入的税后影响进行敏感性分析。该分析基于以下假设：(1) 所有于三个月之内（包括三个月）及三个月至一年内（包括一年）重新定价或到期的资产及负债均在期中重新定价；(2) 利息曲线平行移动；及 (3) 资产及负债组合并无其他转变。

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<u>基准点增加 / (减少)</u>		
+50	18,931,192.74	11,235,167.60
-50	<u>(18,931,192.74)</u>	<u>(11,235,167.60)</u>

公允价值的敏感度分析

本集团通过衡量利率变动对公允价值的影响进行敏感性分析。下表反映了以公允价值计量的金融资产在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响：

	基准点 增加 / (减少)	净利润 (减少) / 增加	股东权益合计 (减少) / 增加
<u>2022 年 12 月 31 日</u>			
人民币	+50	(2,672,460.58)	(2,672,460.58)
人民币	-50	<u>2,684,798.94</u>	<u>2,684,798.94</u>
<u>2021 年 12 月 31 日</u>			
人民币	+50	(14,063,226.23)	(14,063,226.23)
人民币	-50	<u>14,295,279.47</u>	<u>14,295,279.47</u>

本集团认为上述假设并不反映本身的资本运用及利率风险管理政策。因此，上述影响与实际情况有别。

其他价格风险

其他价格风险，是指本集团持有权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇汇率及市场利率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本集团主要投资于股票、衍生金融资产、资产管理计划、非固定收益类的证券投资基金及信托公司发行的信托产品等，所面临的最大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净利润和其他综合收益的税后净额对所投资的衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金和资产管理计划、私募股权基金、信托公司发行的信托产品等的公允价值每 1% 的变动 (以资产负债表日的账面价值为基础) 的敏感性。

<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>账面价值</u>	<u>净利润增加 / (减少)</u>	<u>股东权益合计增加 / (减少)</u>
衍生金融资产	1,264,130.00	+/-9,480.98	+/-9,480.98
交易性金融资产	3,513,784,947.85	+/-26,483,845.35	+/-26,483,845.35
<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>账面价值</u>	<u>净利润增加 / (减少)</u>	<u>股东权益合计增加 / (减少)</u>
衍生金融资产	867,640.00	+/-6,507.30	+/-6,507.30
交易性金融资产	1,569,523,952.63	+/-11,782,489.59	+/-11,782,489.59

十五、 金融工具公允价值

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

<u>2022 年 12 月 31 日</u>	<u>公允价值计量使用的输入值</u>			<u>合计</u>
	<u>活跃市场报价 (第一层次)</u>	<u>重要可观察 输入值 (第二层次)</u>	<u>重要不可观察 输入值 (第三层次)</u>	
交易性金融资产	1,526,213,683.59	1,985,371,799.67	3,165,924,793.04	6,677,510,276.30
衍生金融资产	1,264,130.00	-	-	1,264,130.00
<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>公允价值计量使用的输入值</u>			<u>合计</u>
	<u>活跃市场报价 (第一层次)</u>	<u>重要可观察 输入值 (第二层次)</u>	<u>重要不可观察 输入值 (第三层次)</u>	
交易性金融资产	1,378,872,549.08	1,294,468,271.63	3,216,757,176.12	5,890,097,996.83
衍生金融资产	867,640.00	-	-	867,640.00

第三层次公允价值的变动如下：

	交易性金融资产		衍生金融资产	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
本年初余额	3,216,757,176.12	3,033,660,384.67	-	1,147,808.19
购买	1,398,851,658.61	1,455,713,837.67	-	-
公允价值变动损益	(5,963,966.10)	(18,759,889.57)	-	-
到期结算	(1,443,720,075.59)	(1,253,857,156.65)	-	(1,147,808.19)
年末余额	3,165,924,793.04	3,216,757,176.12	-	-

2. 非以公允价值披露的金融资产和金融负债的公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、结算备付金、应收账款、买入返售金融资产、其他应收款、短期借款、卖出回购金融资产款和其他负债，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。除上述金融工具外，本集团其他未以公允价值计量的金融工具的账面价值与公允价值列示如下：

	2022 年 12 月 31 日				
	账面价值	公允价值	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)
金融资产					
债权投资	2,473,787,831.78	2,416,977,424.06	-	1,156,699,935.00	1,260,277,489.06
金融负债					
应付债券	3,058,460,672.46	3,205,313,800.00	-	3,205,313,800.00	-
	2021 年 12 月 31 日				
	账面价值	公允价值	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)
金融资产					
债权投资	5,048,315,002.51	5,157,031,565.61	-	1,576,318,682.05	3,580,712,883.56
金融负债					
应付债券	2,275,629,556.66	2,303,320,200.00	-	2,303,320,200.00	-

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

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。

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	估值技术	不可观察输入值	对公允价值的影响
基金	1,363,864,477.26	1,880,315,713.27	现金流折现法	折现率	折现率越大， 公允价值越低；
资产管理计划与信托计划	1,258,840,965.63	1,271,358,346.46	现金流折现法	折现率	折现率越大， 公允价值越低；
非上市公司股权投资	538,818,244.40	60,612,500.00	市场法	流动性折扣	流动性折扣越大， 公允价值越低；
其他	4,401,105.75	4,470,616.39	现金流折现法	折现率	折现率越大， 公允价值越低；

十六、 资产负债表日后事项

本公司董事会于 2023 年 3 月 28 日决议通过，以 2022 年末的总股本 4,585,980,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.6 元 (含税)，共计人民币 275,158,800 元 (含税)，不送红股，不以资本公积金转增股本。该决议尚待股东大会批准。

十七、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 28 日决议批准。



照 执 业 证

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110000599649382G



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

名称	类型
合伙企业	有限合伙
经营范围	

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

台港澳投资特殊普通合伙企业

邹俊

出资额 12164万元

成立日期 2012年07月10日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

[illegible]

关
记
登

2022年12月30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

证书序号: NO. 000421

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012) 31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

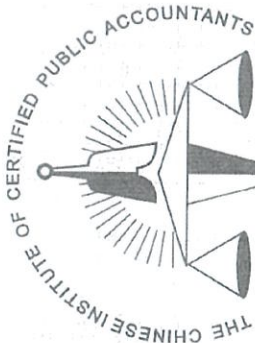
此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单					
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期	
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02	
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108MA007TB006	11010274	2020-11-02	
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101020855463270	11000010	2020-11-02	
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996493826	11000241	2020-11-02	
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108590676050Q	11010148	2020-11-02	
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108590611484C	11010141	2020-11-02	
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000055587870XB	31000012	2020-11-02	
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02	



中国注册会计师协会

历年年检结果

年检凭证

中国注册会计师协会

吴钟鸣

会员编号 110002411309

年检结果

年检通过

最后年检时间

2022年07月

查询时间: 2023-01-31

历年记录

2014年

2022-04-18

2013年

2022-04-18

姓名

Full name

吴钟鸣

性别

Sex

男

出生日期

Date of birth

1981-09-07

工作单位

Working unit

毕马威华振会计师

事务所上海分所

身份证号码

Identity card No.

310105198109070413



通过

通过

毕马威华振



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.



证书编号：
No. of Certificate

110002411309

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

二 〇 二 一 年 十 月 三 十 日

日
/d

2013年 4月 3日

不得用于其他用途

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.



2022年4月30日

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.



2022年4月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

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.



不得用于其他用途

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2012年 08月 17日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华马威华振会计师事务所(普通合伙)上海分所
事务所
CPAs

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

2012年 08月 18日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2012年 11月 19日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012年 12月 17日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转出协会盖章
2018年8月10日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
2018年8月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名 何可人

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1981-12-12

Date of birth

工 作 单 位 毕马威华振会计师事务所

Working unit

身 份 证 号 码 35010219841013248

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.



证书编号:
No. of Certificate

11000241363

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2012 年 12 月 20 日

2019 年 3 月 11 日

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.



2020 年 07 月 01 日
ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2021 年 12 月 09 日
ly /m /d

普通合伙企业

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.



2022.07
何可人

年
/y
月
/m
日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年
/y
月
/m
日
/d