

浙江东方金融控股集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011006455号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



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。  
报告编号: 京24VHVP7248



# 浙江东方金融控股集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-138



## 审计报告

大华审字[2024]0011006455号

浙江东方金融控股集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江东方金融控股集团股份有限公司（以下简称浙江东方）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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



### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收融资租赁款的计量
2. 金融工具公允价值的确认

#### (一) 应收融资租赁款的计量

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、注释 17 所述。截至 2023 年 12 月 31 日，浙江东方财务报表附注所反映的应收融资租赁款账面余额为 69.75 亿元，未实现融资收益为 5.15 亿元，坏账准备余额为 2.25 亿元，长期应收款净额为 62.35 亿元，占合并资产总额的 15.74%。应收融资租赁款主要系浙江东方控股子公司浙江国金融资租赁股份有限公司开展融资租赁相关业务形成，属于重要的金融资产。

浙江东方管理层基于对应收融资租赁款的可回收性的评估判断作为计提应收融资租赁款预期信用损失的基础。应收融资租赁款的确认、未担保余值发生变动及预期信用损失的计提涉及管理层的重大判断。

我们关注上述事项是由于应收融资租赁款账面价值对浙江东方合并财务报表而言是重大的，而且应收融资租赁款的计量涉及重大判断，因此我们将应收融资租赁款的计量确认为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于浙江东方所实施的重要审计程序包括：



(1) 了解、评价并测试与融资租赁业务相关的内部控制，主要包括应收融资租赁款的账龄分析、逾期分析及对应收融资租赁款余额的可回收性的定期评估；

(2) 审阅融资租赁业务合同和前期客户调查相关资料，并与管理层进行访谈，了解融资租赁业务的操作及其租赁收入的确认政策；

(3) 根据合同检查并测算未实现融资收益的入账金额、摊销年限，检查承租人的付款情况是否与合同约定的付款条款一致；

(4) 对于发生逾期以及管理层认为存在高风险的客户，管理层要求客户追加担保、抵押等保障措施，我们通过检查客户后续的担保手续、担保方的资金实力以及对抵押物的盘点、价值认定等因素判断发生信用损失的可能性以及浙江东方计提预期信用损失的准确性；

(5) 对应收融资租赁款实施了函证程序。

基于获取的审计证据及执行的审计程序，能够支持管理层对应收融资租赁款计量的估计和判断。

## (二) 金融工具公允价值

### 1. 事项描述

如财务报表附注九所述，截至 2023 年 12 月 31 日，浙江东方以公允价值计量的金融资产为 147.31 亿元，其中第一层次、第二层次和第三层次公允价值计量的金融资产分别为 31.16 亿元、91.46 亿元和 24.69 亿元。

浙江东方以公允价值计量的金融工具的估值是以市场数据和估值模型相结合为基础，其中估值模型通常需要大量的输入值。由于部分以公允价值计量的金融工具公允价值的评估较为复杂，且在确定估值模型使用的输入值时涉及管理层判断的程度重大，我们将金融工具



公允价值的评估识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于浙江东方所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试管理层与金融工具公允价值估值相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）针对以公允价值计量且使用第一层次输入值的金融资产，比较浙江东方采用的公允价值与公开可获取的市场数据，评价公允价值属于第一层级的金融工具的估值；

（3）针对以公允价值计量且使用第二层次输入值或第三层次输入值确定公允价值的金融资产，我们对不同类别金融资产估值技术进行检查，评估所用估值方法及估值模型的合理性；同时，基于相关市场数据，对计量分类为第二层次和第三层次金融资产的公允价值采用的可观察输入值或不可观察输入值的合理性和适当性进行抽样评估；

（4）采用抽样方式重新复核金融资产的年终估值，验证年终估值的准确性；

（5）复核了管理层在财务报表附注中做出的与金融资产估值相关的披露是否充分适当。

基于获取的审计证据及执行的审计程序，能够支持管理层在报告期确认的金融工具公允价值。

## 四、其他信息

浙江东方管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

浙江东方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，浙江东方管理层负责评估浙江东方的持续经营能力，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浙江东方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江东方的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，



作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表



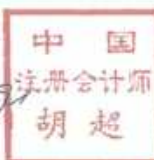


审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



胡超

中国注册会计师：



许雅琪

二〇二四年四月十一日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	6,140,324,204.54	6,807,469,705.89
交易性金融资产	注释2	5,422,654,330.82	6,202,395,841.55
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	74,414,608.00	61,244,622.76
应收款项融资	注释4	77,598,000.00	1,863,515.00
预付款项	注释5	498,304,094.99	261,040,205.15
应收保费	注释6	66,050,188.21	17,710,772.29
应收分保账款	注释7	23,865,743.88	22,897,275.49
应收分保合同准备金	注释8	16,964,633.80	16,213,945.36
其他应收款	注释9	153,153,965.49	224,764,927.30
买入返售金融资产	注释10	598,877,211.23	710,674,000.00
存货	注释11	620,061,825.68	612,993,843.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释12	461,998,947.51	301,185,242.03
其他流动资产	注释13	2,282,525,406.93	3,123,192,939.77
<b>流动资产合计</b>		<b>16,436,793,161.08</b>	<b>18,363,646,835.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款	注释14	105,687,440.20	332,200,201.56
债权投资	注释15	1,611,930,693.69	1,856,049,239.08
其他债权投资	注释16	2,625,884,144.91	100,991,942.86
长期应收款	注释17	6,234,918,370.92	4,730,128,011.76
长期股权投资	注释18	3,087,794,038.60	2,697,228,671.92
其他权益工具投资	注释19	2,639,330,657.10	2,708,316,010.00
其他非流动金融资产	注释20	3,965,485,396.50	3,176,090,266.96
投资性房地产	注释21	83,262,152.51	81,395,835.94
固定资产	注释22	630,272,150.20	690,231,695.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释23	55,536,212.63	62,457,375.38
无形资产	注释24	722,838,931.89	747,187,635.83
开发支出	注释25	11,164,072.20	1,051,709.81
商誉	注释26	466,150,043.05	466,150,043.05
长期待摊费用	注释27	16,204,533.12	11,983,006.24
递延所得税资产	注释28	279,502,120.49	278,349,732.59
其他非流动资产	注释29	632,698,917.82	623,766,770.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,168,659,875.83</b>	<b>18,563,578,148.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>39,605,453,036.91</b>	<b>36,927,224,984.65</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释30	1,203,381,364.13	1,152,309,012.39
交易性金融负债	注释31	92,430,391.31	137,052,816.62
衍生金融负债			
应付票据	注释32	958,789,607.50	421,948,541.33
应付账款	注释33	197,880,002.20	162,019,835.46
预收款项	注释34	15,382,340.07	9,047,301.28
合同负债	注释35	128,651,736.82	131,916,794.10
应付职工薪酬	注释36	310,280,935.47	333,686,661.58
应交税费	注释37	84,358,684.76	96,575,303.48
其他应付款	注释38	686,495,750.20	344,659,738.81
应付手续费及佣金	注释39	71,601,533.28	69,311,811.30
应付分保账款	注释40	29,044,980.43	23,058,191.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释41	3,467,917,887.19	2,253,020,399.29
其他流动负债	注释42	4,764,214,484.46	5,991,282,550.00
<b>流动负债合计</b>		<b>12,010,429,697.82</b>	<b>11,125,888,957.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	注释43	5,679,385,384.46	3,737,686,275.06
长期借款	注释44	1,113,466,966.95	422,561,077.68
应付债券	注释45	922,620,821.90	2,034,082,191.79
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释46	25,876,233.89	39,932,385.97
长期应付款	注释47	106,436,184.85	217,765,884.85
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释48	105,507,538.13	111,898,655.54
递延收益			
递延所得税负债	注释28	625,228,477.58	619,267,394.95
其他非流动负债	注释49	1,406,745,893.25	979,766,678.44
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,985,267,501.01</b>	<b>8,162,960,544.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,995,697,198.83</b>	<b>19,288,849,501.77</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释50	3,415,381,492.00	3,415,381,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释51	2,046,847,551.37	2,046,847,551.37
减：库存股			
其他综合收益	注释52	1,641,480,767.78	1,680,292,933.41
专项储备			
盈余公积	注释53	658,679,755.72	624,841,106.62
一般风险准备	注释54	163,757,308.43	153,350,397.30
未分配利润	注释55	7,772,611,177.58	7,601,694,736.42
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>15,698,758,052.88</b>	<b>15,522,408,217.12</b>
少数股东权益		1,910,997,785.20	2,115,967,265.76
<b>股东权益合计</b>		<b>17,609,755,838.08</b>	<b>17,638,375,482.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>39,605,453,036.91</b>	<b>36,927,224,984.65</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		18,372,359,961.59	19,884,057,511.82
其中：营业收入	注释56	15,453,922,103.57	18,811,554,151.64
利息收入	注释57	157,032,525.31	107,928,480.46
手续费及佣金收入	注释58	407,974,085.38	477,116,754.29
已赚保费	注释59	2,353,431,247.33	487,458,125.43
<b>二、营业总成本</b>		18,761,140,637.98	19,693,845,974.60
其中：营业成本	注释56	15,107,834,603.13	18,171,709,975.51
利息支出	注释57	40,591,295.64	8,379,341.08
手续费及佣金支出	注释58	402,801,972.87	111,648,659.90
退保金	注释60	108,027,184.59	19,225,010.42
赔付支出净额	注释61	55,825,985.68	6,294,583.32
提取保险责任准备金净额	注释62	1,959,209,977.96	330,407,033.57
保单红利支出	注释63	37,081,855.80	7,284,948.73
分保费用			
税金及附加	注释64	31,038,108.18	28,507,921.63
销售费用	注释65	233,497,818.99	260,153,387.64
管理费用	注释66	699,484,626.39	593,189,119.62
研发费用	注释67	192,471.00	391,572.55
财务费用	注释68	85,554,737.75	156,654,420.63
其中：利息费用		136,556,993.48	196,430,532.20
利息收入		49,369,243.39	40,215,020.76
加：其他收益	注释69	13,558,013.61	17,417,506.10
投资收益（损失以“-”号填列）	注释70	488,416,955.41	1,073,824,950.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		266,729,207.16	267,544,708.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释71	354,348,099.41	-255,895,791.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释72	-40,007,200.66	-10,064,010.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释73	2,177,431.12	2,328,827.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释74	118,093.21	122,465.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		429,830,715.71	1,017,945,485.10
加：营业外收入	注释75	3,656,591.33	5,334,532.00
减：营业外支出	注释76	9,741,510.18	5,038,456.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		423,745,796.86	1,018,241,561.02
减：所得税费用	注释77	146,489,440.13	74,206,303.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		277,256,356.73	944,035,257.73
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		277,256,356.73	944,035,257.73
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		484,977,139.26	947,168,054.30
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-207,720,782.53	-3,132,796.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-30,754,591.84	-871,790,027.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释52	-38,812,165.63	-882,589,547.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-51,739,014.68	-933,921,887.17
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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	注释52	-51,739,014.68	-933,921,887.17
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		12,926,849.05	51,332,339.24
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	注释52	8,655,900.67	40,596,666.34
2. 其他债权投资公允价值变动	注释52	4,028,786.90	5,399,760.34
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	注释52	242,161.48	5,335,912.56
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	注释52	8,057,573.79	10,799,520.67
<b>七、综合收益总额</b>		246,501,764.89	72,245,230.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		446,164,973.63	64,578,506.37
归属于少数股东的综合收益总额		-199,663,208.74	7,666,724.10
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.14	0.31
(二) 稀释每股收益		0.14	0.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,775,199,277.01	20,570,623,200.86
收到原保险合同保费取得的现金		2,335,485,699.54	496,335,515.68
收到再保险业务现金净额		585,650.32	-1,783,229.19
保户储金及投资款净增加额		382,482,994.82	69,745,481.70
收取利息、手续费及佣金的现金		1,045,555,824.21	1,207,386,840.24
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		111,796,788.77	524,900,000.00
收到的税费返还		10,708,366.29	131,245,038.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释78	1,680,454,885.07	1,361,883,390.18
经营活动现金流入小计		22,342,269,486.03	24,360,336,237.50
购买商品、接受劳务支付的现金		16,927,339,456.62	20,448,368,302.46
客户贷款及垫款净增加额		1,315,279,721.77	322,705,715.73
支付原保险合同赔付款项的现金		76,475,265.04	12,023,233.96
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		603,675,054.73	321,286,677.15
支付保单红利的现金		5,869,689.97	781,012.34
支付给职工以及为职工支付的现金		606,874,228.02	592,439,009.17
支付的各项税费		347,334,869.08	489,312,195.34
支付其他与经营活动有关的现金	注释78	2,043,414,726.89	1,286,421,213.44
经营活动现金流出小计		21,926,263,012.12	23,473,337,359.59
经营活动产生的现金流量净额	注释79	416,006,473.91	886,998,877.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		24,295,208,277.99	7,259,574,358.22
取得投资收益收到的现金		516,146,660.45	268,897,093.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,928.05	1,306,232.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,735,234.95	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,818,184,101.44	7,529,777,684.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,115,020.12	76,928,396.11
投资支付的现金		26,279,364,317.57	8,304,029,856.14
质押贷款净增加额		-6,717,373.69	-5,806,838.94
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			208,571,732.38
支付其他与投资活动有关的现金	注释78	1,121,538.25	17,203,728.19
投资活动现金流出小计		26,347,883,502.25	8,600,926,873.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,529,699,400.81	-1,071,149,189.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,100,000.00	2,346,895,415.64
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,100,000.00	
取得借款收到的现金		5,122,488,049.92	3,362,301,413.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释78	147,068,448.00	387,050,000.00
筹资活动现金流入小计		5,273,656,497.92	6,096,246,828.64
偿还债务支付的现金		4,386,374,170.47	4,000,032,640.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		485,824,065.31	384,051,166.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,406,271.82	10,982,035.98
支付其他与筹资活动有关的现金	注释78	252,023,050.78	456,645,833.86
筹资活动现金流出小计		5,124,221,286.56	4,840,729,640.92
筹资活动产生的现金流量净额		149,435,211.36	1,255,517,187.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,199,676.33	2,133,276.68
五、现金及现金等价物净增加额		-965,457,391.87	1,073,500,152.97
加：期初现金及现金等价物余额		5,889,752,172.23	4,816,252,019.26
六、期末现金及现金等价物余额		4,924,294,780.36	5,889,752,172.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							股东权益合计		
	股本	其他权益工具 — 优先股 — 永续债 — 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积		未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	3,415,381,492.00		2,046,847,551.37		1,680,292,933.41	153,350,397.30	624,841,106.62	7,651,834,877.20	2,115,965,358.72	17,638,513,716.62
加：会计政策变更								-140,140.78	1,907.04	-138,233.74
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	3,415,381,492.00		2,046,847,551.37		1,680,292,933.41	153,350,397.30	624,841,106.62	7,651,694,736.42	2,115,967,265.76	17,638,575,482.88
三、本年增减变动金额					-38,812,165.63	10,406,911.13	33,838,649.10	170,916,441.16	-204,969,480.56	-28,619,644.30
(一) 综合收益总额					-38,812,165.63			484,977,139.26	-198,663,208.74	246,591,764.89
(二) 股东投入和减少资本									4,100,000.00	4,100,000.00
1. 股东投入的普通股									4,100,000.00	4,100,000.00
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							33,838,649.10	-33,838,649.10	-9,406,271.82	-279,221,409.69
2. 对股东的分配							33,838,649.10	-33,838,649.10	-9,406,271.82	-279,221,409.69
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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) 一般风险准备						10,406,911.13		-10,406,911.13		
1. 本期提取						10,406,911.13		-10,406,911.13		
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	3,415,381,492.00		2,046,847,551.37		1,641,480,767.78	163,757,308.43	658,679,755.72	7,772,611,177.56	1,910,997,785.20	17,609,755,838.06

(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：



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			一般风险准备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	2,896,323,121.00				224,339,097.46		2,562,882,481.34	122,370,362.28	606,519,002.20	6,883,979,533.50	693,143,322.45	13,999,555,720.23
加：会计政策变更										-595,678.44	-45,342.21	-632,020.65
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,896,323,121.00				224,339,097.46		2,562,882,481.34	122,370,362.28	606,519,002.20	6,883,392,655.06	653,097,980.24	13,998,933,699.58
三、本年增减变动金额	519,058,371.00				1,827,601,275.52		-882,389,547.93	30,972,035.02	18,322,104.42	718,301,881.36	1,422,661,285.52	3,649,441,783.30
(一) 综合收益总额							-882,389,547.93			947,160,054.30	7,868,724.10	72,245,230.47
(二) 股东投入和减少资本	519,058,371.00				1,827,601,275.52						1,428,621,593.38	3,775,281,239.90
1. 股东投入的普通股	519,058,371.00				1,827,601,275.52							2,346,659,646.52
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									18,322,104.42	-197,894,137.92	-13,415,031.96	1,428,621,593.38
1. 提取盈余公积									18,322,104.42	-18,322,104.42		
2. 对股东的分配										-179,572,033.50	-13,419,031.96	-192,991,065.46
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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) 一般风险准备								30,972,035.02		-30,972,035.02		
1. 本期提取								30,972,035.02				
2. 本期使用										-30,972,035.02		
(六) 其他												
四、本年期末余额	3,415,381,492.00				2,046,847,551.37		1,680,292,933.41	153,350,397.30	624,841,106.62	7,601,694,736.42	2,115,967,255.76	17,638,375,482.88
					-5,093,621.61							-5,093,621.61

(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

2023年12月31日

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,073,200,591.50	1,766,007,734.79
交易性金融资产		1,363,997,000.37	1,337,124,813.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1		
应收款项融资			
预付款项		523,078.94	305,131.49
其他应收款	注释2	2,473,915,320.70	2,434,013,273.78
买入返售金融资产		100,004,000.00	700,000,000.00
存货		-	208,392,871.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	59,575,371.67
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,011,639,991.51</b>	<b>6,505,419,196.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	9,832,782,442.59	8,948,162,825.01
其他权益工具投资		2,636,316,807.10	2,705,302,160.00
其他非流动金融资产		679,392,360.01	717,882,275.89
投资性房地产		49,786,263.04	163,936,138.91
固定资产		316,315,258.19	298,826,379.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		331,639,787.73	265,703,051.19
开发支出		592,452.83	592,452.83
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,097,373.67	3,589,154.49
其他非流动资产		-	2,856,887.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,847,922,745.16</b>	<b>13,106,851,325.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,859,562,736.67</b>	<b>19,612,270,522.03</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,189,444.45	600,669,166.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,343,816.29	52,899,647.62
预收款项		3,668,880.93	
合同负债			
应付职工薪酬		119,515,164.56	135,908,749.57
应交税费		14,252,656.06	24,974,165.19
其他应付款		1,286,973,127.66	1,019,688,730.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,034,082,191.79	1,544,974,246.57
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,708,025,281.74	3,379,114,706.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		922,620,821.90	2,034,082,191.79
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		617,366,324.25	613,011,554.15
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,539,987,146.15	2,647,093,745.94
<b>负债合计</b>		5,248,012,427.89	6,026,208,452.37
<b>股东权益：</b>			
股本		3,415,381,492.00	3,415,381,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,443,573,983.55	2,443,573,983.55
减：库存股			
其他综合收益		1,511,013,058.27	1,554,096,172.28
专项储备			
盈余公积		658,679,755.72	624,841,106.62
未分配利润		5,582,902,019.24	5,548,169,315.21
<b>股东权益合计</b>		13,611,550,308.78	13,586,062,069.66
<b>负债和股东权益总计</b>		18,859,562,736.67	19,612,270,522.03

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		226,932,634.44	4,329,386,303.78
其中：营业收入	注释4	225,756,201.77	4,329,386,303.78
利息收入		1,176,432.67	
<b>二、营业总成本</b>		305,415,838.14	4,436,972,940.53
其中：营业成本	注释4	221,941,263.32	4,284,140,325.69
税金及附加		9,929,641.52	11,388,956.74
销售费用		78,661.80	2,352,279.41
管理费用		78,399,041.83	112,089,741.72
研发费用		-	
财务费用		-4,932,770.33	27,001,636.97
其中：利息费用		130,732,837.90	190,427,383.89
利息收入		135,759,384.01	163,479,096.61
加：其他收益		3,415,582.75	12,132,294.36
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	381,325,871.73	439,674,769.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		264,028,282.81	262,939,629.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		86,404,433.31	-210,595,353.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,692,045.51	-2,189,149.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,850,000.00	1,535,236.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		363,120,638.58	132,971,160.71
加：营业外收入		2,973.60	20,666.81
减：营业外支出		644,232.04	602,262.58
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		362,479,380.14	132,389,564.94
减：所得税费用		24,092,889.14	-50,831,479.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		338,386,491.00	183,221,044.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		338,386,491.00	183,221,044.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-43,083,114.01	-1,011,115,035.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-51,739,014.68	-933,921,887.17
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-51,739,014.68	-933,921,887.17
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,655,900.67	-77,193,148.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		8,655,900.67	-77,193,148.52
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			
<b>六、综合收益总额</b>		295,303,376.99	-827,893,991.46
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		234,931,153.85	4,872,355,228.74
收取利息、手续费及佣金的现金		1,176,432.67	
回购业务资金净增加额		599,996,000.00	
收到的税费返还			53,945,406.49
收到其他与经营活动有关的现金		66,978,494.93	920,615,513.42
经营活动现金流入小计		903,082,081.45	5,846,916,148.65
购买商品、接受劳务支付的现金		74,790.00	4,909,476,852.69
支付给职工以及为职工支付的现金		55,670,301.50	80,528,288.94
支付的各项税费		56,372,021.76	75,086,405.07
支付其他与经营活动有关的现金		15,776,026.90	165,046,930.78
经营活动现金流出小计		127,893,140.16	5,230,138,477.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>775,188,941.29</b>	<b>616,777,671.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		1,154,517,412.01	1,163,372,405.93
取得投资收益收到的现金		185,351,029.81	135,281,457.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,360.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,735,234.95	58,057,025.05
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,346,607,036.77	1,356,710,888.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,873,890.08	30,105,473.56
投资支付的现金		1,657,380,000.00	2,320,811,259.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			303,322,040.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,664,253,890.08	2,654,238,773.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-317,646,853.31</b>	<b>-1,297,527,885.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,346,895,415.64
取得借款收到的现金		1,100,000,000.00	1,450,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		277,916,598.16	
筹资活动现金流入小计		1,377,916,598.16	3,796,895,415.64
偿还债务支付的现金		2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		403,150,693.43	358,725,991.76
支付其他与筹资活动有关的现金		25,115,136.00	3,218,736.00
筹资活动现金流出小计		2,528,265,829.43	2,461,944,727.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,150,349,231.27</b>	<b>1,334,950,687.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,766,002,734.79	1,111,802,260.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,073,195,591.50	1,766,002,734.79

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	3,415,381,492.00		2,443,573,983.55		1,554,096,172.28		624,841,106.62	5,548,169,315.21	13,566,062,069.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	3,415,381,492.00		2,443,573,983.55		1,554,096,172.28		624,841,106.62	5,548,169,315.21	13,566,062,069.66
三、本年增减变动金额					-43,083,114.01		33,838,649.10	-34,732,704.93	-25,488,239.12
(一)综合收益总额					-43,083,114.01				
(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								-303,653,766.97	-269,815,137.87
2. 对股东的分配								-35,038,649.10	-269,815,137.87
3. 其他									
(四)股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年期末余额	3,415,381,492.00		2,443,573,983.55		1,511,013,058.27		658,679,755.72	5,582,902,019.24	13,811,550,308.78

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江东方金融控股集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	2,896,323,121.00			619,953,231.80		2,565,211,207.97		606,519,002.20	5,551,432,754.57	12,239,439,317.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,896,323,121.00			619,953,231.80		2,565,211,207.97		606,519,002.20	5,552,842,408.90	12,250,846,971.67
三、本年年末余额	519,088,371.00			1,823,620,751.95		-1,011,115,035.89		18,322,104.42	-14,573,093.69	1,335,213,097.99
(一) 综合收益总额						-1,011,115,035.89		183,221,044.23		-827,893,991.46
(二) 股东投入和减少资本	519,088,371.00			1,827,601,275.52						2,346,689,646.52
1. 股东投入的普通股	519,088,371.00			1,827,601,275.52						2,346,689,646.52
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. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	3,415,381,492.00			2,443,573,883.95		1,554,096,172.28		624,841,105.62	5,548,169,315.21	13,586,062,663.66
				-3,980,523.57						-3,980,523.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 浙江东方金融控股集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江东方金融控股集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经浙江省股份制试点工作协调小组浙股〔1992〕47 号文批准，由原浙江省针棉织品进出口公司独家发起设立的股份有限公司，于 1992 年 12 月 15 日在原浙江省工商行政管理局登记注册，注册地址为浙江省杭州市上城区香樟街 39 号国贸金融大厦 31-33 层。公司法定代表人为金朝萍。现持有统一社会信用代码为 91330000142927960N 的营业执照，注册资本 3,415,381,492.00 元，股份总数 3,415,381,492 股（每股面值 1 元）。公司股票于 1997 年 12 月 1 日在上海证券交易所挂牌交易。

公司母公司为浙江省国际贸易集团有限公司（以下简称“省国贸集团”），公司最终控制方为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

##### (二) 公司主要经营活动

本公司属其他金融业。主要从事金融投资，并通过控股子公司开展信托、期货、保险、融资租赁、财富管理、私募基金管理等各类金融业务。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 37 户（包含结构化主体），详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 10 户，减少 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。



## (二)持续经营

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

## (三)记账基础和计价原则

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项预期信用损失计提、发出存货计量、借款费用资本化条件、投资性房地产折旧、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### (二)遵循企业会计准则的声明

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

### (三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四)营业周期

营业周期是指企业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。

### (五)记账本位币

公司及除香港东方国际贸易有限公司（以下简称香港东方公司）、大地（香港）金融服务有限公司（以下简称大地香港公司）外的其他子公司采用人民币为记账本位币；香港东方公司、大地香港公司注册地在香港，以港币为记账本位币。

### (六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款本期坏账准备转回或收回金额重要的	转回或收回金额大于 100.00 万元
其他应收款坏账准备转回或收回金额重要的	转回或收回金额大于 100.00 万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	本期或上期发生额大于 10,000.00 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	本期或上期发生额大于 10,000.00 万元
重要的非全资子公司	营业收入、利润总额、资产总额、净资产其中一个或以上指标占集团合并金额的 10%以上的非全资子公司



项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资账面价值大于 20,000.00 万元的合营企业或联营企业
资产负债表日存在的重要或有事项	涉及可能影响报表金额 1,000.00 万元以上

### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，





公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 3. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债



表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

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

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

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



丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## （十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将



同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

#### (十一) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

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

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

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

##### 2. 外币财务报表的折算

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

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

#### (十二) 买入返售与卖出回购款项

买入返售金融资产是指按规定进行证券回购业务而融出的资金。为买入该等资产所支付的成本按发生时实际支付的款项入账,并在资产负债表中确认。购买时根据协议约定于未来某确定日返售的资产将不在资产负债表内予以确认,买入返售的标的资产在表外作备查登记。买入返售业务的买卖差价按实际利率法在返售期间内确认为利息收入。

卖出回购金融资产款是指按规定进行证券回购业务而融入的资金。出售该等资产所得款项按发生时实际收到的款项入账,并在资产负债表中确认。根据协议约定于未来某确定日期回购的已售出资产不在资产负债表内予以终止确认,卖出回购的标的资产仍在资产负债表中



确认。卖出回购业务的售价与回购价之差额在协议期间内按实际利率法确认为利息支出。

### (十三) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据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，当且仅当本公司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。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据



金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资



产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符





合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。



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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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



预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。



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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、资产质量等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，



信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；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、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4）减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本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。

#### （十四）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金融工具减值。

#### （十五）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金融工具减值。

对于单项风险特征明显、且能以合理成本单项评估预期信用损失的应收款项，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，单项计量预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	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
关联方余额组合	本公司合并财务报表范围内各公司款项组合	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，按其余额的 1%计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
----	----------------



1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起进行计算。

#### （十六）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十三）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）

#### 6. 金融工具减值。

#### （十七）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6. 金融工具减值。

对于单项风险特征明显、且能以合理成本单项评估预期信用损失的其他应收款项，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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，单项计量预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方余额组合	本公司合并财务报表范围内各公司款项组合	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，按其余额的 1% 计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

其他应收款账龄按自款项实际发生的月份起进行计算。

#### （十八）存货



## 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 存货类别

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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十九) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金





融工具减值。

#### (二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金融工具减值。

#### (二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金融工具减值。

#### (二十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十三）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
长期应收款	本组合以五级分类作为信用风险特征	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，编制长期应收款五级分类与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

具体对该长期应收款的预期信用损失率进行估计如下：

五级分类	长期应收款预期信用损失率(%)
正常类	1.5
关注类	3
次级类	30
可疑类	60
损失类	100

#### (二十三) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资



成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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

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

### （2）权益法

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

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

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

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

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



的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核



算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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



报表进行相关会计处理：

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

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

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

#### （二十四）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。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。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：



类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(三十一)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司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,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## (二十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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



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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	0-5	3.17-10
通用设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
专用设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20
运输工具	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

#### （2）固定资产的后续支出

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

#### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

#### （4）固定资产处置

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

### （二十六）在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

### （二十七）存出资本保证金

根据中华人民共和国保险法第九十七条“保险公司应当按照其注册资本总额的百分之二



十提取保证金，存入符合国务院保险监督管理机构指定的银行，除保险公司清算时用于偿还债务外，不得动用”，本公司按照注册资本总额的 20%提取保证金，并存入符合中国银保监会规定的银行，除本公司清算时用于清偿债务外，不作其他用途。

## （二十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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





可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

### （二十九）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十一）长期资产减值。

### （三十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的



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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40、50	土地使用证的有限年限
软件	2-10	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。以

#### (三十一)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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



面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （三十二）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	5	

### （三十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### （三十四）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

#### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的



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

#### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (三十五) 保险合同的定义

本公司与另一方（投保人）签定保单，可能涉及保险风险或其他风险，或同时涉及该两种风险。保单指本公司与投保人达成协议，定明本公司同意在日后发生某些指定但无法预知的事件时，向投保人或其他受益人做出补偿，因而承担重大的保险风险。保单亦可转移其他风险，但保险合同指转移重大保险风险的保单。非保险合同是指转移其他风险，或其可能转移的保险风险是非重大的保单。

本公司与投保人签订的合同，使本公司既承担保险风险又承担其他风险的，分别以下列情况进行处理：

1. 保险风险部分和其他风险部分能够区分，并且能够单独计量的，将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分确定为保险合同；其他风险部分不确定为保险合同。
2. 保险风险部分和其他风险部分不能够区分，或者虽能够区分但不能够单独计量的，如果保险风险重大，将整个合同确定为保险合同；如果保险风险不重大，整个合同不确定为保险合同。

本公司在合同初始确认日对与投保人签定的保单进行重大保险风险测试，并在财务报告日进行必要的复核。

本公司对每一产品进行重大保险风险测试。如测试结果表明发生合同约定的保险事故可能导致本公司支付重大附加利益的，即认定该保险风险重大，但不具有商业实质的除外。其中，附加利益指保险人在发生保险事故时的支付额超过不发生保险事故时的支付额的金额。合同的签发对本公司和交易对方的经济利益没有可辨认的影响的，表明此类合同不具有商业实质。



### (三十六) 保险合同准备金

本公司在资产负债表日计量保险合同准备金，以如实反映保险合同负债。本公司的保险合同准备金包括寿险责任准备金、长期健康险责任准备金、未到期责任准备金和未决赔款准备金。

在确定保险合同准备金时，本公司计量单元的确定标准如下：对一年期以上保险产品以及一年及一年期以下保险产品，均以每一原保险保单作为一个计量单元。计量单元的确定标准在各个会计期间保持一致。

本公司以履行保险合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础计量保险合同准备金。本公司履行保险合同相关义务所需支出指由保险合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。其中，预期未来现金流入指本公司为承担保险合同相关义务而获得的现金流入，包括保险费和其他收费。预期未来现金流出指本公司为履行保险合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括：（1）根据保险合同承诺的保证利益，包括死亡给付、残疾给付、疾病给付、生存给付、满期给付等；（2）根据保险合同构成推定义务的非保证利益，包括保单红利给付等；（3）管理保险合同或处理相关赔付必需的合理费用，包括保单维持费用、理赔费用等。

本公司在确定预期未来净现金流出的合理估计金额时以资产负债表日可获取的当前信息为基础，按照各种情形的可能结果及相关概率计算确定。

本公司合理估计负债采用未来现金流折现法，即：

合理估计负债=基于合理估计假设的保单负债未来现金流在资产负债表日的现值，其中基于合理估计假设的保单负债未来现金流是指在合理估计假设下公司为承担保险合同相关义务而发生或获得的现金流出及流入，即净现金流出。

本公司在确定保险合同准备金时，考虑边际因素并单独计量，并在保险期间内采用系统、合理的方法将边际计入各期损益。本公司在保险合同初始确认日不确认首日利得，如有首日损失，计入当期损益。

在提取原保险合同未到期责任准备金、未决赔款准备金、寿险责任准备金和长期健康险责任准备金的当期，本公司按照相关再保险合同的约定，对原保险合同现金流量和与其相关的再保险合同现金流量分别估计，并将从再保险分入人摊回的保险合同准备金确认为相应的应收分保准备金资产。

#### 1. 未到期责任准备金

未到期责任准备金指本公司对意外险和短期健康险保险业务为承担未来保险责任而提取的准备金。

本公司在计量未到期责任准备金时预测未来净现金流出的期间为整个保险期间。

#### 2. 未决赔款准备金



未决赔款准备金是指本公司对保险事故已发生尚未结案的保险合同索赔案所提取的准备金,包括已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金和理赔费用准备金。已发生已报案未决赔款准备金于资产负债表日按估计保险赔款额入账。已发生未报案未决赔款准备金于资产负债表日考虑保险风险的性质和分布、赔款发展模式、经验数据等因素,以最终赔付的合理估计金额为基础,同时考虑相关边际因素,采用链梯法等方法计量。

### 3. 寿险责任准备金

寿险责任准备金指本公司对寿险保单生效后应承担的责任,依据精算结果计算提取的准备金。

### 4. 长期健康险责任准备金

长期健康险责任准备金指本公司对长期健康险保单生效后应承担的责任,依据精算结果计算提取的准备金。

### 5. 负债充足性测试

本公司在资产负债表日对各项准备金进行以总体业务为基础的充足性测试。本公司对未通过充足性测试的,按照其差额补提相关准备金,计入当期损益;反之,不调整相关准备金。

在对寿险责任准备金和长期健康险责任准备金进行充足性测试时,本公司基于最优估计的精算假设,采用适当的精算模型对保单的未来现金流作出预期。

### 6. 保险合同负债的终止确认

原保险合同提前解除的,本公司转销相关未到期责任准备金、寿险责任准备金、长期健康险责任准备金余额,计入当期损益。

## (三十七)再保险合同

### 1. 分出业务

本公司作为再保险分出人与再保险接受人订立再保险合同,根据合同规定的再保险安排,在日常业务运作中对所涉及的本公司保险业务分出其保险风险。已分出的再保险安排并不能使本公司免除其对保单持有人的责任。

本公司按照相关再保险合同的约定,在确认原保险合同保费收入的当期,计算确定分出保费及应向再保险接受人摊回的分保费用,计入当期损益;在提取原保险合同寿险责任准备金、长期健康险责任准备金的当期,计算确定应向再保险接受人摊回的相应分保准备金,确认为相应的应收分保准备金资产;在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用而冲减原保险合同相应准备金的当期,计算确定应向再保险接受人摊回的赔付成本,计入当期损益,同时,本公司冲减相应的应收分保准备金余额;在原保险合同提前解除的当期,本公司按照相关再保险合同的约定,计算确定分出保费、摊回分保费用的调整金额,计入当期损益,同时冲减相应的应收分保准备金余额。



## 2. 分入业务

本公司在确认分保费收入的当期，根据相关再保险合同的约定，计算确定分保费用，计入当期损益。本公司在收到分保业务账单时，按照账单标的金额对相关分保费收入、分保费用进行调整，调整金额计入当期损益。

### (三十八) 保险保障基金

本公司按照《保险法》和《保险保障基金管理办法》（保监会令〔2008〕2号）的规定计算保险保障基金，并根据《关于缴纳保险保障基金有关事项的通知》（保监发〔2008〕116号），把已提取的保险保障基金缴入由原中国保监会设立的保险保障基金专户。

本公司按照下列比例计算并缴纳保险保障基金：

1. 有保证收益的人寿保险按照业务收入的 0.15% 缴纳，无保证收益的人寿保险按照业务收入的 0.05% 缴纳；
2. 短期健康保险按照保费收入的 0.8% 缴纳，长期健康保险按照保费收入的 0.15% 缴纳；
3. 非投资型意外伤害保险按照保费收入的 0.8% 缴纳，投资型意外伤害保险，有保证收益的，按照业务收入的 0.08% 缴纳；无保证收益的，按照业务收入的 0.05% 缴纳。

本公司的保险保障基金在业务及管理费中核算。当提取的保险保障基金余额达到本公司总资产的 1% 时，暂停缴纳。

### (三十九) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能





够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### (四十) 租赁负债

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

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

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

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

#### (四十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、手续费及佣金收入、保险业务收入。

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 按时点确认的收入

1)公司商品贸易业务，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得装箱单、报关单和提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2)公司期货手续费及佣金收入，根据合同及协议约定在与客户办理买卖期货合约款项清算时确认收入。

### (2) 按履约进度确认的收入

1)公司信托业务手续费及佣金收入、物业管理及资产受托管理业务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2)利息收入，按照截至资产负债表日资金的使用时间和实际利率计算确认各个会计期间的利息收入。

### (3) 保险业务收入

保险业务收入于保险合同成立并承担相应保险责任，与保险合同相关的经济利益很可能流入，并与保险合同相关的收入能够可靠计量时予以确认。非寿险短期原保险合同，根据原保险合同约定的保费总额确定保费收入金额。寿险原保险合同和非寿险长期原保险合同，分期收取保费的，根据当期应收取的保费确定保费收入金额；一次性收取保费的，根据一次性应收取的保费确定保费收入金额。

## (四十二) 合同成本

### 1. 合同履约成本



本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业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。

## 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (四十三) 保单红利支出

保单红利支出是本公司根据原保险合同的约定,按分红保险产品的红利分配方案及有关精算而估算,支付给保单持有人的红利。

## (四十四) 信托业务核算方法

根据《中华人民共和国信托法》等规定,“信托财产与属于受托人所有的财产(以下简称‘固有财产’)相区别,不得归入受托人的固有财产或者成为固有财产的一部分。”浙金信托将固有财产与信托财产分开管理、分别核算。浙金信托管理的信托项目是指受托人根据信托文件的约定,单独或者集合管理、运用、处分信托财产的基本单位,以每个信



托项目作为独立的会计核算主体，独立核算信托财产的管理、运用和处分情况。各信托项目单独记账，单独核算，并编制财务报表。其资产、负债及损益不列入本财务报表。

#### (四十五) 信托业保障基金

根据中国银行业监督管理委员会、财政部于 2014 年 12 月 10 日颁布的“银监发〔2014〕50 号”《信托业保障基金管理办法》的相关规定，信托业保障基金认购执行下列统一标准：①信托公司按净资产余额的 1% 认购，每年 4 月底前以上年度末的净资产余额为基数动态调整；②资金信托按新发行金额的 1% 认购，其中：属于购买标准化产品的投资性资金信托的，由信托公司认购；属于融资性资金信托的，由融资者认购。在每个资金信托产品发行结束时，缴入信托公司基金专户，由信托公司按季向保障基金公司集中划缴；③新设立的财产信托按信托公司收取报酬的 5% 计算，由信托公司认购。

#### (四十六) 一般风险准备、信托赔偿准备及期货风险准备金

##### 1. 一般风险准备

根据《金融企业准备金计提管理办法》（财金〔2012〕20 号）规定，浙金信托于每年年度终了时计提一般风险准备，一般风险准备余额不低于风险资产年末余额的 1.5%。

根据《金融企业财务规则——实施指南》（财金〔2007〕23 号）的规定，大地期货有限公司（以下简称“大地期货”）提取一般风险准备，按年度净利润的 10% 计提一般风险准备。

##### 2. 信托赔偿准备

根据中国银行业监督管理委员会颁布的《信托公司管理办法》有关规定，浙金信托于每年年度终了时，按当年税后净利润的 5% 计提信托赔偿准备金。该赔偿准备金累计总额达到浙金信托注册资本的 20% 时，可不再提取。

##### 3. 期货风险准备金

大地期货的期货风险准备金按代理手续费净收入的 5% 和资产管理收入的 10% 计提，计入当期损益。

#### (四十七) 政府补助

##### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成



长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

## (四十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税



款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （四十九）租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

- （1）短期租赁和低价值资产租赁



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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋建筑物
低价值资产租赁	办公设备

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十九）和（三十九）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；



3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (五十)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022年12月13日, 财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号, 以下简称“解释16号”), 解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的, 本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定, 本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下:

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	291,878,315.49	4,089,193.20	295,967,508.69
递延所得税负债	997,324,732.32	4,721,213.85	1,002,045,946.17
未分配利润	6,883,979,533.50	-586,678.44	6,883,392,855.06
少数股东权益	693,143,322.45	-45,342.21	693,097,980.24





对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	273,477,825.06	4,871,907.53	278,349,732.59
递延所得税负债	614,257,253.68	5,010,141.27	619,267,394.95
未分配利润	7,601,834,877.20	-140,140.78	7,601,694,736.42
少数股东权益	2,115,965,358.72	1,907.04	2,115,967,265.76

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	74,700,090.20	-493,786.91	74,206,303.29
归属于母公司所有者的净利润	946,721,516.64	446,537.66	947,168,054.30
少数股东损益	-3,180,045.82	47,249.25	-3,132,796.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	64,131,968.71	446,537.66	64,578,506.37
归属于少数股东的综合收益总额	7,619,474.85	47,249.25	7,666,724.10

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁	13%、9%	
	提供交通运输服务取得的收入	9%	
	提供金融服务、现代服务和生活服务取得的收入	6%	
	简易计税下的销售不动产、不动产经营租赁收入	5%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	



税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	[注 1]	

[注 1]：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江东方集团国际货运有限公司	20%
浙江东方运联进出口有限公司	20%
浙江东方集团恒业进出口有限公司	20%
浙江东方集团华业进出口有限公司	20%
浙江东方集团嘉业进出口有限公司	20%
杭州东方鑫圣贸易有限公司	20%
杭州东方集团凯业进出口有限公司	20%
浙江东方燃料有限公司	20%
浙江神州量子通信技术有限公司	20%
浙江东方集团浩业贸易有限公司	20%
宁波国鑫再生金属有限公司	20%
浙江东方集团振业进出口有限公司	20%
香港东方公司	16.50%
大地香港公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，原《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)和《财政部 税务总局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)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分和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% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策的执行期限，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,045.50	17,846.21



项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,609,918,641.71	2,155,174,558.12
定期存款	302,000,000.00	252,000,000.00
期货保证金存款	3,127,387,906.97	3,499,985,833.49
其他货币资金	1,089,377,647.52	889,204,218.95
未到期应收利息	11,626,962.84	11,087,249.12
合计	6,140,324,204.54	6,807,469,705.89
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
持仓期货保证金	285,439,550.75	447,065,624.38
银行承兑汇票保证金	592,209,800.25	173,584,562.40
信用证保证金	24,713,110.34	7,720,004.91
外汇交易保证金		16,327,792.85
冻结资金		9,882,300.00
其他	40,000.00	50,000.00
合计	902,402,461.34	654,630,284.54

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,404,530,521.12	6,200,725,061.46
债务工具投资	3,623,623,830.43	3,852,570,406.84
权益工具投资	1,780,640,757.03	2,312,279,609.41
衍生金融资产	265,933.66	35,875,045.21
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	18,123,809.70	1,670,780.09
远期合约	18,123,809.70	1,670,780.09
合计	5,422,654,330.82	6,202,395,841.55

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,998,865.93	53,445,767.60
1—2 年	11,644,750.43	4,923,580.52
2—3 年	4,912,634.97	3,760,336.00
3 年以上	120,208,940.46	118,026,088.53
小计	196,765,191.79	180,155,772.65
减：坏账准备	122,350,583.79	118,911,149.89



账龄	期末余额	期初余额
合计	74,414,608.00	61,244,622.76

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	104,062,587.45	52.89	95,514,833.43	91.79	8,547,754.02
按组合计提坏账准备的应收账款	92,702,604.34	47.11	26,835,750.36	28.95	65,866,853.98
其中：账龄组合	92,702,604.34	47.11	26,835,750.36	28.95	65,866,853.98
合计	196,765,191.79	100.00	122,350,583.79	62.18	74,414,608.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	104,826,678.61	58.19	96,421,453.54	91.98	8,405,225.07
按组合计提坏账准备的应收账款	75,329,094.04	41.81	22,489,696.35	29.86	52,839,397.69
其中：账龄组合	75,329,094.04	41.81	22,489,696.35	29.86	52,839,397.69
合计	180,155,772.65	100.00	118,911,149.89	66.00	61,244,622.76

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
ARVAS ICVE DIS TICARET LTD STI	27,577,620.84	19,029,866.82	69.00	逾期未收回，按风险敞口全额计提坏账准备。
浙江金指科技有限公司	15,830,887.09	15,830,887.09	100.00	主要系东方浩业公司、杭州济海、舒博特公司、东方燃料公司、鑫圣公司、宁波国鑫公司、东方供应链公司等子公司以前年度从事贸易业务遗留的应收货款，除东方供应链公司外，上述子公司贸易业务现已终止，上述交易对象基本处于破产清算、重整等状态，经法院判决后无可执行财产。
爱华控股集团有限公司	8,673,847.76	8,673,847.76	100.00	
索日新能源股份有限公司	5,070,038.74	5,070,038.74	100.00	
浙江锐博建材有限公司	5,769,120.47	5,769,120.47	100.00	
YABOO PANEURO INDUSTRIE UND HANDELS	5,468,883.19	5,468,883.19	100.00	
浙江同春工贸有限公司	4,080,432.28	4,080,432.28	100.00	
浙江诚盛实业集团有限公司	3,935,440.98	3,935,440.98	100.00	
浙江展诚建设集团股份有限公司	3,749,535.36	3,749,535.36	100.00	
上海长航吴淞船舶工程有限公司	1,994,759.77	1,994,759.77	100.00	
Towada Solar Co.,Ltd.	1,674,503.37	1,674,503.37	100.00	



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江兴达活性炭有限公司	747,791.66	747,791.66	100.00	
宁波东方君益贸易有限公司	761,418.40	761,418.40	100.00	
杭州百事德塑料制品有限公司	255,463.56	255,463.56	100.00	
应收信托报酬	11,728,869.76	11,728,869.76	100.00	难以收回
CENTRIC BCBG LLC	3,416,618.40	3,416,618.40	100.00	难以收回
Jupi Corporation	1,835,556.31	1,835,556.31	100.00	难以收回
WEHMEYER LIFESTYLE GMBH	793,238.80	793,238.80	100.00	难以收回
MEM	570,871.29	570,871.29	100.00	难以收回
GROUP JS INTERNATIONAL LTD	127,689.42	127,689.42	100.00	难以收回
合计	104,062,587.45	95,514,833.43	91.79	—

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,205,627.13	2,960,281.37	5.00
1—2 年	11,644,750.43	3,493,425.13	30.00
2—3 年	2,940,365.84	1,470,182.92	50.00
3 年以上	18,911,860.94	18,911,860.94	100.00
合计	92,702,604.34	26,835,750.36	—

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	96,421,453.54	301,815.30	1,208,435.41			95,514,833.43
按组合计提坏账准备的应收账款	22,489,696.35	4,346,054.01				26,835,750.36
其中：账龄组合	22,489,696.35	4,346,054.01				26,835,750.36
合计	118,911,149.89	4,647,869.31	1,208,435.41			122,350,583.79

其中应收账款本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
索日新能源股份有限公司	1,203,190.84	银行存款收回	—

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
ARVAS ICVE DIS TICARET LTD STI	27,577,620.84	14.02	19,029,866.82
浙江金指科技有限公司	15,830,887.09	8.05	15,830,887.09
杭州茗宝生物科技有限公司	14,294,153.45	7.26	714,707.67
爱华控股集团有限公司	8,673,847.76	4.41	8,673,847.76
浙江锐博建材有限公司	5,769,120.47	2.93	5,769,120.47
合计	72,145,629.61	36.67	50,018,429.81

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	77,598,000.00	1,863,515.00
合计	77,598,000.00	1,863,515.00

应收款项融资全部为应收票据，且认为剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	251,233,035.36	
合计	251,233,035.36	

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	496,425,843.49	99.62	257,953,062.27	98.82
1至2年	1,326,507.17	0.27	2,589,818.26	0.99
2至3年	61,210.56	0.01	8,821.04	0.00
3年以上	490,533.77	0.10	488,503.58	0.19
合计	498,304,094.99	100.00	261,040,205.15	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
新疆弘毅物产有限公司	136,320,952.50	27.36	一年以内	预付货款
中航路通实业有限公司	39,125,997.35	7.85	一年以内	预付货款
河北鑫旺石油化工有限公司	38,196,371.05	7.67	一年以内	预付货款
山东成作石油化工有限公司	37,452,898.30	7.52	一年以内	预付货款



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
湖南省公路物资有限公司	26,220,000.00	5.25	一年以内	预付货款
合计	277,316,219.20	55.65	——	——

#### 注释6. 应收保费

项目	期末余额	期初余额
应收保费	66,050,188.21	17,710,772.29
减：坏账准备		
净额	66,050,188.21	17,710,772.29
合计	66,050,188.21	17,710,772.29

本公司应收保费账龄如下：

账龄	账面余额	坏账准备	净额
3 个月以内 (含 3 个月)	66,050,188.21		66,050,188.21
合计	66,050,188.21		66,050,188.21

上述应收保费余额均系根据原保险合同约定应向投保人收取的尚处于 60 天等待期内的续期保费，预期信用损失预计为 0。

#### 注释7. 应收分保账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 个月以内 (含 3 个月)	7,154,099.73	29.98	8,056,830.62	35.19
3 个月至 1 年 (含 1 年)	7,288,784.67	30.54	9,665,803.79	42.21
1 年以上	9,422,859.48	39.48	5,174,641.08	22.60
合计	23,865,743.88	100.00	22,897,275.49	100.00

应收分保账款主要系根据再保险合同确认的应收款项，于季度结束后结算确认，且与应付分保账款净额结算，子公司中韩人寿上述应收分保账款尚未完成结算手续，根据历史经验，预期信用损失预计为 0。

#### 注释8. 应收分保合同准备金

项目	期末余额	期初余额
应收分保未到期责任准备金	457,011.28	745,640.17
应收分保未决赔款准备金	1,045,621.00	674,931.44
应收分保寿险责任准备金	6,766,970.85	6,784,516.73
应收分保长期健康险责任准备金	8,695,030.67	8,008,857.02
合计	16,964,633.80	16,213,945.36



## 注释9. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,933,660.16	534,623.77
其他应收款	150,220,305.33	224,230,303.53
合计	153,153,965.49	224,764,927.30

### (一) 应收利息

#### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产及其他非流动金融资产利息	18,624,725.05	19,638,353.83
应收资金拆借款利息	9,444,822.19	
小计	28,069,547.24	19,638,353.83
减：坏账准备	28,069,547.24	19,638,353.83
合计		

#### 2. 应收利息坏账准备计提情况

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)	
期初余额			19,638,353.83	19,638,353.83
本期计提				
本期转回			1,013,628.78	1,013,628.78
本期转销				
本期核销				
其他变动			9,444,822.19	9,444,822.19
期末余额			28,069,547.24	28,069,547.24

注：其他变动系本公司对联营企业浙江国贸新能源投资股份有限公司拆借款的逾期利息于本期调整至应收利息列报。

### (二) 应收股利

#### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
杭州兆富投资合伙企业（有限合伙）	2,932,491.31	
交易性金融资产应收股利	1,168.85	534,623.77
合计	2,933,660.16	534,623.77

### (三) 其他应收款





### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,193,966.69	210,878,378.40
1—2 年	49,907,058.58	19,846,730.88
2—3 年	13,794,944.94	5,229,960.54
3 年以上	396,978,531.67	408,548,163.52
小计	547,874,501.88	644,503,233.34
减：坏账准备	397,654,196.55	420,272,929.81
合计	150,220,305.33	224,230,303.53

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	7,634,241.57	8,425,689.57
资金拆借款	56,096,321.38	56,096,321.38
应收暂付款	479,035,699.73	568,526,082.21
应收出口退税	591,136.47	1,242,817.47
应收股权转让款		6,735,234.95
其他	4,517,102.73	3,477,087.76
小计	547,874,501.88	644,503,233.34
减：坏账准备	397,654,196.55	420,272,929.81
合计	150,220,305.33	224,230,303.53

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	502,530,001.73	91.72	375,673,116.82	74.76	126,856,884.91
按组合计提坏账准备的其他应收款	45,344,500.15	8.28	21,981,079.73	48.48	23,363,420.42
其中：账龄组合	45,344,500.15	8.28	21,981,079.73	48.48	23,363,420.42
合计	547,874,501.88	100.00	397,654,196.55	72.58	150,220,305.33

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	509,272,377.18	79.02	392,561,643.67	77.08	116,710,733.51
按组合计提坏账准备的其他应收款	135,230,856.16	20.98	27,711,286.14	20.49	107,519,570.02



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	135,230,856.16	20.98	27,711,286.14	20.49	107,519,570.02
合计	644,503,233.34	100.00	420,272,929.81	65.21	224,230,303.53

#### 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
索日新能源股份有限公司	219,270,604.42	219,270,604.42	100.00	详见附注十四（二）
应收三联不良债权款	60,782,687.25	60,782,687.25	100.00	详见附注十四（二）
浙江国贸新能源投资股份有限公司	56,096,321.38	56,096,321.38	100.00	对已发生超额亏损的联营企业的拆借款本息，该公司已进入破产清算程序
浙江国贸东方房地产有限公司	30,943,826.44	1,547,191.32	5.00	正常经营中关联方未结算代建款项
其他应收信托计划款项	54,693,835.36	3,341,121.35	6.11	见附注十四（二）
南京中煤太谷贸易有限公司	17,261,198.19	17,261,198.19	100.00	公司原从事贸易的子公司历史遗留款项，因贸易合同未能正常履行，遗留预付货款转入，涉及贸易纠纷或交易对象无可执行财产，款项的收回存在重大不确定性。
上海和诚纺织品有限公司	16,999,910.38	16,999,910.38	100.00	赎回投资在途款项，预计可收回
赎回投资款	44,102,260.66			根据国家的退税政策、退税资金的来源、税务局的信用及历史退税款收取情况，确定预期信用损失率为 0
出口退税	1,258,643.71			
其他零星	1,120,713.94	374,082.53	33.38	——
合计	502,530,001.73	375,673,116.82	74.76	——

#### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,034,877.88	1,051,794.41	5.00
1—2 年	3,409,670.96	1,022,901.30	30.00
2—3 年	1,987,134.59	993,567.30	50.00
3 年以上	18,912,816.72	18,912,816.72	100.00
合计	45,344,500.15	21,981,079.73	——

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况



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)	
期初余额	27,711,286.14		392,561,643.67	420,272,929.81
本期计提	-24,643,023.13		16,633,041.66	-8,009,981.47
本期转回			5,163,929.60	5,163,929.60
本期转销				
本期核销				
其他变动[注]			-9,444,822.19	-9,444,822.19
期末余额	3,068,263.01		394,585,933.54	397,654,196.55

注：其他变动系本公司对联营企业浙江国贸新能源投资股份有限公司拆借款的利息于本期调整至应收利息列报。

本期其他应收款坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
索日新能源股份有限公司	5,163,929.60	银行存款收回	见附注十四（二）
合计	5,163,929.60	——	——

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
索日新能源股份有限公司	应收暂付款	219,270,604.42	3 年以上	40.02	219,270,604.42
浙江三联集团有限公司	不良资产处置与经营	60,782,687.25	3 年以上	11.09	60,782,687.25
浙江国贸新能源投资股份有限公司	资金拆借款	56,096,321.38	3 年以上	10.24	56,096,321.38
其他应收信托计划款项	应收暂付款	54,693,835.36	[注 1]	9.98	3,341,121.35
浙江国贸东方房地产有限公司	未结算代建款	30,943,826.44	[注 2]	5.66	1,547,191.32
合计	——	421,787,274.85	——	76.99	341,037,925.72

注 1：其他应收信托计划款项账龄为：1 年以内 14,747,000.56 元；1-2 年 39,901,711.00 元；2-3 年 35,000.00 元；3 年以上 10,123.80 元。

注 2：浙江国贸东方房地产有限公司账龄为：1 年以内 5,436,250.61 元；1-2 年 6,502,734.72 元；2-3 年 11,734,005.58 元；3 年以上 7,270,835.53 元。

#### 注释 10. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
买入返售债券	598,877,211.23	710,674,000.00
合计	598,877,211.23	710,674,000.00



## 注释11. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	47,233,013.86		47,233,013.86	48,927,214.36		48,927,214.36
原材料	83,877.97		83,877.97	83,877.97		83,877.97
库存商品	581,417,701.29	8,699,029.13	572,718,672.16	574,859,211.20	10,876,460.25	563,982,750.95
材料采购	26,261.69		26,261.69			
合计	628,760,854.81	8,699,029.13	620,061,825.68	623,870,303.53	10,876,460.25	612,993,843.28

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	10,876,460.25			2,177,431.12			8,699,029.13
合计	10,876,460.25			2,177,431.12			8,699,029.13

## 注释12. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资	460,768,075.05	298,510,297.08
债权投资利息	1,230,872.46	2,674,944.95
合计	461,998,947.51	301,185,242.03

## 注释13. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	41,909,523.23	23,915,992.24
预缴税金	14,039,743.55	4,188,279.52
应收货币保证金	1,920,993,864.83	2,067,993,901.35
应收质押保证金	154,082,592.00	906,610,176.00
应收结算担保金	10,051,250.71	10,049,607.23
短期债权投资	141,008,196.11	100,146,366.07
金融产品申购款		9,400,000.00
其他	440,236.50	888,617.36
合计	2,282,525,406.93	3,123,192,939.77

## 注释14. 发放贷款和垫款

### 1. 明细情况



项目	期末余额	期初余额
贷款和垫款	98,795,725.55	323,213,099.24
减：贷款损失准备		139,652.06
加：贷款应计利息	6,891,714.65	9,126,754.38
贷款和垫款账面价值	105,687,440.20	332,200,201.56

### 2. 按担保方式分类情况

项目	期末余额
质押贷款	98,795,725.55
贷款和垫款总额	98,795,725.55
减：贷款损失准备	
加：贷款应计利息	6,891,714.65
贷款和垫款账面价值	105,687,440.20

### 3. 贷款损失准备

项目	合计
期初余额	139,652.06
本期计提	-139,652.06
本期转出	
本期核销	
本期转回	
期末余额	



注释15. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	2,248,460,430.14	33,522,592.83	2,214,937,837.31	2,278,370,538.08	20,989,690.90	2,257,380,847.18
小计	2,248,460,430.14	33,522,592.83	2,214,937,837.31	2,278,370,538.08	20,989,690.90	2,257,380,847.18
减：一年内到期的债权投资	471,094,801.77	9,095,854.26	461,998,947.51	302,089,944.95	904,702.92	301,185,242.03
减：短期债权投资	141,047,014.67	38,818.56	141,008,196.11	100,178,704.12	32,338.05	100,146,366.07
合计	1,636,318,613.70	24,387,920.01	1,611,930,693.69	1,876,101,899.01	20,052,649.93	1,856,049,239.08

债权投资减值准备本期变动情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
债权投资	20,989,690.90	12,532,901.93		33,522,592.83
合计	20,989,690.90	12,532,901.93		33,522,592.83

2. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		485,401.96			20,504,288.94		20,989,690.90
本期计提		456,422.29			12,076,479.64		12,532,901.93
本期转回							



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(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)			
本期转销							
本期核销							
其他变动							
期末余额	941,824.25				32,580,768.58		33,522,592.83

#### 注释16. 其他债权投资

项目	期初余额	期末余额	成本	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
政府债	100,991,942.86	2,217,980,186.71	2,100,000,000.00	13,458,196.71	92,580,105.06	11,697,510.36	11,941,884.94		
金融债		407,903,958.20	400,000,000.00	5,549,508.20	1,965,599.67	388,850.33	388,850.33		
合计	100,991,942.86	2,625,884,144.91	2,500,000,000.00	19,007,704.91	94,545,704.73	12,086,360.69	12,330,735.27		

#### 注释17. 长期应收款

款项性质	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
融资租赁	6,975,156,452.18	225,500,895.48	5,297,035,859.57	187,138,838.72
其中：未实现融资收益	514,737,185.78		379,769,009.09	
合计	6,460,419,266.40	225,500,895.48	4,917,266,850.48	187,138,838.72
				5,109,897,020.85
				379,769,009.09
				4,730,128,011.76

#### 1. 按五级分类划分



五级分类	融资租赁款	未实现融资收益	坏账准备
正常类	6,783,679,214.55	482,841,696.16	91,618,908.32
关注类	13,737,044.42	423,478.39	232,245.14
次级类	-	-	-
可疑类	35,207,441.86	9,436,341.96	14,652,659.94
损失类	142,532,751.35	22,035,669.27	118,997,082.08
合计	6,975,156,452.18	514,737,185.78	225,500,895.48

## 2. 损失类项目明细

单位	应收融资租赁款	减：未实现融资收益	融资租赁款净额	坏账准备
上海索日新能源科技有限公司	10,355,579.78	3,347,890.59	7,007,689.19	7,007,689.19
爱德华重工有限公司	61,915,944.59	10,837,421.10	51,078,523.49	51,078,523.49
浙江大明玻璃有限公司	17,501,856.96	828,195.55	16,673,661.41	16,673,661.41
浙江青铁铁路器材有限公司	21,487,031.81	4,071,460.78	17,415,571.03	17,415,571.03
缙云县新永茂不锈钢有限公司	10,946,103.01	1,807,604.53	9,138,498.48	9,138,498.48
高密市人民医院	20,326,235.20	1,143,096.72	19,183,138.48	17,683,138.48
合计	142,532,751.35	22,035,669.27	120,497,082.08	118,997,082.08

除高密市人民医院以外，上述其他五个项目大多为本公司成立初期投放的项目，该等单位因经营不善，无法偿还本息，大多进入诉讼追偿、破产清算重整等程序，处于不正常经营状态，经租赁物拍卖后仍无法收回的款项，本公司已按照风险敞口全额计提坏账准备。





注释18. 长期股权投资

款项性质	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对联营企业投资	3,155,714,394.96	67,920,356.36	3,087,794,038.60	67,920,356.36
合计	3,155,714,394.96	67,920,356.36	3,087,794,038.60	67,920,356.36

1. 对联营企业投资

被投资单位	期初账面余额	减值准备期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	
杭州兴富投资管理合伙企业(有限合伙)	177,736,516.88			65,715,622.08	-7,946,438.90	
宁波嘉苑诺融股权投资合伙企业(有限合伙)	48,118,275.19				5,029,302.61	
浙江国贸东方投资管理有限公司	41,257,428.97			2,431,448.07	11,513,199.52	
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)	89,413,154.96				11,820,924.43	
宁波辉丹努集团有限公司	705,379,844.65				170,022,847.13	9,102,592.40
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业(有限合伙)	229,244,191.97				21,330,482.72	
浙江陆港物流发展有限公司	5,375,078.51				1,912,990.42	
江苏燕园东方创业投资合伙企业(有限合伙)	117,157,246.13			18,295,069.37	13,167,474.99	
浙江国贸新能源投资股份有限公司	67,919,916.80	67,919,916.80				
浙江东方海纳电子有限公司	4,078,490.22				1,314,689.43	-446,691.73
杭州驰富投资管理合伙企业(有限合伙)	490,182,134.77			59,113,320.00	-2,152,941.83	
诸暨联砺品字标浙江制造集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)	139,957,356.69				4,224,928.73	



浙江东方金融控股集团股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	期初账面余额	减值准备期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	
诸暨甲子品字标浙江制造股权投资合伙企业(有限合伙)	113,970,232.93			7,216,453.42	1,889,118.94		
浙江东方集团建业进出口有限公司	3,119,588.31				1,223,610.71		
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	6,327,161.35				760,925.80		
浙江东方集团茂业进出口有限公司	11,577,552.56				2,145,124.18		
浙江东方集团骏业进出口有限公司	6,669,095.52				6,370,992.40		
杭州嘉富泽枢股权投资合伙企业(有限合伙)	20,219,322.48				303,793.78		
杭州鸿富股权投资合伙企业(有限合伙)	304,805,339.91				18,050,557.21		
杭州君富股权投资合伙企业(有限合伙)	110,020,741.75		70,000,000.00		1,216,683.01		
宝贝日记(杭州)国际婴童产业有限公司	2,754,548.15				-5,927.52		
NewSolar Energy S.R.L.	439.56	439.56					
浙银汇地(杭州)资本管理有限公司	181,734.85				106,065.38		
浙江济桐贸易有限公司	29,992,430.89				343,022.67		
杭州东方嘉富资产管理有限公司	19,161,331.94				1,068,359.58		
杭州燕园方融投资管理有限公司	2,164,704.20				340,667.60		
宁波东方首新股权投资合伙企业(有限合伙)	1,837,110.42				-374,292.71		
东方基础设施投资(宁波)有限公司	1,034,235.70		1,800,000.00		2,052,186.22		
浙江东方隆多投资管理有限公司	5,762,119.96				353,887.64		
浙江东方联力投资管理有限公司	4,474,735.48				1,034,699.24		
宁波东方嘉隽投资管理有限公司	4,190,133.64				694,871.10		
浙江东方正丰企业发展有限公司	1,066,832.94				137,399.60		



被投资单位	期初账面余额	减值准备期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	
金华武民富创新创业投资合伙企业(有限合伙)			175,000,000.00		-945,452.33		
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业(有限合伙)			72,800,000.00		-274,544.59		
合计	2,765,149,028.28	67,920,356.36	319,600,000.00	152,771,912.94	266,729,207.16		8,655,500.67

续:

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
杭州兴富投资管理合伙企业(有限合伙)				104,074,455.90	
宁波嘉隽诸融股权投资合伙企业(有限合伙)				53,147,577.80	
浙江国贸东方投资管理有限公司		23,621,039.37		29,149,589.12	
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)		5,922,906.39		92,879,724.93	
宁波狮丹努集团有限公司				884,505,284.18	
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业(有限合伙)				250,574,674.69	
浙江陆港物流发展有限公司				7,288,068.93	
江苏燕园东方创业投资合伙企业(有限合伙)		17,622,707.20		94,406,944.55	
浙江国贸新能源投资股份有限公司				67,919,916.80	67,919,916.80
浙江东方海纳电子商务有限公司				4,946,487.92	
杭州驰富投资管理合伙企业(有限合伙)				428,915,872.94	
诸暨联砺品字标浙江制造集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)				144,182,285.42	
诸暨甲子品字标浙江制造股权投资合伙企业(有限合伙)				108,642,898.45	



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
浙江东方集团建业进出口有限公司		560,000.00		3,783,199.02	
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司		1,500,000.00		5,588,087.15	
浙江东方集团茂业进出口有限公司		816,000.00		12,906,676.74	
浙江东方集团骏业进出口有限公司		1,400,000.00		11,640,087.92	
杭州嘉富泽枢股权投资合伙企业(有限合伙)				20,523,116.26	
杭州鸿富股权投资合伙企业(有限合伙)				322,855,897.12	
杭州君富股权投资合伙企业(有限合伙)				181,237,424.76	
宝贝日记(杭州)国际婴童产业有限公司				2,748,620.63	
NewSolar Energy S.R.L.				439.56	439.56
浙银汇地(杭州)资本管理有限公司				287,800.23	
浙江济桐贸易有限公司				30,335,453.56	
杭州东方嘉富资产管理公司				20,229,691.52	
杭州燕园方融投资管理有限公司				2,505,371.80	
宁波东方首新股权投资合伙企业(有限合伙)				1,462,817.71	
东方基础设施投资(宁波)有限公司				4,886,421.92	
浙江东方隆多投资管理有限公司		205,175.25		5,910,832.35	
浙江东方联力投资管理有限公司				5,509,434.72	
宁波东方嘉雋投资管理有限公司				4,885,004.74	
浙江东方正丰企业发展有限公司				1,204,232.54	
金华金武民富创新创业投资合伙企业(有限合伙)				174,054,547.67	
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业(有限合伙)				72,525,455.41	



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
合计		51,647,828.21		3,155,714,394.96	67,920,566.36

注释19. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
永安期货股份有限公司	2,682,814,362.80				68,235,352.90	2,614,579,009.90
硅谷天堂资产管理集团股份有限公司	21,000,000.00				750,000.00	20,250,000.00
其他零星股权投资	4,501,647.20					4,501,647.20
合计	2,708,316,010.00				68,985,352.90	2,639,330,657.10

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	
				管理层计划长期持有	管理层计划长期持有
永安期货股份有限公司	34,949,814.90	2,156,169,209.71			
硅谷天堂资产管理集团股份有限公司			29,750,000.00		
其他零星股权投资	54,766.85				
合计	35,004,581.75	2,156,169,209.71	29,750,000.00		—



### 注释20. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	2,796,686,586.42	1,696,575,256.45
权益工具投资	1,167,398,810.08	1,478,115,010.51
其他	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	3,965,485,396.50	3,176,090,266.96

### 注释21. 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	111,472,222.40	37,188,415.96	148,660,638.36
2. 本期增加金额	124,190,978.98		124,190,978.98
固定资产转入	124,190,978.98		124,190,978.98
3. 本期减少金额	17,994,826.77	22,708,138.35	40,702,965.12
转入固定资产	17,994,826.77		17,994,826.77
转入无形资产		22,708,138.35	22,708,138.35
4. 期末余额	217,668,374.61	14,480,277.61	232,148,652.22
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	55,631,766.34	11,633,036.08	67,264,802.42
2. 本期增加金额	89,525,361.86	289,605.60	89,814,967.46
本期计提	5,931,282.79	289,605.60	6,220,888.39
固定资产转入	83,594,079.07		83,594,079.07
3. 本期减少金额	1,964,250.57	6,229,019.60	8,193,270.17
转入固定资产	1,964,250.57		1,964,250.57
转入无形资产		6,229,019.60	6,229,019.60
4. 期末余额	143,192,877.63	5,693,622.08	148,886,499.71
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额			



项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	74,475,496.98	8,786,655.53	83,262,152.51
2. 期初账面价值	55,840,456.06	25,555,379.88	81,395,835.94

#### 注释22. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	630,272,150.20	690,231,695.02
合计	630,272,150.20	690,231,695.02

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产



1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 期初余额	776,423,092.11	119,111,283.95	46,352,035.33	10,741,006.92	2,676,331.59	18,561,198.60	973,864,946.50
2. 本期增加金额	17,994,826.77	12,950,715.28		326,814.16		224,671.40	31,497,027.61
购置		12,950,715.28		326,814.16		224,671.40	13,502,200.84
投资性房地产转入	17,994,826.77						17,994,826.77
3. 本期减少金额	124,190,978.98	2,653,178.41		673,700.00	119,998.85	876,880.87	128,514,737.11
处置或报废		2,653,178.41		673,700.00	119,998.85	876,880.87	4,323,756.13
转入投资性房地产	124,190,978.98						124,190,978.98
其他减少							
4. 期末余额	670,226,939.90	129,408,820.82	46,352,035.33	10,394,121.08	2,556,332.74	17,908,989.13	876,847,236.00
<b>二、累计折旧</b>							
1. 期初余额	146,624,895.37	82,643,180.63	20,129,681.99	8,972,819.28	2,436,666.91	13,345,965.60	274,163,206.78
2. 本期增加金额	30,944,483.34	14,489,019.92	3,351,733.26	294,448.93	9,831.17	1,563,542.11	50,643,066.73
本期计提	28,980,232.77	14,489,019.92	3,351,733.26	294,448.93	9,831.17	1,553,542.11	48,678,806.16
投资性房地产转入	1,964,250.57						1,964,250.57
3. 本期减少金额	83,594,079.07	2,600,360.76		640,015.00	113,998.90	752,769.68	87,701,226.41
处置或报废		2,600,360.76		640,015.00	113,998.90	752,769.68	4,107,144.34
转入投资性房地产	83,594,079.07						83,594,079.07
其他减少							
4. 期末余额	93,975,299.64	94,531,839.79	23,481,415.25	8,627,253.21	2,332,499.18	14,146,738.03	237,095,046.10
<b>三、减值准备</b>							





项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 期初余额			9,480,043.70				9,480,043.70
2. 本期增加金额							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
其他减少							
4. 期末余额			9,480,043.70				9,480,043.70
四、账面价值							
1. 期末账面价值	576,251,640.26	34,876,981.03	13,390,576.38	1,766,867.87	223,833.56	3,762,251.10	630,272,150.20
2. 期初账面价值	629,798,196.74	36,468,103.32	16,742,309.64	1,768,187.64	239,664.68	5,215,233.00	690,231,635.02



## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	576,140,070.67	
合计	576,140,070.67	—

## 注释23. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	112,711,689.28	475,049.99	10,347.25	113,197,086.52
2. 本期增加金额	33,355,089.69	148,811.59	4,196,661.27	37,700,562.55
新增租赁	33,355,089.69	148,811.59	44,618.04	33,548,519.32
其他增加			4,152,043.23	4,152,043.23
3. 本期减少金额	29,720,429.55	267,214.64		29,987,644.19
减少租赁	25,568,386.32	267,214.64		25,835,600.96
其他减少	4,152,043.23			4,152,043.23
4. 期末余额	116,346,349.42	356,646.94	4,207,008.52	120,910,004.88
二、累计折旧				
1. 期初余额	50,480,920.10	257,053.90	1,737.14	50,739,711.14
2. 本期增加金额	31,531,777.38	209,488.16	1,068,216.44	32,809,481.98
本期计提	31,531,777.38	209,488.16	6,053.00	31,747,318.54
其他增加			1,062,163.44	1,062,163.44
3. 本期减少金额	17,908,186.23	267,214.64		18,175,400.87
减少租赁	16,846,022.79	267,214.64		17,113,237.43
其他减少	1,062,163.44			1,062,163.44
4. 期末余额	64,104,511.25	199,327.42	1,069,953.58	65,373,792.25
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他增加				
3. 本期减少金额				
减少租赁				
其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	52,241,838.17	157,319.52	3,137,054.94	55,536,212.63



项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
2. 期初账面价值	62,230,769.18	217,996.09	8,610.11	62,457,375.38

注：其他变动主要为本期调整使用权资产项目分类所致。

## 注释24. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	中韩人寿有效业务价值	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	670,745,359.46	222,303,436.53		164,390,000.00	1,057,438,795.99
2. 本期增加金额	22,708,138.35	42,614,316.27	14,851.49		65,337,306.11
购置		31,989,070.07	14,851.49		32,003,921.56
开发支出转入		10,625,246.20			10,625,246.20
投资性房地产转入	22,708,138.35				22,708,138.35
3. 本期减少金额					
处置					
转入投资性房地产					
4. 期末余额	693,453,497.81	264,917,752.80	14,851.49	164,390,000.00	1,122,776,102.10
二. 累计摊销					
1. 期初余额	177,965,985.02	115,269,775.14		17,015,400.00	310,251,160.16
2. 本期增加金额	35,629,904.66	14,544,281.63	123.76	39,511,700.00	89,686,010.05
本期计提	29,400,885.06	14,544,281.63	123.76	39,511,700.00	83,456,990.45
投资性房地产转入	6,229,019.60				6,229,019.60
3. 本期减少金额					
处置					
转入投资性房地产					
4. 期末余额	213,595,889.68	129,814,056.77	123.76	56,527,100.00	399,937,170.21
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	479,857,608.13	135,103,696.03	14,727.73	107,862,900.00	722,838,931.89
2. 期初账面价值	492,779,374.44	107,033,661.39		147,374,600.00	747,187,635.83

### 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	479,782,987.94	
合计	479,782,987.94	—



### 注释25. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
软件系统开发	1,051,709.81		20,930,079.59	192,471.00	10,625,246.20	11,164,072.20
合计	1,051,709.81		20,930,079.59	192,471.00	10,625,246.20	11,164,072.20

注：本期开发支出主要为委托外部研发支出。

### 注释26. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
中韩人寿保险有限公司（以下简称“中韩人寿”）	466,150,043.05					466,150,043.05
合计	466,150,043.05					466,150,043.05

#### 2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	与中韩人寿经营相关的资产与负债
资产组或资产组组合的确定方法	中韩人寿根据监管部门许可开展保险及对外投资业务，不存在其他经营业务，在此基础上，根据企业会计准则规定以及业务特点，考虑金融企业的现金流预测需要根据负债（资金来源）安排资金使用，然后根据资产配置预测收益，因此将中韩人寿相关的全部资产及负债整体认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的减值测试。
资产组或资产组组合的账面价值	1,830,223,638.39 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	公司中韩人寿 33.33% 股权，分摊至其资产组的商誉价值为 1,398,450,129.15 元
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	3,228,673,767.54 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### 3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司于期末对资产组的可收回金额进行了评估，经测试，本期包含商誉的资产组的可回收金额为 3,302,260,000.00 元，高于其账面价值 3,228,673,767.54 元，无需计提商誉减值准备。



中韩人寿为金融企业，购买日与资产负债表日均以中韩人寿与经营相关的净资产作为与商誉相关的资产组。中韩人寿与商誉相关的资产组的可回收金额根据预计未来现金流量现值确定，利用了万邦资产评估有限公司出具的《浙江东方金融控股集团股份有限公司拟对合并中韩人寿保险有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的商誉及相关资产组预计未来现金流量现值评估项目资产评估报告》（万邦评报【2024】94号）的评估结果，主要假设包括：①预测期，中韩人寿纳入本次评估范围的资产目前正常运作，使用状况良好，且主要资产为长期保险保单，未来公司持续经营，因此本次评估确定收益年限为永续年。采用分段法对公司的收益进行预测，即将未来收益分为明确的预测期间的收益和明确的预测期之后的收益，其中对于明确的预测期的确定综合考虑了企业目前生产经营状况，同时结合行业的发展状况及企业自身发展的周期性；寿险公司由于保单的年限多数较长，且中韩人寿2022年实现较大的增资，因此本次取10年作为分割点较为适宜，收益趋向稳定。故明确的预测期确定为10年，期后为永续预测期。②税前折现率14.45%。

#### 注释27. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费等	11,983,006.24	9,788,141.69	9,567,865.05		12,203,282.88
保理手续费摊销		4,874,340.98	873,090.74		4,001,250.24
合计	11,983,006.24	14,662,482.67	10,440,955.79		16,204,533.12

#### 注释28. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	375,306,100.92	92,544,124.51	341,510,162.36	84,085,074.17
公允价值变动	577,599,400.59	144,380,557.20	578,522,707.60	144,630,676.90
租赁负债	16,524,901.32	4,131,225.35	19,487,630.12	4,871,907.53
其他	153,784,853.74	38,446,213.43	179,048,295.96	44,762,073.99
合计	1,123,215,256.57	279,502,120.49	1,118,568,796.04	278,349,732.59

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	2,483,454,409.63	620,863,602.40	2,457,029,014.72	614,257,253.68
使用权资产	17,459,500.67	4,364,875.18	20,040,565.08	5,010,141.27



项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	2,500,913,910.30	625,228,477.58	2,477,069,579.80	619,267,394.95

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	347,392,100.85	403,521,570.00
可抵扣亏损	1,494,980,797.30	898,843,510.29
合计	1,842,372,898.15	1,302,365,080.29

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		132,923,298.25	
2024	163,574,718.28	163,579,998.82	
2025	79,662,054.24	81,609,305.58	
2026	188,591,526.28	189,329,302.67	
2027	325,757,752.12	331,401,604.97	
2028	737,394,746.38		
合计	1,494,980,797.30	898,843,510.29	

### 注释29. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				2,856,887.62		2,856,887.62
存出保证金及利息	632,698,917.82		632,698,917.82	620,909,883.16		620,909,883.16
合计	632,698,917.82		632,698,917.82	623,766,770.78		623,766,770.78

根据《中华人民共和国保险法》规定，中韩人寿应按不少于注册资本人民币 30.01 亿元的 20%，即人民币 6.00 亿元，以定期协议存款形式存放于银行，除保险公司用于清偿债务外，不得动用。截至 2023 年 12 月 31 日止，中韩人寿实际缴存资本保证金人民币 600,240,000.00 元。

### 注释30. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	663,223,000.00	386,065,523.28



项目	期末余额	期初余额
信用借款	458,800,000.00	710,002,027.78
质押借款	80,050,000.00	49,600,000.00
进口押汇		4,769,658.62
未到期应付利息	1,308,364.13	1,871,802.71
合计	1,203,381,364.13	1,152,309,012.39

#### 注释31. 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	92,430,391.31	137,052,816.62
其中：衍生金融负债	20,028,479.46	10,792,673.39
结构化主体	72,401,911.85	126,260,143.23
合计	92,430,391.31	137,052,816.62

#### 注释32. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	858,782,467.50	321,948,541.33
信用证	100,007,140.00	100,000,000.00
合计	958,789,607.50	421,948,541.33

#### 注释33. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	118,133,938.28	77,230,634.86
工程款	72,193,958.27	78,747,823.20
应付赔付款	7,552,105.65	6,041,377.40
合计	197,880,002.20	162,019,835.46

#### 注释34. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	5,606,733.97	2,147,629.15
预收保费	9,775,606.10	6,899,672.13
合计	15,382,340.07	9,047,301.28

#### 注释35. 合同负债



项目	期末余额	期初余额
预收货款	125,081,869.89	129,590,487.07
预收手续费及佣金收入	3,569,866.93	2,326,307.03
合计	128,651,736.82	131,916,794.10

### 注释36. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	316,498,142.41	535,356,599.05	554,504,356.69	297,350,384.77
离职后福利-设定提存计划	17,012,568.71	53,207,623.30	57,359,603.25	12,860,588.76
辞退福利	175,950.46	2,601,233.18	2,707,221.70	69,961.94
合计	333,686,661.58	591,165,455.53	614,571,181.64	310,280,935.47

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	309,891,811.64	451,488,442.52	472,460,451.85	288,919,802.31
职工福利费		4,528,187.34	4,528,187.34	
社会保险费	1,803,532.21	26,290,635.77	26,768,662.49	1,325,505.49
其中：基本医疗保险费	1,775,534.38	24,906,930.67	25,386,445.79	1,296,019.26
工伤保险费	27,888.00	583,964.80	582,841.89	29,010.91
生育保险费		113,979.82	113,614.33	365.49
补充医疗保险		568,203.99	568,203.99	
其他	109.83	117,556.49	117,556.49	109.83
住房公积金	1,829,086.00	39,267,402.68	39,075,403.64	2,021,085.04
工会经费和职工教育经费	2,860,192.56	10,331,374.33	8,107,574.96	5,083,991.93
劳务费	113,520.00	3,450,556.41	3,564,076.41	
合计	316,498,142.41	535,356,599.05	554,504,356.69	297,350,384.77

注：工资、奖金、津贴和补贴本期减少数含转到其他应付款的风险准备金 22,551,407.01 元，本期实际发放的风险准备金为 15,481,175.84 元。

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,873,532.60	37,475,211.21	37,382,817.70	1,965,926.11
失业保险费	66,858.39	1,314,025.40	1,311,106.24	69,777.55
企业年金缴费	15,072,177.72	14,418,386.69	18,665,679.31	10,824,885.10
合计	17,012,568.71	53,207,623.30	57,359,603.25	12,860,588.76





**注释37. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,763,891.63	35,335,529.80
企业所得税	27,541,553.22	33,752,461.19
代扣代缴个人所得税	12,330,517.89	11,773,797.75
城市维护建设税	1,668,830.62	959,375.95
房产税	9,529,293.44	10,471,967.72
土地使用税	570,813.09	497,699.40
教育费附加(含地方教育费附加)	1,191,077.11	727,571.58
印花税	2,475,487.51	2,964,565.32
其他	287,220.25	92,334.77
合计	84,358,684.76	96,575,303.48

**注释38. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付股利	174,420.00	2,611,415.98
其他应付款	686,321,330.20	342,048,322.83
合计	686,495,750.20	344,659,738.81

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付少数股东之股利	174,420.00	2,611,415.98	
合计	174,420.00	2,611,415.98	

**(二) 其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,707,726.18	6,793,603.07
应付及暂收款	167,105,869.68	174,860,417.17
拆借款	319,163,946.15	59,454,606.55
仓单质押	115,664,480.00	63,711,168.00
应付保单红利	66,395,607.30	35,183,441.47
其他	3,283,700.89	2,045,086.57
合计	686,321,330.20	342,048,322.83

**注释39. 应付手续费及佣金**



项目	期末余额	期初余额
手续费支出	62,560,240.53	57,512,406.66
佣金支出	9,041,292.75	11,799,404.64
合计	71,601,533.28	69,311,811.30

#### 注释40. 应付分保账款

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内 (含 3 个月)	7,076,898.25	6,355,298.98
3 个月至 1 年 (含 1 年)	10,762,297.07	11,263,168.10
1 年以上	11,205,785.11	5,439,724.77
合计	29,044,980.43	23,058,191.85

#### 注释41. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,291,879,829.53	693,792,793.42
1 年内到期的租赁负债	21,329,173.36	14,253,359.30
1 年内到期的应付债券	2,034,082,191.79	1,544,974,246.57
1 年内到期的长期应付款	95,205,000.00	
1 年内到期的保险合同准备金	17,444,064.19	
1 年内到期的保户储金及投资款	7,977,628.32	
合计	3,467,917,887.19	2,253,020,399.29

#### 注释42. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付货币保证金	4,523,876,876.84	5,004,387,924.95
应付质押保证金	154,082,592.00	906,610,176.00
期货风险准备金	68,643,414.48	64,546,416.63
待结算款项	2,415,468.82	2,415,468.82
待转销项税额	15,196,132.32	13,322,563.60
合计	4,764,214,484.46	5,991,282,550.00



注释43. 保险合同准备金

项目	期初余额	本期增加数	赔付款项	提前解除	其他	分类至一年内到期	期末余额
未到期责任准备金	3,781,640.88	10,310,998.86			-11,417,120.56	2,675,519.18	
未决赔款准备金	2,502,843.06	9,954,140.28	-9,081,847.27			3,375,136.07	
寿险责任准备金	3,118,242,716.24	2,194,745,444.54	-42,097,281.37	-94,205,577.76	-275,286,209.93	1,486,648.95	4,899,912,442.77
长期健康险责任准备金	613,159,074.88	175,185,012.43	-27,092,054.42	-13,821,606.83	41,949,275.62	9,906,759.99	779,472,941.69
合计	3,737,686,275.06	2,390,195,596.11	-78,271,183.06	-108,027,184.59	-244,754,054.87	17,444,064.19	5,679,385,384.46

注释44. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间
质押借款	2,395,237,097.48	1,058,007,947.56	3%—4.5%
质押+保证借款		53,000,000.00	
未到期应付利息	10,109,699.00	5,345,923.54	
小计	2,405,346,796.48	1,116,353,871.10	
分类至一年内到期的非流动负债	1,291,879,829.53	693,792,793.42	
合计	1,113,466,966.95	422,561,077.68	—

注释45. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
公司债券	922,620,821.90	2,034,082,191.79
合计	922,620,821.90	2,034,082,191.79



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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)	100	2021 年 3 月 29 日	3 年	1,000,000,000.00	1,029,704,109.60
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	100	2021 年 11 月 15 日	3 年	1,000,000,000.00	1,004,378,082.19
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2023 年公开发行公司债券(第一期)	100	2023 年 3 月 29 日	3 年	900,000,000.00	
合计				2,900,000,000.00	2,034,082,191.79

续:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	分类至一年内到期	期末余额
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)		39,000,000.00		39,000,000.00	1,029,704,109.60	
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)		34,000,000.00		34,000,000.00	1,004,378,082.19	
浙江东方金融控股集团股份有限公司 2023 年公开发行公司债券(第一期)	900,000,000.00	22,620,821.90				922,620,821.90
合计	900,000,000.00	95,620,821.90		73,000,000.00	2,034,082,191.79	922,620,821.90



#### 注释46. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	49,648,728.04	57,154,713.99
减：未确认融资费用	2,443,320.79	2,968,968.72
重分类至一年内到期的非流动负债	21,329,173.36	14,253,359.30
租赁负债净额	25,876,233.89	39,932,385.97

#### 注释47. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	201,332,361.40	217,457,061.40
专项应付款	308,823.45	308,823.45
小计	201,641,184.85	217,765,884.85
分类至一年内到期的非流动负债	95,205,000.00	
合计	106,436,184.85	217,765,884.85

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	201,332,361.40	217,457,061.40
合计	201,332,361.40	217,457,061.40

#### （二）专项应付款

项目	期初余额	期末余额
沪杭甬高速改建工程（北段）先行段神州量子光缆迁改补偿款	308,823.45	308,823.45
合计	308,823.45	308,823.45

#### 注释48. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
超额亏损	103,506,655.28	103,506,655.28	详见本财务报表附注承诺及或有事项之说明
待执行的亏损合同	2,000,882.85	6,342,846.46	
未决诉讼		2,049,153.80	
合计	105,507,538.13	111,898,655.54	



注释49. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
保户储金及投资款	1,414,723,521.57	979,766,678.44
减：分类至一年内到期的非流动负债	7,977,628.32	
合计	1,406,745,893.25	979,766,678.44

注释50. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,415,381,492.00						3,415,381,492.00

注释51. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,053,393,073.28			2,053,393,073.28
其他资本公积	-6,545,521.91			-6,545,521.91
合计	2,046,847,551.37			2,046,847,551.37



注释 52. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额					
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：期 套期 储备 转入 相关 资产 或负 债	减：所得 税 费用	税后归属于 公司	税后归属于 少数股东	减：结 转重 新计量 设定受 益计划 变动额		减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,646,553,421.96	-68,985,352.90													1,594,814,407.28
1. 其他权益工具投资公允价值变动	1,646,553,421.96	-68,985,352.90													1,594,814,407.28
二、将重分类进损益的其他综合收益	33,739,511.45	21,228,797.42	244,374.58												46,666,360.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	24,424,393.65	8,655,900.67													33,080,294.32
2. 其他债权投资公允价值变动	5,399,760.34	12,330,735.27	244,374.58												9,428,547.24
3. 外币报表折算差额	3,915,357.46	242,161.48													4,157,518.94
其他综合收益合计	1,680,292,933.41	-47,756,555.48	244,374.58												1,641,480,757.78



**注释53. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	588,064,508.46	33,838,649.10		621,903,157.56
任意盈余公积	36,776,598.16			36,776,598.16
合计	624,841,106.62	33,838,649.10		658,679,755.72

**注释54. 一般风险准备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	153,350,397.30	10,406,911.13		163,757,308.43
其中：一般风险准备	107,721,172.74	3,515,016.46		111,236,189.20
信托赔偿准备	45,629,224.56	6,891,894.67		52,521,119.23

**注释55. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	7,601,834,877.20	6,883,979,533.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-140,140.78	-586,678.44
调整后期初未分配利润	7,601,694,736.42	6,883,392,855.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	484,977,139.26	947,168,054.30
减：提取法定盈余公积	33,838,649.10	18,322,104.42
应付普通股股利	269,815,137.87	179,572,033.50
提取一般风险准备	10,406,911.13	30,972,035.02
期末未分配利润	7,772,611,177.58	7,601,694,736.42

**注释56. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,382,857,903.61	15,019,512,810.98	18,743,285,066.56	18,157,252,243.20
其他业务	71,064,199.96	88,321,792.15	68,269,085.08	14,457,732.31
合计	15,453,922,103.57	15,107,834,603.13	18,811,554,151.64	18,171,709,975.51

**注释57. 利息净收入**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	157,032,525.31	107,928,480.46
--存放同业	17,289,012.98	30,819,055.65
--买入返售金融资产	3,383,906.90	432,835.57





项目	本期发生额	上期发生额
一存出资本保证金	22,647,842.66	5,674,751.38
一其他	113,711,762.77	71,001,837.86
利息支出	40,591,295.64	8,379,341.08
利息净收入	116,441,229.67	99,549,139.38

**注释58. 手续费及佣金收入**

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	407,974,085.38	477,116,754.29
一信托手续费及佣金收入	322,492,414.46	374,515,121.94
一其他财务顾问费收入	1,825,471.69	
一期货交易手续费净收入	82,169,879.47	102,382,824.92
一管理费收入	1,486,319.76	218,807.43
手续费及佣金支出	402,801,972.87	111,648,659.90
一手续费支出	300,089,877.13	87,698,662.11
一佣金支出	102,712,095.74	23,949,997.79
手续费及佣金净收入	5,172,112.51	365,468,094.39

**注释59. 已赚保费**

项目	本期发生额	上期发生额
保险业务收入	2,380,241,455.83	493,784,832.64
减：分出保费	27,627,701.31	6,289,877.70
减：提取未到期责任准备金	-817,492.81	36,829.51
合计	2,353,431,247.33	487,458,125.43

**注释60. 退保金**

项目	本期发生额	上期发生额
个人业务：		
- 传统寿险	70,253,677.05	13,137,163.05
- 分红保险	23,768,788.81	2,849,100.81
- 健康险	13,235,657.97	3,195,483.25
- 意外伤害险	182,261.13	42,959.65
- 万能保险	850.77	303.66
团体业务：		
- 健康险	585,948.86	
合计	108,027,184.59	19,225,010.42



**注释61. 赔付支出净额**

项目	本期发生额	上期发生额
赔款支出总额	78,271,183.06	12,542,978.08
减：摊回赔付支出	22,445,197.38	6,248,394.76
赔付支出净额	55,825,985.68	6,294,583.32

**1. 按业务内容列示赔付支出**

项目	本期发生额	上期发生额
赔款支出	9,081,847.27	2,915,977.76
满期给付	7,452,355.67	1,020,236.34
年金给付	24,131,753.74	970,792.31
死伤医疗给付	37,605,226.38	7,635,971.67
合计	78,271,183.06	12,542,978.08

**2. 摊回赔付支出**

项目	本期发生额	上期发生额
赔款支出	2,511,423.67	1,779,761.71
死伤医疗给付	19,933,773.71	4,468,633.05
合计	22,445,197.38	6,248,394.76

**注释62. 提取保险责任准备金净额**

项目	本期发生额	上期发生额
提取保险合同准备金	1,960,249,295.29	332,094,669.15
减：摊回保险责任准备金	1,039,317.33	1,687,635.58
提取保险合同准备金净额	1,959,209,977.96	330,407,033.57

**1. 提取保险责任准备金**

项目	本期发生额	上期发生额
提取未决赔款准备金	872,293.01	277,782.79
提取寿险责任准备金	1,783,156,375.48	301,418,634.79
提取长期健康险责任准备金	176,220,626.80	30,398,251.57
合计	1,960,249,295.29	332,094,669.15

**2. 摊回保险责任准备金**

项目	本期发生额	上期发生额
摊回未决赔款准备金	370,689.56	99,331.36
摊回寿险责任准备金	-17,545.88	1,898,667.86
摊回长期健康险责任准备金	686,173.65	-310,363.64
合计	1,039,317.33	1,687,635.58



**注释63. 保单红利支出**

项目	本期发生额	上期发生额
个人业务：		
- 分红保险	37,081,855.80	7,284,948.73
合计	37,081,855.80	7,284,948.73

**注释64. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,028,165.36	4,528,841.46
教育费附加（含地方教育税附加）	2,950,100.19	3,347,493.98
房产税	13,568,454.84	13,525,064.36
车船使用税	16,830.00	23,550.63
印花税	10,126,966.10	6,881,805.50
土地使用税	347,591.69	201,165.70
合计	31,038,108.18	28,507,921.63

**注释65. 销售费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	148,939,664.91	161,926,300.81
仓储保管费	25,667,161.33	21,422,622.21
居间人报酬	8,679,516.50	13,078,195.80
信息技术费	10,773,941.64	7,775,045.50
租赁费	976,872.15	1,058,608.53
邮电通讯费	3,352,331.79	6,288,925.00
差旅费	3,859,555.76	2,135,291.23
业务宣传招待费	4,316,244.74	3,646,207.04
办公费	1,776,820.56	2,174,399.34
提取期货风险准备金	4,222,652.73	5,150,492.52
折旧费	12,202,851.13	12,982,827.33
其他	8,730,205.75	22,514,472.33
合计	233,497,818.99	260,153,387.64

**注释66. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	441,781,517.62	416,943,380.75
折旧摊销	152,295,741.20	94,024,353.64



项目	本期发生额	上期发生额
办公费	8,142,666.17	6,897,341.48
信息技术服务费	17,626,380.58	10,964,533.12
业务招待费	12,209,106.76	7,487,509.78
保险费	383,165.44	1,786,506.41
差旅费	5,990,778.91	2,432,931.92
邮电通讯费	5,279,187.95	3,522,442.93
外部中介机构费	13,521,418.69	16,255,433.54
宣传推广费	7,062,567.95	5,766,738.41
物管费	9,946,716.88	7,939,151.45
会务费	7,369,605.29	1,308,503.05
提取保险保障基金	8,631,767.46	881,034.27
其他	9,244,005.49	16,979,258.87
合计	699,484,626.39	593,189,119.62

#### 注释67. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	192,471.00	391,572.55
合计	192,471.00	391,572.55

#### 注释68. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	136,556,993.48	196,430,532.20
减：利息收入	49,369,243.39	40,215,020.76
汇兑损益	-3,757,635.18	-2,738,152.34
其他	2,124,622.84	3,177,061.53
合计	85,554,737.75	156,654,420.63

#### 注释69. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,388,353.93	16,331,788.76
个税手续费返还	1,169,659.68	1,085,717.34
合计	13,558,013.61	17,417,506.10

##### 2. 计入其他收益的政府补助



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
出口信保费补贴	1,198,553.00	2,804,600.00	收益相关
稳岗补贴	115,919.51	1,172,950.75	收益相关
舟山港综合保税区产业扶持奖励	7,914,188.39		收益相关
税费返还	38,500.00	246,714.97	收益相关
政府扶持资金	2,903,100.00	6,145,800.00	收益相关
展厅装修费补贴		92,407.52	收益相关
金融服务业发展项目资助资金	10,000.00	4,170,000.00	收益相关
上城区财政局补贴	180,000.00	1,460,738.96	收益相关
其他	28,093.03	238,576.56	收益相关
合计	12,388,353.93	16,331,788.76	

#### 注释70. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	266,729,207.16	267,544,708.55
处置长期股权投资产生的投资收益		1,254,424.98
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		2,334,390.90
与原子公司股权投资相关的其他权益变动转入投资损益的金额		877,328.92
交易性金融资产持有期间的投资收益	180,779,798.18	144,462,965.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	-134,133,189.82	10,176,396.39
债权投资持有期间的投资收益	91,242,643.82	39,739,179.54
处置债权投资取得的投资收益	19,916,538.43	-147,389.23
票据贴现利息	-7,463,471.79	-2,312,171.00
其他权益工具在持有期间的投资收益	35,004,581.75	46,599,753.20
持有其他债权投资期间取得的投资收益	9,881,529.98	
处置其他债权投资取得的投资收益	26,459,317.70	1,176,512.07
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		562,118,851.53
合计	488,416,955.41	1,073,824,950.91

#### 注释71. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	363,583,905.48	-250,482,421.93
交易性金融资产	353,045,133.95	-205,887,798.56
衍生金融资产	10,538,771.53	-44,594,623.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-9,235,806.07	-5,413,370.00
衍生金融负债	-9,235,806.07	-5,413,370.00



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	354,348,099.41	-255,895,791.93

#### 注释72. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-27,613,950.79	3,329,156.58
将发放贷款及垫款的减值	139,652.06	-139,652.06
债权投资信用减值损失	-12,532,901.93	-13,253,514.64
合计	-40,007,200.66	-10,064,010.12

#### 注释73. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,177,431.12	2,328,827.18
合计	2,177,431.12	2,328,827.18

#### 注释74. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	115,095.34	122,465.74
使用权资产处置利得或损失	2,997.87	
合计	118,093.21	122,465.74

#### 注释75. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	95,315.37	116,998.92	95,315.37
交易所激励服务费	959,674.48	1,336,836.42	959,674.48
无法支付款项		48,782.43	
违约金收入	561,800.00	80,863.28	561,800.00
赔款收入	1,881,336.50	2,941,281.30	1,881,336.50
其他	158,464.98	809,769.65	158,464.98
合计	3,656,591.33	5,334,532.00	3,656,591.33

#### 注释76. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	160,474.40	225,166.09	160,474.40



项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	160,474.40	225,166.09	160,474.40
对外捐赠	2,011,153.14	2,426,385.62	2,011,153.14
滞纳金及罚款支出	11,028.37	3,492.11	11,028.37
赔偿金、违约金	5,596,846.20	2,119,153.80	5,596,846.20
其他	1,962,008.07	264,258.46	1,962,008.07
合计	9,741,510.18	5,038,456.08	9,741,510.18

## 注释77. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	124,434,407.18	132,309,611.94
递延所得税费用	22,055,032.95	-58,103,308.65
合计	146,489,440.13	74,206,303.29

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	423,745,796.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	105,936,449.22
子公司适用不同税率的影响	7,739.29
调整以前期间所得税的影响	-178,585.57
非应税收入的影响	-80,235,755.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,916,908.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-305,017.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	114,662,955.17
小微企业税收减免影响	-1,315,253.77
所得税费用	146,489,440.13

## 注释78. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收回保证金	24,644,315.37	43,074,984.28
收到房屋租赁收入	28,449,070.48	22,891,884.86
收到往来款	44,983,810.75	5,726,099.32



项目	本期发生额	上年同期发生额
收到银行存款等利息收入	49,369,243.39	38,730,180.08
收回代垫款项	255,218,750.33	107,338,338.28
收到与收益相关的政府补助	12,525,996.85	16,499,465.56
大地期货收到期货客户保证金净额	1,230,845,890.66	1,110,195,902.23
保险相关其他业务收入及罚没收入	14,611,265.01	
收到多缴纳所得税款	12,444,108.20	
其他	7,362,434.03	17,426,535.57
合计	1,680,454,885.07	1,361,883,390.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现费用支出	189,852,279.21	173,027,872.19
支付往来款	36,561,392.76	72,586,786.09
支付代垫款项	57,551,362.83	199,930,329.28
支付保证金	25,416,088.25	59,916,239.71
保险相关退保金及协议退保	108,796,635.51	
大地期货支付期交所保证金净额	1,611,447,757.10	759,892,900.24
其他	13,789,211.23	21,067,085.93
合计	2,043,414,726.89	1,286,421,213.44

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回或持有金融工具\产品	24,404,059,255.79	7,427,002,363.02
长期股权投资收回本金或获取分红收益	201,487,249.84	101,469,089.01
收回存出投资款净额	205,808,432.81	
合计	24,811,354,938.44	7,528,471,452.03

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资金融工具\产品	25,959,764,317.57	8,185,683,551.94
投资长期股权投资	319,600,000.00	92,500,000.00
存出投资款净额		25,846,304.20
合计	26,279,364,317.57	8,304,029,856.14

(3) 支付其他与投资活动有关的现金





项目	本期发生额	上期发生额
支付托管费和投资管理费	1,121,538.25	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额（负数）		16,236,785.91
其他		966,942.28
合计	1,121,538.25	17,203,728.19

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### （1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款		272,350,000.00
仓单质押借款	77,068,448.00	
纳入合并范围的结构化主体收到其他投资者的投资款	70,000,000.00	114,700,000.00
合计	147,068,448.00	387,050,000.00

#### （2）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还拆借款	60,957,000.00	313,570,270.16
偿还仓单质押借款	25,115,136.00	14,323,224.00
纳入合并范围的结构化主体归还其他投资者的投资款	130,211,308.64	102,373,901.81
支付租赁负债	30,572,804.71	18,635,081.26
支付银行保理手续费	5,166,801.43	
支付其他投资者减资款		7,743,356.63
合计	252,023,050.78	456,645,833.86

#### （3）筹资活动产生的各项负债变动情况



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,152,309,012.39	1,737,229,009.92	3,435,813.81	1,685,344,280.39	4,248,191.60	1,203,381,364.13
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	1,116,353,871.10	2,485,259,040.00	10,109,699.00	1,201,029,890.08	5,345,923.54	2,405,346,796.48
应付债券（含一年内到期的非流动负债）	3,579,056,438.36	900,000,000.00	103,946,575.33	1,500,000,000.00	126,300,000.00	2,956,703,013.69
其他应付款-拆借款及仓单质押	123,165,774.55	77,068,448.00	320,666,339.60	86,072,136.00		434,828,426.15
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	54,185,745.27	-	21,716,126.44	30,572,804.71	-1,876,340.25	47,205,407.25
合计	6,025,070,841.67	5,199,556,497.92	469,874,554.18	4,503,019,111.18	134,017,774.89	7,047,465,007.70

#### 4. 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
大地期货收支期货客户保证金	收支产生的现金流量按净额列报	周转快、金额大、期限短	经营活动产生的现金流量列示



注释79. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	277,256,356.73	944,035,257.73
加：信用减值损失	40,007,200.66	10,064,010.12
资产减值准备	-2,177,431.12	-2,328,827.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,899,696.55	49,134,878.17
使用权资产折旧	31,747,318.54	19,436,807.15
无形资产摊销	83,456,990.45	43,629,923.23
长期待摊费用摊销	10,440,955.79	2,611,628.89
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)	-118,093.21	-122,465.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	65,159.03	108,167.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-354,348,099.41	255,895,791.93
财务费用(收益以“-”号填列)	136,556,993.48	194,158,674.21
投资损失(收益以“-”号填列)	-488,416,955.41	-1,073,824,950.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,152,387.90	9,117,946.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	23,207,420.85	-67,221,255.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,890,551.28	-184,932,653.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-967,517,984.78	-709,376,423.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,576,989,884.94	1,396,612,367.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	416,006,473.91	886,998,877.91
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,924,294,780.36	5,889,752,172.23
减：现金的期初余额	5,889,752,172.23	4,816,252,019.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-965,457,391.87	1,073,500,152.97

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,924,294,780.36	5,889,752,172.23
其中：库存现金	13,045.50	17,846.21
可随时用于支付的银行存款	1,609,908,641.71	2,145,282,258.12



项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的期货保证金存款	3,127,387,906.97	3,499,985,833.49
可随时用于支付的其他货币资金	186,985,186.18	244,466,234.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,924,294,780.36	5,889,752,172.23

### 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：浙江东方集团茂业进出口有限公司	5,818,440.00
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	916,794.95
处置子公司收到的现金净额	6,735,234.95

### 4. 现金流量表补充资料的说明

2023 年 12 月 31 日现金流量表中现金期末数为 4,924,294,780.36 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数 6,140,324,204.54 元，差额 1,216,029,424.18 元，系现金流量表中现金期末数扣除了公司及控股子公司不符合现金及现金等价物标准的受限的货币资金 902,402,461.34 元；同时还扣除了银行定期存款 302,000,000.00 元和未到期应收利息 11,626,962.84 元。

2022 年 12 月 31 日现金流量表中现金期末数为 5,889,752,172.23 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数 6,807,469,705.89 元，差额 917,717,533.66 元，系现金流量表中现金期末数扣除了公司及控股子公司不符合现金及现金等价物标准的受限的货币资金 654,630,284.54 元；同时还扣除了银行定期存款 252,000,000.00 元和未到期应收利息 11,087,249.12 元。

### 注释80. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	902,402,461.34	持仓期货保证金、银行承兑汇票保证金、信用证保证金等
应收款项融资	100,000.00	借款质押
存货	132,584,854.41	仓单质押
其他非流动资产	600,240,000.00	存出资本保证金
长期应收款	3,457,042,596.22	银行借款质押、融资租赁款质押及保理
合计	5,092,369,911.97	

### 注释81. 外币货币性项目



### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,692,513.31	7.0827	40,318,364.02
澳元	2,090,000.04	4.8484	10,133,156.19
港币	3,266,942.68	0.9062	2,960,503.46
应收账款	-		-
其中：美元	7,442,285.77	7.0827	52,711,477.42
欧元	695,857.49	7.8592	5,468,883.19
应付账款	-		-
其中：美元	8,614,467.67	7.0827	61,013,690.17
欧元	462,721.56	7.8592	3,636,621.28
其他应付账款	-		-
其中：港币	12,000.00	0.9062	10,874.40

## 六、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

本期因注销而减少结构化主体共计 3 家，具体为浙金·汇城 185 号瑞恒热力集合资金信托计划、浙金·汇城 191 号徐州现代农业示范园项目集合资金信托计划、浙金·汇城 229 号邳州燃气管网项目集合资金信托计划。

本期新设子公司 2 家，具体为浙江产融创新股权投资有限公司、杭州产融鼎捷股权投资有限公司。

本期新增纳入合并范围的结构化主体见附注七（二）1. 纳入合并范围的结构化主体。

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江国金融资租赁股份有限公司	杭州	杭州	融资租赁	91.57		设立
杭州舒博特新材料科技有限公司	杭州	杭州	商品流通	100.00		设立
浙江东方集团产融投资有限公司	杭州	杭州	金融投资	100.00		设立
浙江产融创新股权投资有限公司	杭州	杭州	资本市场服务		100.00	直接投资
杭州产融鼎捷股权投资有限公司	杭州	杭州	资本市场服务		45.00	直接投资



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	
浙江东方集团供应链管理有限公司	杭州	杭州	商品流通	51.00		设立
浙江东方燃料有限公司	丽水	丽水	商品流通	90.00		设立
宁波国鑫再生金属有限公司	宁波	宁波	商品流通	51.00		非同一控制下合并
浙江东方集团恒业进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通	65.00		设立
浙江东方集团振业进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通	61.00		设立
浙江东方集团华业进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通	61.85		设立
浙江东方集团嘉业进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通	61.00		设立
浙江东方集团浩业贸易有限公司	杭州	杭州	商品流通	55.00		设立
杭州东方集团凯业进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通	65.00		设立
浙江东方集团国际货运有限公司	杭州	杭州	服务业	56.50		设立
浙江东方运联进出口有限公司	杭州	杭州	商品流通		100.00	设立
香港东方国际贸易有限公司	香港	香港	商品流通	100.00		设立
杭州东方鑫圣贸易有限公司	杭州	杭州	商品流通	70.00		设立
浙江般若资产管理有限公司	杭州	杭州	金融投资	100.00		同一控制下合并
杭州济海投资有限公司	杭州	杭州	金融投资		70.00	同一控制下合并
大地期货有限公司	浙江	杭州	期货经纪	100.00		同一控制下合并
大地（香港）金融服务有限公司	香港	香港	金融服务		100.00	设立
浙江济海贸易发展有限公司	杭州	杭州	商品流通		87.50	同一控制下合并
舟山济海能源有限公司	舟山	舟山	商品流通		100.00	设立
浙商金汇信托股份有限公司	杭州、北京、上海	杭州	金融投资	87.01		同一控制下合并
浙江神州量子通信技术有限公司	桐乡	桐乡	软件信息	51.00		非同一控制下合并
中韩人寿保险有限公司	杭州	杭州	保险业	33.33		非同一控制下合并

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司全资子公司浙江东方集团产融投资有限公司（以下简称“东方产融公司”）为杭州产融鼎捷股权投资有限公司第一大股东，持股比例为 45%，表决权为 66.67%。能够通过杭州产融鼎捷股权投资有限公司董事会影响其生产经营决策和财务决策等重大事项决策，通



过参与杭州产融鼎捷股权投资有限公司的相关活动而影响其可变回报。

本公司为中韩人寿的第一大股东，持股比例为 33.33%，对中韩人寿相关活动享有可变回报。根据中韩人寿最新修订的公司章程，中韩人寿最高权力机构为董事会，中韩人寿董事会由 12 名董事组成，包括非独立董事 7 名，独立董事 5 名，其中浙江东方委派 4 名非独立董事；中韩人寿主要的生产经营决策和财务决策事项，需经全体董事过半数以上同意即为通过，独立董事不代表特定股东的利益，应基于对公司整体和全体股东利益最大化的视角行事，通常在计算表决权比例时，分子分母均不含独立董事席位数，故本公司在中韩人寿董事会中占有大多数成员，能够主导中韩人寿的董事会。本公司能够通过中韩人寿董事会主导中韩人寿的生产经营决策和财务决策等重大事项决策，从而影响其可变回报，故本公司能控制中韩人寿。

## 2. 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
浙江国金融资租赁股份有限公司（以下简称“国金租赁”）	8.43	1,026.75	-	9,895.06	
浙商金汇信托股份有限公司（以下简称“浙金信托”）	12.99	2,057.83	565.22	57,682.00	
中韩人寿	66.67	-21,822.22	-	126,044.80	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

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

单位：万元

项目	期末余额		
	国金租赁	浙金信托	中韩人寿
流动资产	306,051.47	143,746.69	377,461.36
非流动资产	334,454.49	358,170.91	545,381.33
资产合计	640,505.96	501,917.60	922,842.69
流动负债	400,871.35	57,329.57	595,213.12
非流动负债	122,255.54	538.75	144,607.22
负债合计	523,126.89	57,868.32	739,820.34
营业收入	42,172.04	38,749.79	240,910.47
净利润	12,179.69	15,841.62	-36,998.20
综合收益总额	12,179.69	15,841.62	-35,789.57
经营活动现金流量	-118,194.10	33,708.15	190,986.24



续：

项目	期初余额		
	国金租赁	浙金信托	中韩人寿
流动资产	243,990.68	164,735.67	391,760.02
非流动资产	242,501.91	302,685.88	321,615.70
资产合计	486,492.59	467,421.55	713,375.72
流动负债	323,944.52	34,339.09	393,078.10
非流动负债	57,348.70	522.27	101,485.69
负债合计	381,293.22	34,861.36	494,563.79
营业收入	38,013.37	56,531.12	50,389.29
净利润	12,065.09	19,722.58	-6,513.35
综合收益总额	12,065.09	19,722.58	-4,893.42
经营活动现金流量	5,203.10	22,638.31	41,593.87

注 1：浙金信托营业收入包括：利息净收入、手续费及佣金净收入、投资收益、公允价值变动收益、其他收益、资产处置收益。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持  
未向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持。

## (二)在纳入合并范围的结构化主体中权益

### 1. 纳入合并范围的结构化主体

名称	类型	备注
兴好 1 号私募基金[注 1]	基金	2016 年已纳入合并范围
浙金·汇鑫 17 号特殊资产投资集合资金信托计划[注 2]（以下简称“汇鑫 17 号”）	信托计划	2022 年已纳入合并范围
浙金·汇锦 5 号集合资金信托计划 1 期[注 2]	信托计划	本年新增纳入合并范围
浙金·汇锦 5 号集合资金信托计划 4 期[注 2]	信托计划	本年新增纳入合并范围
浙金·汇鑫 31 号集合资金信托计划[注 2]（以下简称“汇鑫 31 号”）	信托计划	本年新增纳入合并范围
杭州兆睦嘉企业管理合伙企业（有限合伙）[注 2]	合伙企业	本年新增纳入合并范围
杭州佳玉安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）[注 2]	合伙企业	本年新增纳入合并范围
杭州佳翊灵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）[注 2]	合伙企业	本年新增纳入合并范围
浙金·杭州正丰服务信托[注 3]	信托计划	本年新增纳入合并范围
浙金·杭州丰顺服务信托[注 3]	信托计划	本年新增纳入合并范围

[注 1]：本公司持有兴好 1 号份额较大，享有可变回报比例较大，故将其纳入合并报表范围。





[注 2] 本公司控股子公司浙金信托在多项结构化主体中担任信托计划受托人和投资者的角色，浙金信托将自身享有可变回报比例较大的汇鑫 17 号、浙金·汇锦 5 号集合资金信托计划 1 期、浙金·汇锦 5 号集合资金信托计划 4 期、汇鑫 31 号、杭州兆睦嘉企业管理合伙企业（有限合伙）、杭州佳玉安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、杭州佳翊灵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）纳入合并范围。

[注 3] 本公司子公司浙江般若资产管理有限公司将符合控制条件的浙金·杭州正聿服务信托、浙金·杭州聿顺服务信托纳入合并范围。

## 2. 纳入合并范围的结构化主体主要财务信息

单位：元

项目	资产总额	计入负债金额	计入权益金额
基金	7,902,764.97	130,381.05	7,772,383.92
信托计划	1,207,165,646.34	473,631.22	1,206,692,015.12
合伙企业	693,498,650.76	319,770,478.97	373,728,171.79
合计	1,908,567,062.07	320,374,491.24	1,588,192,570.83

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资	44.3459		权益法核算
狮丹努集团股份有限公司	宁波	宁波	贸易	45.00		权益法核算
杭州鸿富股权投资合伙企业（有限合伙）	杭州	杭州	投资	42.3596		权益法核算
杭州驰富投资管理合伙企业（有限合伙）	杭州	杭州	投资	49.2611		权益法核算

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杭州鸿富股权投资合伙企业（有限合伙）	狮丹努集团股份有限公司	杭州驰富投资管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	617,699,571.46	27,073,461.60	2,516,190,010.30	48,858,191.63
非流动资产		782,113,454.60	1,318,629,765.17	1,087,349,304.08
资产合计	617,699,571.46	809,186,916.20	3,834,819,775.47	1,136,207,495.71
流动负债	14,638,382.86	5,414,823.24	1,546,583,729.89	105,015,229.61
非流动负债	38,015,297.15	41,593,023.24	242,849,203.65	160,493,044.03
负债合计	52,653,680.01	47,007,846.48	1,789,432,933.54	265,508,273.64



项目	期末余额/本期发生额			
	上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杭州鸿富股权投资合伙企业（有限合伙）	狮丹努集团股份有限公司	杭州驰富投资管理合伙企业（有限合伙）
少数股东权益			79,819,543.75	
归属于母公司股东权益	565,045,891.45	762,179,069.72	1,965,567,298.18	870,699,222.07
按持股比例计算的净资产份额	250,574,674.69	322,855,897.12	884,505,284.18	428,915,872.94
调整事项				
—商誉				
—部分投资者尚未实际出资				
对联营企业权益投资的账面价值	250,574,674.69	322,855,897.12	884,505,284.18	428,915,872.94
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入			5,290,172,542.91	
净利润	48,100,238.54	42,612,685.79	377,828,549.13	-4,370,511.51
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	48,100,238.54	42,612,685.79	20,227,983.10	-4,370,511.51
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	期初余额/上年同期发生额			
	上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杭州鸿富股权投资合伙企业（有限合伙）	狮丹努集团股份有限公司	杭州驰富投资管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	542,043,507.27	39,603,050.43	2,118,043,722.34	9,349,608.95
非流动资产		711,260,722.80	1,199,791,810.64	1,262,397,069.05
资产合计	542,043,507.27	750,863,773.23	3,317,835,532.98	1,271,746,678.00
流动负债	3,115,970.05	3,908,594.65	1,439,612,639.56	114,727,063.23
非流动负债	21,981,884.31	27,388,794.65	233,212,431.06	161,949,881.19
负债合计	25,097,854.36	31,297,389.30	1,672,825,070.62	276,676,944.42
少数股东权益			77,499,696.41	
归属于母公司股东权益	516,945,652.91	719,566,383.93	1,567,510,765.95	995,069,733.58
按持股比例计算的净资产份额	229,244,191.97	304,805,339.91	705,379,844.65	490,182,134.77
调整事项				
—商誉				
—部分投资者尚未实际出资				
对联营企业权益投资的账面价值	229,244,191.97	304,805,339.91	705,379,844.65	490,182,134.77



项目	期初余额/上年同期发生额			
	上海盛维东方嘉睿 股权投资基金合伙 企业（有限合伙）	杭州鸿富股权 投资合伙企业 （有限合伙）	狮丹努集团股 份有限公司	杭州驰富投资 管理合伙企业 （有限合伙）
存在公开报价的权益投资的公 允价值				
营业收入			5,191,549,427.28	
净利润	30,906,713.07	55,892,734.65	396,019,537.49	321,589,305.12
终止经营的净利润				
其他综合收益			67,147,251.75	
综合收益总额	30,906,713.07	55,892,734.65	463,166,789.24	321,589,305.12
企业本期收到的来自联营企业 的股利				

### 3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	1,200,942,309.67	967,617,160.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	59,478,261.93	-14,390,035.40
其他综合收益		
综合收益总额	59,478,261.93	-14,390,035.40

### 4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

本公司投资浙江国贸新能源投资股份有限公司（以下简称国贸新能源公司）7,000.00 万元，持有其 35%的股权，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收国贸新能源公司资金拆借款本金及利息 65,541,143.57 元（本公司自 2018 年 1 月 1 日起账面暂停计息），借款到期日为 2015 年 12 月 5 日，已逾期；本公司已对长期股权投资计提 100%减值准备，资金拆借款本金及利息已计提坏账准备 65,541,143.57 元。截至 2023 年 12 月 31 日，国贸新能源公司处于破产清算程序中。

### (四)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 2023 年 12 月 31 日，与本公司及子公司相关联、但未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体通过向投资者发行投资产品的方式运作，本公司对该类结构化主体不具有控制，因此该类结构化主体未纳入本公司的合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日持有的未合并结构化主体中的权益在资产负债表中的账面价值及最大损失敞口如下：

项目	期末余额	
	账面价值	最大损失敞口
交易性金融资产	5,162,572,479.63	5,162,572,479.63



项目	期末余额	
	账面价值	最大损失敞口
其他非流动金融资产	1,152,728,006.41	1,152,728,006.41
合计	6,315,300,486.04	6,315,300,486.04

其中子公司担任事务管理者或主动管理者的明细如下：

项目	期末余额		
	子公司担任事务管理者	子公司担任主动管理者	合计
交易性金融资产		1,245,816,438.01	1,245,816,438.01
其他非流动金融资产		1,025,478,044.99	1,025,478,044.99
合计		2,271,294,483.00	2,271,294,483.00

2. 本公司控股子公司浙金信托、大地期货、杭州济海公司等从事信托业务和财富管理业务，通过设立结构化主体实施运作具体项目，在设立结构化主体中发挥了重要作用，且该结构化主体是该等子公司主要业务活动组成部分。2023 年度子公司向其主动管理的未纳入合并范围的结构化主体收取的管理费及业绩报酬总额为 17,235.91 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司在该等未纳入合并范围的结构化主体中权益的账面价值为 227,129.45 万元。

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附



注十一、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	196,765,191.79	122,350,583.79
应收款项融资	77,598,000.00	
应收保费	66,050,188.21	
应收分保账款	23,865,743.88	
应收利息	28,069,547.24	28,069,547.24
其他应收款	547,874,501.88	397,654,196.55
买入返售金融资产	598,877,211.23	
发放贷款及垫款	105,687,440.20	
债权投资（包含其他流动资产中债权投资）	2,248,460,430.14	33,522,592.83
其他债权投资	2,625,884,144.91	
长期应收款	6,460,419,266.40	225,500,895.48
合计	12,979,551,665.88	807,097,815.89

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公



公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1,361,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 456,392.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债						
银行借款	3,597,310,097.48	3,782,441,384.33	2,568,335,193.24	1,214,106,191.09		3,782,441,384.33
应付票据	958,789,607.50	958,789,607.50	958,789,607.50			958,789,607.50
应付账款	197,880,002.20	197,880,002.20	197,880,002.20			197,880,002.20
其他应付款	686,495,750.20	686,495,750.20	686,495,750.20			686,495,750.20
应付手续费及佣金	71,601,533.28	71,601,533.28	71,601,533.28			71,601,533.28
应付分保账款	29,044,980.43	29,044,980.43	29,044,980.43			29,044,980.43
其他流动负债	4,764,214,484.46	4,764,214,484.46	4,764,214,484.46			4,764,214,484.46
应付债券	2,956,703,013.69	3,006,860,833.33	2,039,458,333.33	967,402,500.00		3,006,860,833.33
长期应付款	201,332,361.40	201,332,361.40	95,205,000.00	95,704,061.40	10,423,300.00	201,332,361.40
非衍生金融负债小计	13,463,371,830.64	13,698,660,937.13	11,411,024,884.64	2,277,212,752.49	10,423,300.00	13,698,660,937.13
衍生金融负债						
合计	13,463,371,830.64	13,698,660,937.13	11,411,024,884.64	2,277,212,752.49	10,423,300.00	13,698,660,937.13

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释 81.外币货币性项目说明。

#### 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元、澳元及港元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元、欧元、澳元及港元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润总额约 4,803,639.04 元。

#### 2. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。



截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款本金人民币 182,130.00 万元（2022 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款本金人民币 226,011.75 万元），在其他变量不变的假设下，假定利率上浮或下降 50 个基准点，则本公司将减少或增加利润总额约 752.19 万元。

### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本公司因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额（假定所得税率均为 25%）对权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于交易性权益工具投资，该影响被视为对交易性权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2023 年	5,587,370,224.21	110,551,483.77	98,974,899.64	209,526,383.41
2022 年	5,949,075,711.72	121,528,488.81	101,561,850.38	223,090,339.19

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量



项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	24,435,460.62	5,295,442,811.90	102,776,058.30	5,422,654,330.82
债务工具投资	-	3,538,971,581.83	84,652,248.60	3,623,623,830.43
权益工具投资	24,435,460.62	1,756,205,296.41	-	1,780,640,757.03
衍生金融资产	-	265,933.66	-	265,933.66
远期合约	-	-	18,123,809.70	18,123,809.70
其他债权投资	-	2,625,884,144.91	-	2,625,884,144.91
债务工具投资	-	2,625,884,144.91	-	2,625,884,144.91
其他权益工具投资	2,634,829,009.90	-	4,501,647.20	2,639,330,657.10
权益工具投资	2,634,829,009.90	-	4,501,647.20	2,639,330,657.10
其他非流动金融资产	456,768,000.00	1,224,804,455.55	2,283,912,940.95	3,965,485,396.50
债务工具投资	-	915,315,137.48	1,881,371,448.94	2,796,686,586.42
权益工具投资	456,768,000.00	309,489,318.07	401,141,492.01	1,167,398,810.08
其他投资	-	-	1,400,000.00	1,400,000.00
应收款项融资	-	-	77,598,000.00	77,598,000.00
资产合计	3,116,032,470.52	9,146,131,412.36	2,468,788,646.45	14,730,952,529.33
交易性金融负债	12,601,560.40	3,939,762.37	75,889,068.54	92,430,391.31
负债合计	12,601,560.40	3,939,762.37	75,889,068.54	92,430,391.31

### （三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价以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。

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

1. 非上市权益工具投资，对该等投资的公允价值主要采用市场法估算得出。
2. 对于信托产品等债务工具投资，主要采用未来现金流折现估算得出。折现率主要考虑无风险利率、市场风险报酬率、系统风险系数等。

### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易





### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
浙江省国际贸易集团有限公司	杭州	资产经营	98,000.00	41.14	41.14

本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江国贸新能源投资股份有限公司	联营企业
浙江国贸东方投资管理有限公司	联营企业
杭州东方嘉富资产管理有限公司	联营企业
宁波嘉富行远私募基金管理有限公司	联营企业
New Solar Energy S.R.L	联营企业
浙江东方海纳电子商务有限公司	联营企业
宁波东方首新股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
诸暨甲子品字标浙江制造股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
宁波嘉隽诺融股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
浙江东方正聿企业发展有限公司	联营企业
浙江东方集团骏业进出口有限公司	联营企业
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	联营企业
浙江东方集团茂业进出口有限公司	联营企业
浙江东方集团建业进出口有限公司	联营企业
浙江济桐贸易有限公司	联营企业
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
浙江东方隆多投资管理有限公司	联营企业
浙江国彩城市服务有限公司	控股股东的联营企业

### (四) 其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港泰纬国际贸易有限公司	控股股东控制的公司
北京北方塔牌绍兴酒销售有限责任公司	控股股东控制的公司
塔牌电子商务(宁波)有限公司	控股股东控制的公司
浙江省医疗器械有限公司	控股股东控制的公司
浙江英特怡年药房连锁有限公司	控股股东控制的公司
未来生态环球有限公司	控股股东控制的公司
浙江省国际贸易集团供应链有限公司	控股股东控制的公司
浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司	控股股东控制的公司
浙江省纺织品进出口集团有限公司	控股股东控制的公司
浙江惠灵对外贸易有限责任公司	控股股东控制的公司
浙江省国兴进出口有限公司	控股股东控制的公司
浙江省土产畜产进出口集团有限公司	控股股东控制的公司
浙江省医药保健品进出口有限责任公司	控股股东控制的公司
浙江省中医药健康产业管理集团医院管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江五矿特利和商贸管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江国贸东方房地产有限公司	控股股东控制的公司
浙江省国贸集团资产经营有限公司	控股股东控制的公司
浙江五矿汇达进出口有限公司	控股股东控制的公司
浙江英特医药药材有限公司	控股股东控制的公司
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	控股股东控制的公司
浙江省化工进出口有限公司	控股股东控制的公司
浙江新帝置业有限公司	控股股东控制的公司
浙江国贸云商控股有限公司	控股股东控制的公司
浙江金珏资产管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江天道医药有限公司	控股股东控制的公司
浙江畅购天下电子商务有限公司	控股股东控制的公司
浙江东方集团新业进出口有限责任公司	控股股东控制的公司
浙江东方集团泓业进出口有限公司	控股股东控制的公司
温州市英特药业有限公司	控股股东控制的公司
浙江国贸轻工业品贸易有限公司	控股股东控制的公司
浙江慧锦商业管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江金毅资产管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江康恩贝健康科技有限公司	控股股东控制的公司
浙江省浙商商业保理有限公司	控股股东控制的公司
浙江省浙商资产管理股份有限公司	控股股东控制的公司
浙江省中医药健康产业集团智药科技有限公司	控股股东控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江颐宝保健食品有限公司	控股股东控制的公司
浙江浙栋资产管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江浙易资产管理有限公司	控股股东控制的公司
浙江中非国际经贸港服务有限公司	控股股东控制的公司
中国浙江国际经济技术合作有限责任公司	控股股东控制的公司
浙江富凯进出口有限公司	控股股东控制的公司
浙江东翰高投长三角投资合伙企业(有限合伙)	参股企业
永安期货股份有限公司	参股企业
浙江永安资本管理有限公司	参股企业的子公司
浙江永安国油能源有限公司	参股企业的子公司
上海永安瑞萌商贸有限公司	参股企业的子公司

#### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京北方塔牌绍兴酒销售有限责任公司	采购商品	1,200.00	1,200.00
浙江惠灵对外贸易有限责任公司	采购商品		62,703.00
塔牌电子商务(宁波)有限公司	采购商品	85,734.00	14,640.00
浙江永安资本管理有限公司	采购商品	3,754,424.78	
浙江省医疗器械有限公司	采购商品		8,500.00
浙江省纺织品进出口集团有限公司	采购商品	176,145,196.68	202,271,689.82
浙江国贸云商控股有限公司	采购商品	392,902.00	2,918.00
浙江天道医药有限公司	采购商品	594.91	18,584.07
浙江英特怡年药房连锁有限公司	采购商品	8,560.00	2,450.00
浙江国贸轻工业品贸易有限公司	采购商品	4,262.31	
浙江济桐贸易有限公司	采购商品	59,012,647.55	
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	采购商品	48,804.00	
上海永安瑞萌商贸有限公司	采购商品	312,935.78	
浙江省国际贸易集团有限公司	采购商品	6,000.00	
浙江富凯进出口有限公司	采购商品	24,180.00	
浙江康恩贝健康科技有限公司	采购商品	108,286.00	
浙江国彩城市服务有限公司	物业管理费、餐费等	13,333,840.83	12,970,023.29
浙江永安资本管理有限公司	仓储保管费	10,086.79	924.53



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中韩人寿保险有限公司	保险产品		1,222,706.73

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江永安资本管理有限公司	销售商品	22,081,783.16	11,654,551.46
未来生态环球有限公司	销售商品	29,295,945.11	145,086,579.44
浙江永安国油能源有限公司	销售商品		24,014,020.09
浙江省纺织品进出口集团有限公司	销售商品	8,488,909.21	12,750,336.14
浙江省土产产进出口集团有限公司	销售商品	53,930.03	95,844.00
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	销售商品	17,311.52	18,300.00
浙江国贸云商控股有限公司	销售商品	175,676.00	1,638.05
浙江省国际贸易有限公司	销售商品		3,700.00
浙江畅购天下电子商务有限公司	销售商品		2,676.11
杭州东方嘉富资产管理有公司	销售商品	40,141.59	18,796.46
浙江国彩城市服务有限公司	销售商品	498,566.18	
塔牌电子商务（宁波）有限公司	销售商品	21,922.78	
浙江东方集团建业进出口有限公司	销售商品	24,744.33	
浙江东方集团茂业进出口有限公司	销售商品	10,074.69	
浙江富凯进出口有限公司	销售商品	31,485.19	
浙江济桐贸易有限公司	销售商品	51,889,841.73	
浙江慧锦商业管理有限公司	销售商品	116,965.55	
浙江金毅资产管理有限公司	销售商品	31,856.00	
浙江康恩贝健康科技有限公司	销售商品	41,723.22	
浙江省化工进出口有限公司	销售商品	26,961.06	
浙江省浙商商业保理有限公司	销售商品	39,250.71	
浙江省浙商资产管理股份有限公司	销售商品	567,430.01	
浙江省中医药健康产业集团智药科技有限公司	销售商品	4,563.55	
浙江顾宝保健食品有限公司	销售商品	7,903.55	
浙江英特怡年药房连锁有限公司	销售商品	50,666.98	
浙江浙栋资产管理有限公司	销售商品	44,888.00	
浙江浙易资产管理有限公司	销售商品	39,096.00	
浙江中非国际经贸港服务有限公司	销售商品	93,300.00	
中国浙江国际经济技术合作有限责任公司	销售商品	61,401.72	
上海永安瑞萌商贸有限公司	销售商品	2,232,688.91	
浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司	销售商品	110,640.00	
浙江英特医药药材有限公司	销售商品	5,212.62	



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温州市英特药业有限公司	销售商品	26,593.12	
杭州东方嘉富资产管理有限公司	咨询服务费		88,301.89
浙江东方隆多投资管理有限公司	管理费	56,603.77	56,603.77
温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	785,732.74	
宁波嘉隽诺融股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	94,339.62	94,339.62
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	管理费	4,245,283.04	2,550,659.08
浙江英特医药药材有限公司	运输费	23,439.00	22,372.00
浙江东方集团泓业进出口有限公司	运输费	1,167.62	12,355.19
浙江东方集团建业进出口有限公司	运输费		11,749.27
浙江东方集团骏业进出口有限公司	运输费	618.63	4,716.82
浙江东方集团茂业进出口有限公司	运输费		10,522.12
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	运输费	801.52	
浙江省纺织品进出口集团有限公司	手续费收入	6,239.06	1,931.55
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	手续费收入		179.10
浙江省国际贸易集团供应链有限公司	手续费收入	4,170.11	3,110.97
浙江济桐贸易有限公司	手续费收入	5,861.20	

#### 4. 关联托管情况

根据 2017 年 7 月 28 日公司董事会七届四十二次会议决议和公司与省国贸集团就浙江省纺织品进出口集团有限公司签订的《股权托管协议》，省国贸集团将其持有的浙江省纺织品进出口集团有限公司 3,734.40 万股（占浙江省纺织品进出口集团有限公司总股本的 57.6296%）的股权交由公司托管，托管期限自 2017 年 8 月 1 日起至 2022 年 6 月 12 日止，托管股权的管理费用按浙江省纺织品进出口集团有限公司经审计后归属于省国贸集团的当年净利润的 5%（最高不超过 100 万元人民币）计算。2021 年 1 月起至 2022 年 6 月 12 日止，浙江省纺织品进出口集团有限公司托管股权管理费 25.65 万元于 2023 年 4 月收到。至此与浙江省纺织品进出口集团有限公司的股权托管事项结算完毕。

#### 5. 信托财产与关联方交易情况

（1）本公司控股子公司浙金信托受浙江省中医药健康产业集团有限公司以其持有的对浙江奥托康制药集团股份有限公司的债权委托设立“浙金·中医药集团财产权信托”，实收信托余额为 4,300 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，该项目持有对浙江奥托康制药集团股份有限公司的债权 4,300 万元。

（2）本公司控股子公司浙金信托受浙江省土产畜产进出口集团有限公司工会委员会以



其持有的股权委托设立“浙金·省土畜财产权信托”，实收信托余额为7,200万元；截至2023年12月31日，该项目持有浙江惠元对外贸易有限责任公司股权1,730.56万元，持有浙江惠隆对外贸易有限责任公司股权1,816.72万元，持有浙江惠灵对外贸易有限责任公司股权1,852.72万元，持有浙江文慧贸易有限公司股权60万元，持有浙江凯胜畜产品加工有限公司股权1,740万元。

(3) 省国贸集团及其子公司认购本公司控股子公司浙金信托或委托浙金信托设立的信托计划规模余额为7,440.00万元，浙金信托本期收取上述信托计划的管理费总额（按信托计划总规模）为114.27万元。本公司及其子公司认购浙金信托或委托浙金信托设立的信托计划见附注七（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

(4) 2023年，控股子公司浙金信托管理的信托项目累计向浙江国贸东方房地产有限公司支付监管费70.40万元。

(5) 截至2023年12月31日，浙金·汇鑫21号特殊资产投资集合资金信托计划（浙金信托固有认购1,208万元）投资由浙江金毅资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的私募基金份额，本金余额19,655.17万元。

(6) 截至2023年12月31日，浙金·汇鑫22号特殊资产投资集合资金信托计划（浙金信托固有认购1,210万元）投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的有限合伙份额，本金余额35,000万元。

(7) 截至2023年12月31日，浙金·汇鑫26号特殊资产投资集合资金信托计划投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的有限合伙份额，本金余额4,300万元。

(8) 截至2023年12月31日，汇鑫31号（合并范围内结构化主体）投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的杭州兆友丰企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，本金余额33,504.50万元。

(9) 汇鑫17号（合并范围内结构化主体，下同）投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的杭州佳迎瑞企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，期初汇鑫17号实缴18,113.00万元，截至2023年12月31日汇鑫17号实缴出资额已全部收回，本年结算投资收益644.41万元。

(10) 汇鑫17号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的杭州兆友丰企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，期初实缴金额24,870.00万元，截至2023年12月31日实缴本金余额2,522.70万元，本年结算投资收益1,898.12万元。

(11) 截至2023年12月31日，汇鑫17号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任GP及执行事务合伙人的杭州兆睦嘉企业管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，本金余额



28,318.18 万元。

(12) 截至 2023 年 12 月 31 日，汇鑫 17 号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州佳玉安企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，本金余额 2,435 万元。

(13) 截至 2023 年 12 月 31 日，汇鑫 17 号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州佳翊灵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，本金余额 906 万元。

(14) 截至 2023 年 12 月 31 日，汇鑫 17 号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州佳渝南企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的有限合伙份额，本金余额 9,646 万元。

(15) 截至 2023 年 12 月 31 日，汇鑫 17 号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州佳颐清企业管理咨询合伙企业（有限合伙）有限合伙份额，本金余额 3,507 万元。

(16) 截至 2023 年 12 月 31 日，汇鑫 17 号投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州融津企业管理咨询合伙企业（有限合伙）有限合伙份额，本金余额 21,686 万元。

## 6. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江国贸东方投资管理有限公司	房屋及建筑物（含车位费）	93,696.69	128,490.09
杭州东方嘉富资产管理有限公司	房屋及建筑物（含车位费）	1,844,928.53	1,825,560.04
宁波嘉富行远私募基金管理有限公司	房屋及建筑物（含车位费）	179,093.61	193,915.15
浙江东方正聿企业发展有限公司	房屋及建筑物（含车位费）	24,770.64	19,357.80
浙江省纺织品进出口集团有限公司	房屋及建筑物（含车位费）	98,704.62	
浙江东方集团泓业进出口有限公司	房屋及建筑物（含水电费）	1,172,130.21	517,038.38
浙江东方集团新业进出口有限责任公司	房屋及建筑物（含水电费）	675,083.02	426,361.60
浙江东方集团建业进出口有限公司	房屋及建筑物（含水电费）	497,699.88	456,094.38
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	房屋及建筑物（含水电费）	379,394.87	310,715.84
浙江东方集团茂业进出口有限公司	房屋及建筑物（含水电费）	505,623.22	400,324.87
浙江东方集团骏业进出口有限公司	房屋及建筑物（含水电费）	370,611.21	281,804.39
合计		5,841,736.50	4,559,662.54



(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江省国际贸易集团有限公司	公共区域家具及装修费分摊		553,690.05								
香港泰纬国际贸易有限公司	房屋及建筑物					619,314.75	810,374.96			13,749.61	47,552.15
浙江国贸集团东方机电股份有限公司	房屋及建筑物					3,039,120.00	2,279,340.00			132,064.92	132,064.92
合计			553,690.05	-	-	3,658,434.75	3,089,714.96			145,814.53	179,617.07

注：本年度控股子公司浙金信托向关联方浙江国贸集团东方机电工程有限公司租入房屋，截至 2023 年 12 月 31 日，计入使用权资产 1,951,151.43 元，计入租赁负债 2,071,751.16 元。





## 7. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江东方集团供应链管理有限公司[注 1]	36,373,606.91	2023-6-7	2024-6-7	否
浙江东方集团供应链管理有限公司[注 1]	47,795,525.07	2023-5-29	2024-5-5	否
浙江东方集团供应链管理有限公司[注 1]	5,049,644.89	2023-8-1	2024-5-31	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	50,000,000.00	2023-3-7	2024-3-7	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	304,500,000.00	2023-7-19	2024-7-18	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	244,739,900.00	2023-5-24	2024-5-23	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	100,007,100.00	2023-8-3	2024-8-2	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	92,911,500.00	2023-3-7	2024-3-6	否
浙江济海贸易发展有限公司[注 2]	100,000,000.00	2023-8-18	2024-8-17	否
舟山济海能源有限公司[注 3]	37,665,000.00	2023-6-14	2024-6-13	否
舟山济海能源有限公司[注 3]	49,999,200.00	2023-7-12	2024-7-11	否
浙江济桐贸易有限公司	60,000,000.00	2023-8-17	2024-8-16	否
浙江济桐贸易有限公司	27,000,000.00	2023-11-17	2024-11-17	否
浙江济桐贸易有限公司	15,000,000.00	2023-11-20	2024-9-18	否

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为浙江东方集团供应链管理有限公司开立的信用证提供担保，浙江东方供应链管理有限公司已开立、未履行完毕的信用证 729.61 万美元及 23.59 万欧元。

注 2：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为浙江济海贸易发展有限公司的银行借款、应付票据、开立的信用证提供担保，浙江济海贸易发展有限公司实际向银行借款余额为 60,000 万元，应付票据余额为 22,100.00 万元，已开立、未履行完毕的信用证 10,000.71 万元。

注 3：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为舟山济海能源有限公司的银行借款提供担保，舟山济海能源有限公司实际向银行借款余额为 6,322.30 万元。

## 8. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
浙江国贸新能源投资股份有限公司	56,096,321.38	2014/12/5	2015/12/5	逾期未还，详见七（三）4 项说明
浙江济桐贸易有限公司	24,000,000.00	2023/4/18	2023/6/21	已到期归还，按 4.5% 的年利率计收利息 192,000.00 元。



关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
浙江济桐贸易有限公司	15,000,000.00	2023/6/26	2023/7/28	已到期归还，按4.5%的年利率计收利息60,000.00元
浙江济桐贸易有限公司	15,000,000.00	2023/8/7	2023/9/6	已到期归还，按4.5%的年利率计收利息56,250.00元
合计	110,096,321.38			

#### 9. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,319.97	1,453.52

#### 10. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00	225,000.00		
	温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）	832,876.71	41,643.84		
	浙江东方集团泓业进出口有限公司	1,167.62	58.38		
	浙江东方集团骏业进出口有限公司	321.93	16.10		
预付账款					
	浙江英特怡年药房连锁有限公司			30,000.00	
其他应收款					
	浙江国贸东方房地产有限公司[注]	30,943,826.44	1,547,191.32	31,475,416.05	1,573,770.80
	NewSolarEnergyS.R.L.	16,231,396.44	16,231,396.44	16,231,396.44	16,231,396.44
	浙江国贸新能源投资股份有限公司	65,541,143.57	65,541,143.57	65,541,143.57	65,541,143.57
	浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司	253,260.00	126,630.00	253,260.00	12,663.00
	浙江东方海纳电子商务有限公司	18,328.00	18,328.00	18,328.00	18,328.00
	浙江东方集团泓业进出口有限公司	288,729.36	14,436.47		
	浙江东方集团骏业进出口有限公司			222,328.80	11,116.44
	浙江东方集团茂业进出口有限公司			315,835.20	15,791.76



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江国贸东方投资管理 有限公司			35,219.96	1,761.00
其他流动资产- 房租押金					
	香港泰纬国际贸易有 限公司	256,855.50		256,855.50	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款			
	浙江省纺织品进出口集团有限公司	191,694.97	
	浙江东方集团泓业进出口有限公司	751,193.88	
	浙江东方集团建业进出口有限公司	483,099.16	
	浙江东方集团新业进出口有限责任公司	355,784.18	
	浙江东方集团骏业进出口有限公司	432,260.16	
	浙江东方集团茂业进出口有限公司	567,819.82	
	浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	384,287.92	
	浙江东方燃料有限公司	15,259.09	
其他应付款			
	浙江省国兴进出口有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
	浙江东翰高投长三角股权投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	20,000,000.00
	浙江东方集团泓业进出口有限公司	197,188.39	
	浙江东方集团骏业进出口有限公司	113,468.29	
	浙江东方集团茂业进出口有限公司	149,052.70	
	浙江东方集团建业进出口有限公司	126,813.53	
	浙江东方集团新业进出口有限责任公司	93,393.35	
	浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	100,875.58	
	浙江省纺织品进出口集团有限公司	50,319.93	
其他流动负债- 应付货币保证金			
	浙江省纺织品进出口集团有限公司	43,182,539.48	7,703,325.34
	浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司	3,207.07	3,207.07
	浙江省国际贸易集团供应链有限公司	29,572,036.87	78,054,818.53
	浙江省粮油食品进出口股份有限公司	3,865.35	4,906,865.35
	浙江济桐贸易有限公司	49,703,506.78	
租赁负债			
	香港泰纬国际贸易有限公司	360,033.98	546,088.70
	浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司	2,071,751.16	4,834,086.36



[注]：根据 2012 年 9 月 20 日公司、关联方省国贸集团、浙金信托、浙江国贸集团东方机电工程股份有限公司(以下简称东方机电公司)、大地期货和中韩人寿共同与省国贸集团控股子公司浙江国贸东方房地产有限公司签定的《国贸集团总部大楼项目委托管理合同》，浙江国贸东方房地产有限公司受托管理钱江新城 A-04-1 号地块的国贸集团总部大楼建设项目。受托管理费按工程建安总投资额(暂定 80,000.00 万元，最终按决算并经审计的数据为准)的 2.8%计 2,240.00 万元。管理费分 5 年支付，前 4 年每年支付总金额的 20%，最后一期的约 20%待项目竣工交付，且经审计结束后，再行支付。管理费的支付分担比例暂由六家委托单位按照各自已付购地款比例分担，待今后各委托单位确定认购物业分布后，再根据所分割的物业价值制定分担比例。浙江国贸东方房地产有限公司自 2012 年 10 月开始管理国贸集团总部大楼建设项目，该项目于 2020 年 6 月达到预定可使用状态。本公司已按暂估价转入固定资产。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向其拨付尚未结算的建设资金结余 30,943,826.44 元，账列其他应收款，另本公司对该工程暂估形成的应付未付工程款为 72,193,958.27 元，账列应付账款。

## 11. 共同投资

(1) 据控股子公司浙江东方集团浩业贸易有限公司(以下简称东方浩业公司)、关联方浙江国兴进出口有限公司与 Sopray Solar Europa GmbH 签订的《股权转让协议》，东方浩业公司和浙江国兴进出口有限公司分别受让 Sopray Solar Europa GmbH 持有的 New Solar Energy S.R.L 各 23.00% 股权及前期项目经营投入。New Solar Energy S.R.L 另两名股东为索日新能源股份有限公司(以下简称索日公司)和 BaySolar AG。New Solar Energy S.R.L 主要业务系投资罗马尼亚日基舒 5.81 兆瓦太阳能光伏电站项目。根据 2013 年 3 月 5 日罗马尼亚官方公报上的股东会决议，New Solar Energy S.R.L 股东会通过了上述《股权转让协议》，东方浩业公司已于 2013 年 5 月 21 日向 Sopray Solar Europa GmbH 支付发电站项目经营款和股权转让款合计 264.50 万美元，折合人民币 16,231,836.00 元(股权转让款 439.56 元)，扣除股权转让款后 16,231,396.44 元账列其他应收款。截至 2023 年 12 月 31 日，New Solar Energy S.R.L 账面实收资本罗马尼亚新列伊 1,000.00 元，东方浩业公司对 16,231,396.44 元按照账龄计提 100% 的坏账准备。

(2) 根据子公司东方产融公司、上海鼎捷私募基金管理有限公司、联营企业杭州东方嘉富资产管理有限公司签署的《合作协议》，三方共同出资设立杭州产融鼎捷股权投资有限公司担任绿色智造基金的普通合伙人和执行事务合伙人。杭州产融鼎捷股权投资有限公司注册资本 1000 万元，东方产融公司认缴出资 450 万元(占比 45%)、上海鼎捷私募基金管理有限公司认缴出资 400 万元(占比 40%)、联营企业杭州东方嘉富资产管理有限公司认缴出资



150 万元（占比 15%）。截至 2023 年 12 月 31 日，各家已经实缴出资认缴金额的 20%。根据杭州产融鼎捷股权投资有限公司章程，杭州产融鼎捷股权投资有限公司设三名董事，东方产融公司提名两名，上海鼎捷私募基金管理有限公司提名一名。

## 12. 其他

（1）本公司控股子公司浙金信托合并范围内结构化主体汇鑫 17 号以及汇鑫 31 号投资的由浙江金珏资产管理有限公司担任普通合伙人/执行事务合伙人的合伙企业份额情况详见附注十、关联方及关联交易（五）关联方交易 5.信托财产与关联方交易情况。

（2）本公司控股子公司浙金信托认缴由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州兆沐熹企业管理合伙企业(有限合伙)出资额 35,000.00 万元，期初浙金信托固有资产实缴 5,000.00 万元，本期浙金信托固有资金已收回，实际由浙金·汇鑫 22 号特殊资产投资集合资金信托计划持有该份额，详见附注十、关联方及关联交易（五）关联方交易 5.信托财产与关联方交易情况。

（3）本公司投资由浙江金珏资产管理有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的衢州浙信东柴企业管理咨询合伙企业(有限合伙) 的有限合伙份额 40,000.00 万元，衢州浙信东柴企业管理咨询合伙企业(有限合伙)最终投资至浙江省浙商资产管理股份有限公司提供债权管理服务的“恒晟置业债权管理项目”。

（4）本公司子公司浙江般若资产管理有限公司合并范围内结构化主体浙金·杭州正聿服务信托投资由浙江东方正聿企业发展有限公司担任 GP 及执行事务合伙人的杭州聿欣企业管理合伙企业(有限合伙) 的有限合伙份额 3,800.00 万元，杭州聿欣企业管理合伙企业(有限合伙) 最终投资至浙江浙易资产管理有限公司提供债权管理服务的“浙江航艇针织不良资产项目”。

（5）本公司子公司浙江东方集团产融投资有限公司担任联营企业浙江东方隆多投资管理有限公司、温岭产融鼎捷绿色股权投资合伙企业（有限合伙）、上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业（有限合伙）和宁波嘉隽诺融股权投资合伙企业（有限合伙）的基金管理人，本年分别向上述四家联营企业结算的管理费收入分别为 56,603.77 元、785,732.74 元、4,245,283.04 元和 94,339.62 元。

（6）本公司持有永安期货股份有限公司作为管理人募集设立的资产管理产品，截至 2023 年 12 月 31 日认购余额为 3.10 亿元。

（7）本期本公司收到省国贸集团 2022 集团创新评审奖金 25,000.00 元。

（8）本期本公司子公司中韩人寿销售给省国贸集团及其子公司保险产品金额 1,494,892.42 元。



## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

1. 截至 2023 年 12 月 31 日，公司及部分控股子公司已开证未履行完毕信用证情况如下：

项 目	金 额
已开证未履行完毕的不可撤销国际信用证	USD 8,588,254.66
	EUR 235,872.24
已开证未履行完毕的不可撤销国内信用证	100,007,140.00

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，公司及部分控股子公司已委托未交割的远期结售汇金额为 561,978.17 美元。根据期末远期汇率与约定汇率的差额计入交易性金融资产科目 62,600.29 元。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见附注七、在其他主体中的权益

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十、关联方交易之关联方担保情况

3. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

(1) 控股子公司东方浩业公司 2023 年 12 月 31 日已资不抵债，无证据表明东方浩业公司能够有效改善公司的财务和经营状况。截至 2023 年 12 月 31 日，公司本级对东方浩业公司拆出资金余额为 16,876.97 万元，公司有较大可能承担原应由少数股东承担超额亏损的额外义务，公司已累计计提预计负债 10,350.67 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1. 2024 年 2 月 6 日，本公司召开九届董事会第三十五次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，启动以维护公司价值及股东权益为目的的回购方案。方案确定用公司自有资金，通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购，回购数量不低于 6,830 万股（含），占公司目前股本比例 2%；不高于 13,661 万股（含），占公司目前股本比例 4%。本次回购股份的价格为不超过人民币 5 元/股（含），该回购价格不高于董事会审议通过本次回购股份方案前 30 个交易日公司股票交易均价的 150%。



2. 2024 年 3 月 12 日，本公司发行“浙江东方金融控股集团股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)”。本期公司债券发行规模 15 亿元，票面利率 2.68%，发行期限 3 年。

## (二) 利润分配情况

根据 2024 年 4 月 11 号公司九届董事会第三十六次会议决议，公司 2023 年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本，扣减公司回购专用账户中股份后的股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.58 元(含税)。截至 2024 年 3 月 31 日，公司总股本扣减公司回购专用账户中股份(27,342,747 股)后的股数为 3,388,038,745 股，以此计算合计拟派发现金 196,506,247.21 元(含税)，占公司 2023 年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比例为 40.52%，剩余未分配的利润滚存至 2024 年。公司 2023 年度不送红股，不以资本公积转增股本。

公司正在实施股份回购方案，公司通过回购专用账户所持有的本公司股份将不参与本次利润分配。如在本次利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间，因回购股份等原因导致公司总股本或者参与利润分配的股份总数发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

## 十三、该事项尚需经股东大会审议批准。与租赁相关的定性与定量披露

### 作为承租人的披露：

#### (一) 租赁活动

2023 年本公司向北京格雷时尚科技有限公司、太平置业(上海)有限公司等租入房屋建筑物用于经营，截至 2023 年 12 月 31 日，使用权资产期末余额 55,536,212.63 元，使用权资产折旧计入当期费用 29,798,945.19 元，租赁负债期末余额 47,205,407.25 元(含重分类至一年内到期的非流动负债)。

#### (二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本期存在简化处理的短期租赁和低价值资产租赁计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用合计为 1,789,728.27 元。

### 作为出租人的披露：

#### (一) 租赁活动

2023 年本公司向杭州东方嘉富资产管理有限公司等公司出租房屋建筑物，2023 年合计确认租金收入 21,409,555.89 元。

## 十四、其他重要事项说明



## （一）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 6 个报告分部：“信托业务”、“期货业务”、“保险业务”、“融资租赁”、“投资业务”及“其他”。





### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额									
	信托业务	期货业务	保险业务	融资租赁	投资业务	其他	分部间抵销	合计		
一、营业收入	38,749.79	1,482,945.90	240,910.47	42,172.04	2,434.45	31,265.10	-1,241.75	1,837,236.00		
二、营业费用	27,349.74	1,492,893.22	294,240.42	22,074.48	9,366.98	32,268.58	-2,089.36	1,876,114.06		
其中：折旧费和摊销费	3,491.89	1,912.16	8,326.45	376.54	3,672.98	1,155.51	-881.03	18,054.50		
三、对联营和合营企业的投资收益	-	44.91	-	-	26,698.35	6.70	-77.04	26,672.92		
四、信用减值损失	583.85	-12.00	-1,264.79	-3,836.22	-1,747.08	339.59	1,935.93	-4,000.72		
五、资产减值损失	-	243.78	-	-	-385.00	-26.04	385.00	217.74		
六、利润总额	21,285.66	7,061.73	-36,998.20	16,268.35	37,713.47	-243.60	-2,713.83	42,374.58		
七、所得税费用	5,445.04	1,932.52	-	4,068.67	2,950.29	366.68	-154.26	14,648.94		
八、净利润	15,841.62	5,129.21	-36,998.20	12,179.69	34,763.19	-630.28	-2,559.59	27,725.64		
九、资产总额	501,917.60	810,555.56	922,842.70	640,505.96	1,787,944.52	67,377.72	-770,598.76	3,960,545.30		
十、负债总额	57,868.32	688,824.94	739,820.33	523,126.89	418,336.55	55,781.07	-284,188.38	2,199,569.72		



## （二）其他投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 本公司及部分控股子公司对索日股份公司和上海索日新能源科技有限公司（以下简称上海索日公司）的应收款因素日股份公司经营出现困难，无法进行偿付，应收款项由索日股份公司控股股东吴海滨及相关控股子公司提供连带责任担保、股权质押担保等。本公司及部分控股子公司已于 2015 年 4 月对索日股份公司及相关担保人提起诉讼，涉案的金额：货款、预付款及代理出口损失合计 405,842,243.40 元；利息或违约金、其他费用合计 27,309,486.72 元。截至 2023 年 12 月 31 日，所有案件均已判决胜诉。具体情况如下：

起诉方	裁判法院	裁判文书号	案由
本公司	浙江省高级人民法院	(2017)浙民终 39 号	买卖合同纠纷
浙江东方集团浩业贸易有限公司	杭州市中级人民法院	(2015)浙杭商外初字第 39 号	买卖合同纠纷
浙江东方集团浩业贸易有限公司	浙江省高级人民法院	(2017)浙民终 38 号	委托合同纠纷
浙江东方集团供应链管理有限公司	杭州市中级人民法院	(2015)浙杭商外初字第 41 号	买卖合同纠纷
杭州舒博特新材料科技有限公司	浙江省高级人民法院	(2017)浙民终 37 号	买卖合同纠纷
国金租赁	杭州市上城区人民法院	(2015)杭上商外初字第 646 号	融资租赁合同纠纷

2023 年 12 月 11 日对破产财产进行第二次分配，本公司及控股子公司收回第二次分配款合计 669.89 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及控股子公司对索日应收款项共计 24,183.96 万元，上述应收款项的收回具有不确定性，依据各抵质押物状况本公司及控股子公司共计计提坏账准备 23,849.17 万元。具体应收款余额及坏账准备情况如下（单位：万元）：

公司名称	应收款余额	坏账比例	坏账准备
本公司	4,568.07	应收款项余额 100%	4,568.07
浙江东方集团浩业贸易有限公司	11,650.37		11,650.37
浙江东方集团供应链管理有限公司	2,254.84		2,254.84
杭州舒博特新材料科技有限公司	4,675.12		4,675.12
国金租赁	1,035.56	风险敞口金额 100%计提 [注 1]	700.77
合计	24,183.96		23,849.17

[注 1]：截至 2023 年 12 月 31 日，控股子公司国金租赁应收上海索日公司租金总额 1,035.56 万元，未实现融资收益 334.79 万元，风险敞口为 700.77 万元。

2. 控股子公司浙江东方集团供应链管理有限公司（以下简称东方供应链公司）2013 年与爱华控股集团有限公司（以下简称爱华公司）开展代理采购业务，因爱华公司未按合同约定履行付款责任，东方供应链公司于 2015 年 8 月向杭州市上城区人民法院提起诉讼，要求爱华公司支付货款 872 万元和逾期利息 84.90 万元，杭州市上城区人民法院 2015 年 10 月已判决本公司胜诉。经申请强制执行后未发现可供执行财产而中止执行，截至本财务报表批



准报出日，爱华公司尚未支付货款 8,673,847.76 元，因上述款项收回具有不确定性，东方供应链公司对爱华控股集团的应收款按 100%计提坏账准备。

3. 控股子公司浙江东方燃料有限公司（以下简称东方燃料公司）于 2016 年 9 月向丽水市庆元县人民法院提起诉讼，要求南京中煤太谷贸易有限公司（以下简称中煤太谷公司）偿还货款 4,805,642.23 元、提供含税金额为 39,142,865.70 元的增值税专用发票；并要求赵维刚、王胜承担连带还款责任。2017 年 8 月 23 日，经东方燃料公司申请，浙江省庆元县人民法院以（2016）浙 1126 民初 1219 号民事裁定书裁定，准许撤诉。东方燃料公司期末账列其他应收款中煤太谷公司 17,261,198.19 元，无法判定中煤太谷公司是否真实存在支付义务，期末已全额计提坏账准备 17,261,198.19 元。

4. 控股子公司浙金信托应收浙江三联集团有限公司（以下简称：“浙江三联”）债权原值 20,472 万元，2018 年 12 月 11 日浙江三联及其关联企业计十三家公司召开第二次债权人会议，按照法律规定，经债权人会议各表决组及出资人表决组投票表决，表决通过重整计划草案，并经婺城区人民法院批准。

该重整计划方案确定浙金信托债权 25,487 万元，其中 14,350 万元确定为就特定财产税后变现净值（按司法起拍价的税后变现价值）优先受偿，浙金信托已分别于 2018 年 12 月和 2020 年 6 月收到清偿款 10,000 万元和 4,350 万元；转为普通债权金额 11,137 万元，于 2020 年 6 月收到清偿款 0.56 万元，2022 年 12 月收到清偿款 43.43 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，账面债权原值 6,078.27 万元，已累计计提坏账准备 6,078.27 万元。

5. 控股子公司浙金信托以自有资金 14,327.00 万元投资《浙金·汇利 44 号证券投资集合资金信托计划》（以下简称“汇利 44 号”）。截至 2023 年 12 月 31 日，信托财产净值为 209.17 万元，累计确认公允价值变动损失 14,117.83 万元。

6. 控股子公司浙金信托持有三胞集团有限公司（以下简称“三胞集团”）债权对应的交易对手三胞集团出现流动性问题。截至 2023 年 12 月 31 日，在当地政府和相关金融监管机构领导下，有序推进债务重整工作。针对三胞集团债权所面临的信用风险，浙金信托综合考虑债务重整工作进展情况以及公司所面临的风险敞口，依据相关准则规定及浙金信托会计政策对其进行评估测试。截至 2023 年 12 月 31 日三胞集团债权账面成本余额 67,134.55 万元，经综合评估测试，累计确认公允价值变动损失 18,852.97 万元。

7. 控股子公司浙金信托自有资金投资《浙金·汇实 10 号赤山湖 PPP 项目》（以下简称“汇实 10 号”）交易对手南京建工产业集团有限公司（以下简称“南京建工”）已进入司法重整程序，并设立破产重整服务信托“紫金信托新竹 1 号财产权信托”，浙金信托作为受托人已经完成初始信托财产装入工作。截至 2023 年 12 月 31 日浙金信托将管理的汇实 10 号归属于其固有的信托财产“紫金信托新竹 1 号财产权信托”的信托份额原状返还给固有，固



有以原账面价值 3,118.86 万元确认原状返后的资产，原状返还前后相关资产账面价值不变。经综合评估测试，累计确认公允价值变动损失 3,118.86 万元。

8. 按照监管部门有关信托产品净值化管理的要求，为准确反映公司发行信托产品 2023 年末净值，根据公司《信托产品净值化管理办法》，控股子公司浙金信托聘请深圳市世联资产评估房地产土地评估有限公司、北京仁达房地产土地资产评估有限公司以及由法院指定的相关评估公司等专业机构对公司管理的受房地产市场形势影响较大且交易对手出现流动性问题的信托项目底层资产进行了价值评估，并根据评估价值和公司会计政策确认信托计划的年末净值。截至 2023 年 12 月 31 日，浙金信托合并层面持有上述房地产类信托计划及债权成本及应计利息共计 158,039.99 万元，根据各信托计划的年末净值共计确认公允价值变动损失 3,445.76 万元。

9. 截至 2023 年 12 月 31 日，控股子公司浙金信托已就浙金·汇业 509 号融创东方影都项目集合资金信托计划、浙金·汇业 508 号融创肇庆项目集合资金信托计划、浙金·汇业 497 号融创天津项目集合资金信托计划、浙金·汇业 501 号融创厦门项目集合资金信托计划、浙金·汇业 503 号集合资金信托计划、浙金·汇业 506 号金科南山项目集合资金信托计划、浙金·汇业 522 号金科天湖项目集合资金信托计划、浙金·汇业 478 号金科集美星海项目集合资金信托计划、浙金·汇业 433 号荣盛华府项目集合资金信托计划这 9 个信托项目交易对手未按时支付利息及到期本金事项提起诉讼，要求相应交易对手以及担保方偿还借款本金及相应利息、违约金等款项。截至本报告出具日，上述案件浙金信托已取得胜诉判决进入执行程序或者已签署调解协议。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	11,412.48	11,412.48
小计	11,412.48	11,412.48
减：坏账准备	11,412.48	11,412.48
合计		

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,412.48	100.00	11,412.48	100.00	
其中：账龄组合	11,412.48	100.00	11,412.48	100.00	
合计	11,412.48		11,412.48		

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,412.48	100.00	11,412.48	100.00	
其中：账龄组合	11,412.48	100.00	11,412.48	100.00	
合计	11,412.48		11,412.48		

### 3. 本期无实际核销的应收账款

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
海宁市宏洲纺织摇粒有限公司	11,412.48	100.00	11,412.48
合计	11,412.48	100.00	11,412.48

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,932,491.31	26,471,615.87
其他应收款	2,470,982,829.39	2,407,541,657.91
合计	2,473,915,320.70	2,434,013,273.78

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收资金拆借款利息	9,444,822.19	
小计	9,444,822.19	



项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	9,444,822.19	
合计		

## 2. 应收利息坏账准备计提情况

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)	
期初余额				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			9,444,822.19	9,444,822.19
期末余额			9,444,822.19	9,444,822.19

注：其他变动系本公司对联营企业浙江国贸新能源投资股份有限公司拆借款的逾期利息于本期调整至应收利息列报。

## (二) 应收股利

### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江国金融资租赁股份有限公司		26,471,615.87
杭州兆富投资合伙企业（有限合伙）	2,932,491.31	
合计	2,932,491.31	26,471,615.87

## (三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	400,084,061.69	401,068,876.20
1—2 年	120,900,857.16	62,568,086.56
2—3 年	36,017,153.26	219,355,023.12
3 年以上	2,210,343,282.75	2,004,664,974.18
小计	2,767,345,354.86	2,687,656,960.06
减：坏账准备	296,362,525.47	280,115,302.15
合计	2,470,982,829.39	2,407,541,657.91

### 2. 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	24,032.80	48,329.64
资金拆借	2,720,458,939.53	2,632,620,190.72
应收暂付款	46,862,382.53	48,253,204.75
应收股权转让款		6,735,234.95
小计	2,767,345,354.86	2,687,656,960.06
减：坏账准备	296,362,525.47	280,115,302.15
合计	2,470,982,829.39	2,407,541,657.91

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	270,546,773.32	9.78	270,546,773.32	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,496,798,581.54	90.22	25,815,752.15	1.03	2,470,982,829.39
其中：账龄组合	1,170,714.09	0.04	859,473.47	73.41	311,240.62
关联方余额组合	2,495,627,867.45	90.18	24,956,278.68	1.00	2,470,671,588.77
合计	2,767,345,354.86	100.00	296,362,525.47	10.71	2,470,982,829.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	284,240,065.33	10.58	254,951,870.90	89.70	29,288,194.43
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,403,416,894.73	89.42	25,163,431.25	1.05	2,378,253,463.48
其中：账龄组合	8,205,738.18	0.31	1,211,319.68	14.76	6,994,418.50
关联方余额组合	2,395,211,156.55	89.11	23,952,111.57	1.00	2,371,259,044.98
合计	2,687,656,960.06	100.00	280,115,302.15	10.42	2,407,541,657.91

### 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
索日新能源股份有限公司	45,680,709.78	45,680,709.78	100.00	详见本财务报表附注其他重要事项之说明
浙江东方集团浩业贸易有限公司	168,769,742.16	168,769,742.16	100.00	子公司资不抵债，预计无法收回



单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江国贸新能源投资股份有限公司	56,096,321.38	56,096,321.38	100.00	详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明
合计	270,546,773.32	270,546,773.32	100.00	—

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	327,621.70	16,381.08	5.00
1—2 年			30.00
2—3 年			50.00
3 年以上	843,092.39	843,092.39	100.00
合计	1,170,714.09	859,473.47	—

### (2) 关联方余额组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	399,738,125.99	3,997,381.26	1.00
1—2 年	119,837,596.74	1,198,375.97	1.00
2—3 年	36,017,153.26	360,171.53	1.00
3 年以上	1,940,034,991.46	19,400,349.92	1.00
合计	2,495,627,867.45	24,956,278.68	—

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	25,163,431.25		254,951,870.90	280,115,302.15
本期计提	-190,771.49		27,031,482.24	26,840,710.75
本期转回			1,148,665.24	1,148,665.24
本期转销				
本期核销				
其他变动			-9,444,822.19	-9,444,822.19
期末余额	24,972,659.76		271,389,865.71	296,362,525.47

## 7. 本期无实际核销的其他应收款





#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江国金融资租赁股份有限公司	拆借款	2,149,479,583.34	注 1	77.67	21,494,795.83
浙江济海贸易发展有限公司	拆借款	250,000,000.00	1 年以内	9.03	2,500,000.00
浙江东方集团浩业贸易有限公司	拆借款	168,769,742.16	注 2	6.10	168,769,742.16
浙江般若资产管理有限公司	拆借款	90,000,000.00	1 年以内	3.25	900,000.00
浙江国贸新能源投资股份有限公司	拆借款	56,096,321.38	3 年以上	2.03	56,096,321.38
合计	—	2,714,345,646.88	—	98.08	249,760,859.37

注 1：其中账龄 1 年以内 53,624,833.34 元，1-2 年 119,837,596.74 元，2-3 年 36,017,153.26 元，3 年以上 1,940,000,000.00 元。

注 2：其中账龄 1 年以内 18,314.00 元，1-2 年 1,063,260.42 元，3 年以上 167,688,167.74 元。



注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	
对子公司投资	7,079,966,952.38	3,850,000.00	7,076,116,952.38	6,329,966,952.38	
对联营企业投资	2,824,585,407.01	67,919,916.80	2,756,665,490.21	67,919,916.80	
合计	9,904,552,359.39	71,769,916.80	9,832,782,442.59	67,919,916.80	
			账面余额	减值准备	账面价值
			6,329,966,952.38		6,329,966,952.38
			2,686,115,789.43		2,618,195,872.63
			9,016,082,741.81		8,948,162,825.01

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江东方集团振业进出口有限公司	9,991,800.00				9,991,800.00		
浙江东方集团恒业进出口有限公司	4,550,000.00				4,550,000.00		
浙江东方集团华业进出口有限公司	8,040,000.00				8,040,000.00		
杭州东方集团凯业进出口有限公司	325,000.00				325,000.00		
浙江东方集团浩业贸易有限公司	3,850,000.00				3,850,000.00	3,850,000.00	3,850,000.00
浙江东方集团嘉业进出口有限公司	7,320,000.00				7,320,000.00		
浙江国金融资租赁股份有限公司	531,475,881.60				531,475,881.60		
中韩人寿保险有限公司	531,925,873.61				531,925,873.61		
杭州东方鑫圣贸易有限公司	70,000.00				70,000.00		
浙江东方集团供应链管理有限公司	6,838,526.73				6,838,526.73		
浙江东方集团产融投资有限公司	851,723,741.00		750,000,000.00		1,601,723,741.00		
杭州舒博特新材料科技有限公司	75,254,391.00				75,254,391.00		



被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江般若资产管理有限公	95,000,000.00				95,000,000.00		
大地期货有限公司	1,011,009,205.79				1,011,009,205.79		
浙江东方集团国际货运有限公司	3,107,500.00				3,107,500.00		
宁波国鑫再生金属有限公司	2,601,853.14				2,601,853.14		
浙江东方燃料有限公司	46,277,490.52				46,277,490.52		
香港东方国际贸易有限公司	392,825.00				392,825.00		
浙江神州量子通信技术有限公司	27,455,054.00				27,455,054.00		
合计	6,329,966,952.38		750,000,000.00		7,079,966,952.38	3,850,000.00	3,850,000.00

## 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初账面余额	减值准备期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	
杭州兴富投资管理合伙企业(有限合伙)	177,736,516.88			65,715,622.08	-7,946,438.90	
宁波嘉粤诺融股权投资合伙企业(有限合伙)	48,118,275.19				5,029,302.61	
浙江国贸东方投资管理有限公司	41,257,428.97				11,513,199.52	
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)	89,413,154.96			2,431,448.07	11,820,924.43	
狮丹努集团股份有限公司	705,379,844.65				170,022,847.13	9,102,592.40
上海盛维东方嘉睿股权投资基金合伙企业(有限合伙)	229,244,191.97				21,330,482.72	
浙江陆港物流发展有限公司	5,375,078.51				1,912,990.42	
江苏燕园东方创业投资合伙企业(有限合伙)	117,157,246.13			18,295,069.37	13,167,474.99	
浙江国贸新能源投资股份有限公司	67,919,916.80	67,919,916.80				



被投资单位	期初账面余额	减值准备期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	
浙江东方海纳电子商务有限公司					3,144,706.96		-446,691.73
杭州驰富投资管理合伙企业(有限合伙)	490,182,134.77			59,113,320.00	-2,152,941.83		
诸暨联顺品字标浙江制造集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)	139,957,356.69				4,224,928.73		
诸暨甲子品字标浙江制造股权投资合伙企业(有限合伙)	113,970,232.93			7,216,453.42	1,889,118.94		
浙江东方集团建业进出口有限公司	3,212,589.95				1,223,610.71		
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	6,109,895.54				760,925.80		
浙江东方集团茂业进出口有限公司	8,251,470.60				2,145,124.18		
浙江东方集团骏业进出口有限公司	7,785,050.75				6,370,992.40		
杭州嘉富洋枢股权投资合伙企业(有限合伙)	20,219,322.48				303,793.78		
杭州鸿富股权投资合伙企业(有限合伙)	304,805,339.91				18,050,557.21		
杭州君富股权投资合伙企业(有限合伙)	110,020,741.75			70,000,000.00	1,216,683.01		
合计	2,686,115,789.43	67,919,916.80	70,000,000.00	152,771,912.94	264,028,282.81		8,655,900.67

续:

被投资单位	本期增减变动			期末账面余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备 其他		
杭州兴富投资管理合伙企业(有限合伙)				104,074,455.90	
宁波嘉势诺融股权投资合伙企业(有限合伙)				53,147,577.80	
浙江国贸东方投资管理有限公司		23,621,039.37		29,149,589.12	
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)		5,922,906.39		92,879,724.93	



浙江东方金融控股集团股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	本期增减变动				期末账面余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
狮丹努集团股份有限公司					884,505,284.18	
上海盛维东方嘉普股权投资基金合伙企业(有限合伙)					250,574,674.69	
浙江陆港物流发展有限公司					7,288,068.93	
江苏燕园东方创业投资合伙企业(有限合伙)	17,622,707.20				94,406,944.55	
浙江国贸新能源投资股份有限公司					67,919,916.80	67,919,916.80
浙江东方海纳电子商务有限公司					2,698,015.23	
杭州驰富投资管理合伙企业(有限合伙)					428,915,872.94	
诸暨联砺品字标浙江制造集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)					144,182,285.42	
诸暨甲子品字标浙江制造股权投资合伙企业(有限合伙)					108,642,898.45	
浙江东方集团建业进出口有限公司	560,000.00				3,876,200.66	
浙江东方集团服装服饰进出口有限公司	1,500,000.00				5,370,821.34	
浙江东方集团茂业进出口有限公司	816,000.00				9,580,594.78	
浙江东方集团骏业进出口有限公司	1,400,000.00				12,756,043.15	
杭州嘉富泽枢股权投资合伙企业(有限合伙)					20,523,116.26	
杭州鸿富股权投资合伙企业(有限合伙)					322,855,897.12	
杭州君富股权投资合伙企业(有限合伙)					181,237,424.76	
合计	51,442,652.96				2,824,585,407.01	67,919,916.80



#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,913,484.66	208,467,661.53	4,314,363,868.81	4,276,636,853.21
其他业务	17,842,717.11	13,473,601.79	15,022,434.97	7,503,472.48
合计	225,756,201.77	221,941,263.32	4,329,386,303.78	4,284,140,325.69

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	264,028,282.81	262,939,629.41
成本法核算的长期股权投资收益	52,322,918.56	76,309,916.21
处置长期股权投资产生的投资收益		39,996,416.56
交易性金融资产持有期间的投资收益	23,096,518.83	12,167,643.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,928,336.63	-14,622,342.12
债权投资持有期间的投资收益		16,283,752.59
其他权益工具投资持有期间的收入	34,949,814.90	46,599,753.20
合计	381,325,871.73	439,674,769.34

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	52,934.18	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,558,013.61	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-226,376.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	308,250.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,372,365.01	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		



项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	256,538.71	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,019,759.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,243,587.13	
减：所得税影响额	1,663,670.58	
少数股东权益影响额（税后）	1,272,357.51	
合计	21,609,524.17	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.11	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.97	0.14	0.14

浙江东方金融控股集团股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十一日







证书序号: 0000093

## 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:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



姓名 Full name	胡超
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1981-10-01
工作单位 Working Unit	杭州设计中心有限公司
身份证号 Identity card No.	330702198110010458

00003593

证书编号:  
No. of Certificate

330000122019

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2005 09 23

年 月 日



年度检查  
Annual Renewal



本证书经检查合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for one year after this renewal.

注册会计师任职资格检查  
浙江注协(2021)第001号

2021 检

浙江省注册会计师协会

2016 01 21

年 月 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

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

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

年 月 日



