

苏州元禾控股股份有限公司

财务报表

2022年半年度



苏州元禾控股股份有限公司

目 录

页 次

合并资产负债表	1 – 3
合并利润表	4 – 5
合并股东权益变动表	6
合并现金流量表	7 – 8
公司资产负债表	9 – 10
公司利润表	11
公司股东权益变动表	12
公司现金流量表	13 – 14
财务报表附注	15 – 96

苏州元禾控股股份有限公司
合并资产负债表
2022年6月30日

资产	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,305,345,369.52	1,443,003,509.48
交易性金融资产	2	3,624,632,397.05	4,612,758,921.28
应收账款	3	2,759,355.21	3,555,057.63
发放贷款	4	134,719,632.60	130,526,256.39
预付款项	5	770,314.70	916,091.60
其他应收款	6	206,754,223.24	161,530,258.64
存货	7	75,047.96	73,350.61
持有待售资产		-	760,293.90
一年内到期的非流动资产	8	541,334,486.61	525,641,121.41
其他流动资产	9	3,738,455.01	250,241,469.23
流动资产合计		5,820,129,281.90	7,129,006,330.17
非流动资产			
衍生金融资产	10	175,002,235.70	221,251,514.65
长期应收款	11	483,723,740.66	408,824,554.12
长期股权投资	12	15,196,574,435.79	14,114,988,754.37
其他非流动金融资产	13	10,240,072,945.59	9,069,834,921.32
投资性房地产	14	62,413,900.00	62,413,900.00
固定资产	15	4,754,208.13	4,530,194.90
在建工程	16	81,132.08	509,433.96
使用权资产	17	19,231,335.76	20,557,123.69
无形资产	18	5,343,642.69	4,959,042.90
长期待摊费用	19	3,240,889.79	3,907,682.02
递延所得税资产		19,383,055.68	18,578,906.95
非流动资产合计		26,209,821,521.87	23,930,356,028.88
资产总计		32,029,950,803.77	31,059,362,359.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年6月30日

负债和股东权益	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	20	2,286,530,138.85	1,500,627,826.37
应付账款	21	469,002.34	868,439.65
预收款项	22	-	144,554.40
合同负债	23	15,026,681.04	13,921,615.94
应付职工薪酬	24	28,907,809.83	33,778,280.58
应交税费	25	7,746,103.55	399,982,563.38
其他应付款	26	703,633,690.63	407,915,973.41
一年内到期的非流动负债	27	2,270,306,989.89	1,154,693,696.61
其他流动负债	28	10,873,745.24	13,288,852.39
流动负债合计		5,323,494,161.37	3,525,221,802.73
非流动负债			
其他非流动金融负债	29	483,817,853.12	495,401,363.26
长期借款	30	162,248,260.00	125,609,508.00
应付债券	31	3,959,339,019.65	4,995,045,970.60
租赁负债	32	11,550,653.36	9,895,291.58
预计负债	33	2,491,432.93	4,576,677.38
递延所得税负债		2,891,856,102.63	2,840,451,501.27
非流动负债合计		7,511,303,321.69	8,470,980,312.09
负债合计		12,834,797,483.06	11,996,202,114.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年6月30日

负债和股东权益	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
股东权益			
股本	34	3,462,744,691.00	3,462,744,691.00
资本公积	35	2,896,469,641.39	2,896,469,641.39
其他综合收益		(53,535,896.88)	(34,853,822.94)
盈余公积	36	1,042,789,149.60	1,042,789,149.60
一般风险准备	37	13,929,650.13	13,929,650.13
未分配利润	38	11,669,170,318.92	11,459,720,038.98
归属于母公司股东权益合计		19,031,567,554.16	18,840,799,348.16
少数股东权益	39	163,585,766.55	222,360,896.07
股东权益合计		19,195,153,320.71	19,063,160,244.23
负债和股东权益总计		32,029,950,803.77	31,059,362,359.05

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并利润表
2022年半年度

	附注五	2022年半年度	2021年半年度
营业收入	40	556,581,229.30	1,503,366,415.69
减：营业成本	40	-	-
税金及附加	41	1,110,853.17	859,031.49
管理费用	42	66,127,697.46	61,344,370.86
财务费用	43	161,784,910.56	135,965,818.90
其中：利息费用		161,784,159.16	151,048,509.26
利息收入		5,561,594.25	11,583,553.78
加：其他收益	44	513,278.92	2,216,107.01
投资收益	55	8,408,805.61	6,564,209.65
公允价值变动(损失)/收益	46	(102,309,612.70)	(172,562,913.52)
信用减值损失（损失以负数填列）	47	(343,614.56)	27,963,135.21
资产处置(损失)/收益	48	425,793.86	81,457.90
营业利润		234,252,419.24	1,169,459,190.69
加：营业外收入	49	11,154,065.75	-
减：营业外支出	50	30,516.77	93,475.00
利润总额		245,375,968.22	1,169,365,715.69
减：所得税费用	51	55,341,805.68	306,454,878.71
净利润		190,034,162.54	862,910,836.98
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		209,450,279.94	860,885,612.88
少数股东损益		(19,416,117.40)	2,025,224.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并利润表（续）
2022年半年度

	<u>2022年半年度</u>	<u>2021年半年度</u>
其他综合收益的税后净额	(18,682,073.94)	(28,606,774.46)
不能重分类进损益的其他综合收益		
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	(12,618,611.74)
将重分类进损益的其他综合收益		
外币财务报表折算差额	(18,682,073.94)	(15,988,162.72)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	(18,682,073.94)	(28,606,774.46)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
综合收益总额	171,352,088.60	834,304,062.52
其中：		
归属于母公司股东的综合收益总额	190,768,206.00	832,278,838.42
归属于少数股东的综合收益总额	(19,416,117.40)	2,025,224.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年半年度

单位：人民币元

2022年半年度

	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益 盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	股东权益 合计
一、 期初余额	3,462,744,691.00	2,896,469,641.39	(34,853,822.94)	1,042,789,149.60	13,929,650.13	11,459,720,038.98	18,840,799,348.16	222,360,896.07	19,063,160,244.23
二、 本期增减变动金额									
(一) 综合收益总额			(18,682,073.94)			209,450,279.94	190,768,206.00	(19,416,117.40)	171,352,088.60
1. 净利润	-	-	-	-	-	209,450,279.94	209,450,279.94	(19,416,117.40)	190,034,162.54
2. 其他综合收益	-	-	(18,682,073.94)	-	-	-	(18,682,073.94)	0.00	(18,682,073.94)
(二) 股东投入和减少资本								(39,359,012.12)	(39,359,012.12)
三、 本年年末余额	3,462,744,691.00	2,896,469,641.39	(53,535,896.88)	1,042,789,149.60	13,929,650.13	11,669,170,318.92	19,031,567,554.16	163,585,766.55	19,195,153,320.71

2021年半年度

	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益 盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	股东权益 合计
一、 期初余额	3,462,744,691.00	2,764,269,001.81	(47,416,975.87)	930,208,911.00	13,037,874.95	10,721,791,679.59	17,844,635,182.48	183,353,640.33	18,027,988,822.81
二、 本期增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	(28,606,774.46)	-	-	860,885,612.88	832,278,838.42	2,025,224.10	834,304,062.52
1. 净利润	-	-	-	-	-	860,885,612.88	860,885,612.88	2,025,224.10	862,910,836.98
2. 其他综合收益	-	-	(28,606,774.46)	-	-	-	(28,606,774.46)	-	(28,606,774.46)
(二) 其他	-	7,621,256.81	-	-	-	-	7,621,256.81	-	7,621,256.81
1. 权益法下在被投资单位 权益变动中享有的份额	-	7,621,256.81	-	-	-	-	7,621,256.81	-	7,621,256.81
三、 期末余额	3,462,744,691.00	2,771,890,258.62	(76,023,750.33)	930,208,911.00	13,037,874.95	11,582,677,292.47	18,684,535,277.71	185,378,864.43	18,869,914,142.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并现金流量表
2022年半年度

	2022年半年度	2021年半年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	944,482,821.36	2,400,807,992.30
收到的税费返还	10,026,403.01	2,421,422.88
收到其他与经营活动有关的现金	517,563,634.04	1,660,489,502.67
经营活动现金流入小计	1,472,072,858.41	4,063,718,917.85
购买商品、接受劳务支付的现金	1,322,148,474.88	2,617,066,103.66
支付给职工以及为职工支付的现金	47,553,549.46	45,268,707.73
支付的各项税费	407,309,699.96	778,192,428.02
支付其他与经营活动有关的现金	518,858,430.78	61,777,998.20
经营活动现金流出小计	2,295,870,155.08	3,502,305,237.61
经营活动产生的现金流量净额	(823,797,296.67)	561,413,680.24
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	15,016,646.96	10,788,763.75
取得投资收益所收到的现金	5,433,184.72	5,430,803.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,550.00	111,884.00
投资活动现金流入小计	20,451,381.68	16,331,451.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
合并现金流量表（续）
2022年半年度

	2022年半年度	2021年半年度
二、 投资活动产生的现金流量（续）		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,297,537.97	3,794,787.05
投资支付的现金	133,332,700.77	57,125,000.00
投资活动现金流出小计	135,630,238.74	60,919,787.05
投资活动产生的现金流量净额	(115,178,857.06)	(44,588,335.67)
三、 筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	30,000,000.00	37,500,000.00
其中：子基金吸收少数有限合伙人投资收到的现金	30,000,000.00	37,500,000.00
取得借款收到的现金	1,486,148,260.00	944,352,952.10
筹资活动现金流入小计	1,516,148,260.00	981,852,952.10
偿还债务支付的现金	624,929,215.29	,421,913,439.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	139,901,030.94	12,986,134.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
筹资活动现金流出小计	764,830,246.23	1,634,899,573.50
筹资活动产生的现金流量净额	751,318,013.77	(653,046,621.40)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	(1,013,432.67)	7,287,000.70
五、 现金及现金等价物净增加/(减少)额	(188,671,572.63)	(128,934,276.13)
加：年初现金及现金等价物余额	1,427,573,182.58	1,584,543,183.64
六、 年末现金及现金等价物余额	1,238,901,609.95	1,455,608,907.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
资产负债表
2022年6月30日

资产	附注九	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		420,162,720.75	701,112,802.65
交易性金融资产	1	52,236,482.70	104,690,714.90
其他应收款	2	2,832,650,027.17	2,427,841,990.70
其他流动资产		111,986.75	144,002,040.00
流动资产合计		3,305,161,217.37	3,377,647,548.25
非流动资产			
衍生金融资产		175,002,235.70	221,251,514.65
长期股权投资	3	14,483,916,430.94	13,712,649,599.18
其他非流动金融资产	4	4,866,155,635.68	4,924,256,037.64
固定资产		3,692,654.25	3,345,366.54
使用权资产		8,430,116.81	10,824,088.48
在建工程		81,132.08	509,433.96
无形资产		3,740,116.45	3,239,911.60
长期待摊费用		2,929,632.12	3,593,291.03
非流动资产合计		19,543,947,954.03	18,879,669,243.08
资产总计		22,849,109,171.40	22,257,316,791.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
资产负债表（续）
2022年6月30日

负债和股东权益	附注九	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	5	1,310,852,638.85	530,690,736.10
应付职工薪酬		17,222,479.74	19,437,539.94
应交税费		94,420.07	368,882,200.22
其他应付款	6	701,437,740.19	391,369,646.66
一年内到期的非流动负债		2,076,138,012.37	1,068,839,170.02
流动负债合计		4,105,745,291.22	2,379,219,292.94
非流动负债			
应付债券		3,492,117,680.85	4,432,712,449.83
租赁负债		5,566,068.86	6,722,836.02
递延所得税负债		1,395,009,093.98	1,437,548,062.83
非流动负债合计		4,892,692,843.69	5,876,983,348.68
负债合计		8,998,438,134.91	8,256,202,641.62
股东权益			
股本		3,462,744,691.00	3,462,744,691.00
资本公积	7	2,122,394,461.61	2,122,394,461.61
其他综合收益		(58,952,389.06)	(58,952,389.06)
盈余公积		1,042,789,149.60	1,042,789,149.60
未分配利润		7,281,695,123.34	7,432,138,236.56
股东权益合计		13,850,671,036.49	14,001,114,149.71
负债和股东权益总计		22,849,109,171.40	22,257,316,791.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
利润表
2022年半年度

	附注九	2022年半年度	2021年半年度
一、营业收入	8	16,380,001.26	497,713,016.41
减：营业成本	8	-	-
税金及附加		506,330.16	458,368.53
管理费用	9	37,591,666.40	29,709,828.72
财务费用	10	127,660,083.99	123,767,078.62
其中：利息费用		130,676,471.12	131,323,810.24
利息收入		3,214,180.46	7,624,650.02
加：其他收益		254,039.20	2,098,566.09
公允价值变动(损失)/收益		(46,249,278.95)	(172,562,913.52)
二、营业利润		(195,373,319.04)	173,313,393.11
减：营业外支出		30,429.76	560.61
三、利润总额		(195,403,748.80)	173,312,832.50
减：所得税费用	11	(44,960,635.58)	101,361,073.26
四、净利润		(150,443,113.22)	71,951,759.24
其他综合收益的税后净额		-	(12,618,611.74)
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		-	(12,618,611.74)
综合收益总额		(150,443,113.22)	59,333,147.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



苏州元禾控股股份有限公司
股东权益变动表
2022年半年度

单位：人民币元

2022年半年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 期初余额	3,462,744,691.00	2,122,394,461.61	(58,952,389.06)	1,042,789,149.60	7,432,138,236.56	14,001,114,149.71
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	(150,443,113.22)	(150,443,113.22)
1. 净利润	-	-	-	-	(150,443,113.22)	(150,443,113.22)
2. 其他综合收益	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	3,462,744,691.00	2,122,394,461.61	(58,952,389.06)	1,042,789,149.60	7,281,695,123.34	13,850,671,036.49

2021年半年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 期初余额	3,462,744,691.00	2,144,754,820.45	(45,926,445.66)	930,208,911.00	7,115,023,798.18	13,606,805,774.97
二、 本期增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	(12,618,611.74)	-	71,951,759.24	59,333,147.50
1. 净利润	-	-	-	-	71,951,759.24	71,951,759.24
2. 其他综合收益	-	-	(12,618,611.74)	-	-	(12,618,611.74)
（二） 其他	-	7,621,256.81	-	-	-	7,621,256.81
1. 权益法下在被投资单位资本公积变动中享有的份额	-	7,621,256.81	-	-	-	7,621,256.81
三、 期末余额	3,462,744,691.00	2,152,376,077.26	(58,545,057.40)	930,208,911.00	7,186,975,557.42	13,673,760,179.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
现金流量表
2022年半年度

	2022年半年度	2021年半年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	515,923,609.15	1,855,275,891.59
收到其他与经营活动有关的现金	393,795,683.14	1,534,418,362.69
经营活动现金流入小计	909,719,292.29	3,389,694,254.28
购买商品、接受劳务支付的现金	892,861,691.77	1,361,760,740.75
支付给职工以及为职工支付的现金	25,614,629.51	23,333,720.32
支付的各项税费	367,200,108.04	751,287,176.62
支付其他与经营活动有关的现金	618,606,689.09	571,949,029.80
经营活动现金流出小计	1,904,283,118.41	2,708,330,667.49
经营活动产生的现金流量净额	(994,563,826.12)	681,363,586.79
二、投资活动产生的现金流量		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,225,772.47	3,498,192.44
投资活动现金流出小计	2,225,772.47	3,498,192.44
投资活动产生的现金流量净额	(2,225,772.47)	(3,498,192.44)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

苏州元禾控股股份有限公司
现金流量表（续）
2022年半年度

	2022年半年度	2021年半年度
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	880,000,000.00	299,580,000.00
筹资活动现金流入小计	880,000,000.00	299,580,000.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	1,057,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,160,483.31	121,138,036.67
筹资活动现金流出小计	164,160,483.31	1,178,138,036.67
筹资活动产生的现金流量净额	715,839,516.69	(878,558,036.67)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	(280,950,081.90)	(200,692,642.32)
加：年初现金及现金等价物余额	701,036,318.43	815,533,683.81
六、年末现金及现金等价物余额	420,086,236.53	614,841,041.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

苏州元禾控股股份有限公司（以下简称“本公司”）原名苏州创业投资集团有限公司，是由苏州工业园区国有资产控股发展有限公司（后更名为苏州工业园区国有资本投资运营控股有限公司，以下简称“投控公司”）和苏州工业园区地产经营管理公司（以下简称“地产公司”）于2007年9月11日共同出资组建的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为30年，注册资本为人民币30亿元。

于2008年10月，根据苏州工业园区国有资产监督管理委员会《关于企业国有产权无偿划转的通知》，地产公司将其持有的本公司所有股权无偿划转至投控公司。上述股权已于2008年10月22日完成划转相关的法律手续，股权划转完成后，投控公司持有本公司100%股权，本公司变更为国有法人独资有限公司。

于2011年8月，根据江苏省人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意协议转让苏州创业投资集团有限公司国有股权的批复》（苏国资复(2011)91号），投控公司将其持有的本公司70%股权转让给苏州工业园区经济发展有限公司（以下简称“苏州经发”）。上述股权已于2011年11月28日完成划转相关的法律手续，股权划转完成后，苏州经发持有本公司70%股权，投控公司持有本公司30%股权。

于2012年11月，本公司名称由苏州创业投资集团有限公司变更为苏州元禾控股有限公司。

于2015年9月28日，苏州工业园区国资办下发《关于苏州元禾控股有限公司整体变更设立股份有限公司的批复》，同意本公司以整体变更方式发起设立股份公司。于2015年9月30日，江苏省国资委下发《江苏省国资委关于苏州元禾控股股份有限公司国有股权管理有关事项的批复》（苏国资复(2015)158号），同意本公司的国有股权管理方案。于2015年11月3日本公司召开创立大会，成立苏州元禾控股股份有限公司，并于2015年11月11日完成工商登记变更（统一社会信用代码913200006668203047）。

于2019年11月，本公司、投控公司、苏州经发与江苏省投资管理有限责任公司（以下简称“江苏投管”）签订了《苏州元禾控股股份有限公司股份转让及增资协议》（以下简称“股份转让及增资协议”）。根据股份转让及增资协议，首先投控公司和苏州经发将其持有的本公司6.91%以及0.77%的股份分别转让给江苏投管；之后本公司股本增加人民币462,744,691.00元，由江苏投管出资人民币2,007,597,065.60元全额认缴，认缴增资款中超出新增股本的部分人民币1,544,852,374.60元计入资本公积。完成上述股份转让和增资后，本公司股本增加至人民币3,462,744,691.00元，累计发行股本总数为3,462,744,691股，每股面值人民币1.00元，其中投控公司持有20.00%股份，苏州经发持有59.98%股份，江苏投管持有20.02%股份。

本公司及下属子公司（以下合称“本集团”）主要经营活动为：股权投资及股权投资管理业务；投融资信息咨询和金融信息业务；担保、小额贷款、融资租赁及商业保理业务。

一、 基本情况（续）

本集团的母公司及最终控制方为于中华人民共和国成立的苏州工业园区经济发展有限公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”），以及修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》等（以下合称“新金融工具准则”），于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本集团境外子公司华圆管理咨询（香港）有限公司（以下简称“华圆管理咨询”）、InnoLight Technology Corporation（以下简称“InnoLight Cayman”）、InnoLight Technology HK Limited（以下简称“InnoLight HK”）及元禾管理咨询（香港）有限公司（以下简称“元禾香港”）已于2018年1月1日采用新收入准则和新金融工具准则编制财务报表，同时于2019年1月1日起采用新租赁准则编制2019年度财务报表。此外，本集团部分联营单位已分别于2018年1月1日及2019年1月1日采用新金融工具准则编制2018年度及2019年度财务报表。自2021年1月1日起，本集团全面执行新收入准则、新金融工具准则及新租赁准则。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具和投资性房地产外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在金融工具的公允价值计量、金融工具减值、担保合同准备金、递延所得税资产和递延所得税负债等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2022年6月30日的财务状况以及2022年半年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策或会计期间，已按照本公司的会计政策或会计期间调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

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

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

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合营安排分类及共同经营

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。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

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

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当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。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

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

10. 存货

存货按照成本进行初始计量。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按存货类别计提。

本集团的存货的盘存制度采用永续盘存制。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 持有待售的非流动资产

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

12. 长期股权投资

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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

13. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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。

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

本集团对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 投资性房地产（续）

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益，待该投资性房地产处置时转入当期损益。

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

14. 固定资产

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

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

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

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	5 年	3%至 10%	18.0%至 19.4%
计算机及电子设备	3 至 5 年	5%至 10%	18.0%至 31.7%
办公设备	5 年	3%至 10%	18.0%至 19.4%
其他设备	5 年	3%至 10%	18.0%至 19.4%

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入无形资产。

16. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	5年

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

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修工程	3年-5年

19. 资产减值

本集团对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 资产减值（续）

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 职工薪酬

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

短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定提存计划）

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

辞退福利

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

21. 预计负债

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

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

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

22. 担保合同准备金

担保合同准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

未到期责任准备金是为尚未终止的担保责任提取的准备金。本公司于确认担保费收入的当期计算并提取未到期责任准备金，作为营业支出的调整并确认未到期责任准备金负债。

担保赔偿准备金是对担保责任赔偿金额计提的准备金。本公司根据担保合同的金额，以前年度的实际担保支出，结合现时的情况计算并计提担保赔偿准备金。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 一般风险准备

本集团的一般风险准备金由按净利润提取的部分、按贷款余额提取的部分以及财政拨款部分构成。

按净利润提取部分指本公司子公司苏州融创科技融资担保有限公司（原名“苏州融创科技担保投资有限公司”，以下简称“融创担保”）和苏州融华租赁有限公司（以下简称“融华租赁”）根据财政部印发的《金融企业财务规则》，于每年年度终了分别根据当年度净利润于弥补以前年度亏损后的 15%和 1%提取准备金。上述一般风险准备从年度税后净利润中提取，作为股东权益的组成部分用于弥补尚未识别的可能性损失。

按贷款余额提取的部分指本公司子公司苏州工业园区信诚投资咨询有限公司（以下简称“信诚投资”）、苏州市禾裕科技小额贷款有限公司（以下简称“苏州科贷”）、淮安市禾裕管理咨询有限公司（原名“淮安市禾裕科技小额贷款有限公司”，以下简称“淮安禾裕”）。根据中国人民银行颁布的《贷款损失准备计提指引》，以上公司在有累计盈余的情况下，于每年年度终了计提一般风险准备金，一般风险准备金年末余额不低于当年末贷款余额的 1%。单家公司处于累计亏损时或一般风险准备金年末余额大于本年末贷款余额的 1%时不计提一般风险准备金。上述一般风险准备作为股东权益的组成部分，用于弥补尚未识别的可能性损失的准备。

财政拨款部分指本集团于收到财政专项拨款时，根据财政部门文件指示增加一般风险准备。

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让相关商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以相关商品的控制权转移的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供投资管理、管理咨询、担保、贷款及融资租赁服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法或投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在业绩报酬的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

25. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26. 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 政府补助（续）

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

27. 所得税

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

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

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 所得税（续）

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

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

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

28. 租赁

租赁的识别

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

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

使用权资产

本集团使用权资产类别主要系房屋建筑物。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人（续）

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁变更（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币3万元的租赁认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

售后租回交易

作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8对该金融资产进行会计处理。

29. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1） 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2） 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3） 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 公允价值计量（续）

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

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

32. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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）本集团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）本集团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。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

33. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

长期股权投资的核算方法及合并财务报表范围

管理层需要对能否对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响作出重大判断，判断的结果会影响相关长期股权投资的会计处理（附注三、12），并进一步影响本集团合并财务报表的范围（附注六），从而影响本集团的合并财务状况和经营成果。

本集团在评估控制时，需要考虑：1）投资方对被投资方的权力；2）因参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；以及 3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

本集团在评估重大影响时，通常考虑对被投资单位的财务和经营政策是否有参与决策的权力，同时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。

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

结构化主体的合并

管理层需要对是否控制以及合并结构化主体做出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

本集团在评估对结构化主体拥有的权力时，通常考虑下列四方面：

- （1）在设立被投资方时的决策及本集团的参与度；
- （2）相关合同安排；
- （3）仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；
- （4）本集团对被投资方做出的承诺。

本集团在判断是否控制结构化主体时，还需考虑本集团之决策行为是以主要责任人的身份进行还是以代理人的身份进行的。考虑的因素通常包括本集团对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本集团的薪酬水平、以及本集团因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

估计的不确定性

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

金融工具减值

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

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

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

所得税和递延所得税资产

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期该递延所得税资产变现或递延所得税负债清偿时的适用税率进行计量。递延所得税资产的确认以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。递延所得税负债主要根据本集团未来收回资产或清偿负债期间将产生的应纳税所得额来确认。

本集团按已颁布或实际上已完成立法的税收法律，以及预期递延所得税资产和负债转回的未來期间本集团的盈利情况的最佳估计来确认递延所得税资产和负债。但估计未来盈利或未来应纳税所得额需要进行大量的判断及估计。不同的判断及估计会影响递延所得税资产和负债确认的金额。本集团将于每个资产负债表日对作出的盈利情况的预计及其他估计进行重新评定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

担保合同准备金

本集团需对承担尚未终止的担保责任和承担代偿责任支付赔偿金分别提取未到期责任准备金和担保赔偿准备金。未到期责任准备金和担保赔偿准备金的计提需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间与未到期责任准备金和担保赔偿准备金相关的计提数和负债余额。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(i)	应纳税所得额	20%、16.5%及 25%
增值税(ii)	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	1%、3%、6%及 13%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2%
房产税	房产原值的 70%或房屋租赁收入	1.2%或 12%

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

(i) 本集团子公司苏州工业园区沙湖商业服务有限公司（以下简称“沙湖商业”）、苏州工业园区元禾新兴产业投资管理有限公司（以下简称“元禾新兴”）以及苏州元禾钟山私募基金管理有限公司（以下简称“元禾钟山”）为小型微利企业。根据财政部、国家税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）以及《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司中新苏州工业园区创业投资有限公司（以下简称“中新创投”）的全资子公司华圆管理咨询、Innolight HK及本公司子公司元禾香港为注册在中华人民共和国香港特别行政区的公司，按16.5%计缴利得税。目前香港税制下，资本利得免征利得税。

(ii) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号）及《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第11号）的规定，本公司子公司苏州工业园区沙湖金融服务有限公司（以下简称“沙湖金融”）为生产性服务企业，自2019年4月至2022年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）、《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）、及《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）的相关规定，本公司部分子公司为增值税小规模纳税人，自2020年3月1日至2022年3月31日，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；自2022年4月1日至2022年12月31日，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	128,894.57	118,690.79
银行存款	1,238,772,715.38	1,427,454,491.79
其他货币资金(a)	66,443,759.57	15,430,326.90
	<u>1,305,345,369.52</u>	<u>1,443,003,509.48</u>

(a) 其他货币资金包括：

	2022年6月30日	2021年12月31日
存出投资款(i)	66,443,759.57	12,050,326.90
活期存款(ii)	-	3,380,000.00
	<u>66,443,759.57</u>	<u>15,430,326.90</u>

(i) 于2022年12月31日及2021年12月31日，存出投资款主要为本集团存放于东吴证券股份有限公司、华泰证券股份有限公司及汇丰金融证券(亚洲)有限公司证券户中的款项。

(ii) 于2021年12月31日，受限制的活期存款为本集团子公司融华租赁因买卖合同纠纷被冻结的银行存款人民币3,380,000.00元，截至2022年6月末，上述合同纠纷已终审判决，活期存款的受限已解除，详见附注五、33(b)。

2. 交易性金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
股权及合伙企业投资	13,621,705,342.64	13,419,164,054.87
结构性存款（注1）	243,000,000.00	263,429,787.73
减：列示于其他非流动金融资产的		
交易性金融资产（附注五、13）	<u>(10,240,072,945.59)</u>	<u>(9,069,834,921.32)</u>
	<u>3,624,632,397.05</u>	<u>4,612,758,921.28</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

期末交易性金融资产按账面价值列示如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
神州数码信息服务股份有限公司	687,808,569.36	822,677,918.64
Innovent Biologics, Inc. (以下简称“信达生物”)	678,329,009.51	896,572,619.68
中际旭创股份有限公司	547,597,458.45	749,529,532.50
SenseTime Group Inc.	439,044,799.52	708,535,004.85
Kintor Pharmaceutical Limited	297,907,284.86	187,334,523.00
Sirnaomics Ltd.	145,026,547.78	136,713,583.30
百济神州有限公司	142,750,718.88	178,605,250.09
博瑞生物医药（苏州）股份有限公司	105,047,114.55	159,680,313.67
TongchengTravel Holdings Limited	84,591,337.64	153,364,644.03
其他	496,529,556.50	619,745,531.52
	<u>3,624,632,397.05</u>	<u>4,612,758,921.28</u>

注1：于2022年6月30日及2021年12月31日，结构性存款系本公司子公司苏州工业园区禾裕科技金融集团有限公司（以下简称“禾裕公司”）及其子公司（以下合称“禾裕集团”）、江苏建泉元禾知识产权科创基金(有限合伙)（以下简称“直投基金”）所持有的保本浮动收益结构性存款。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	2,759,355.21	3,555,057.63
1年至2年	-	-
2年至3年	-	-
3年以上	70,000.00	70,000.00
	<u>70,000.00</u>	<u>70,000.00</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(70,000.00)</u>	<u>(70,000.00)</u>
	<u>2,759,355.21</u>	<u>3,555,057.63</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
本期期初余额	70,000.00	70,000.00
本期计提	-	-
本期转回	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
年末余额	<u>70,000.00</u>	<u>70,000.00</u>

于 2022 年 6 月 30 日，本集团应收账款原值为人民币 2,829,355.21 元(2021 年 12 月 31 日：3,625,057.63 元)，其中划分为第一阶段的余额为人民币 2,759,355.21 元(2021 年 12 月 31 日：3,555,057.63 元)，划分为第三阶段的余额为人民币 70,000.00 元(2021 年 12 月 31 日：70,000.00 元)。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 发放贷款

(1) 发放贷款按总体情况列示如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
以摊余成本计量的客户贷款		
- 个人贷款	87,570,000.00	74,490,000.00
- 公司贷款	48,150,000.00	56,750,000.00
加：应计利息	-	248,040.31
发放贷款总额	135,720,000.00	131,488,040.31
减：贷款减值准备		
- 以摊余成本计量的贷款减值准备	(1,000,367.40)	(961,783.92)
	<u>134,719,632.60</u>	<u>130,526,256.39</u>

注：发放贷款为本集团下属小额贷款公司面向特定对象发放的贷款。根据银监复2011622号，本集团之子公司苏州科贷经江苏省人民政府金融工作办公室批准从事贷款及其他相关业务。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 发放贷款（续）

(3) 发放贷款减值准备变动情况列示如下：

	2022年半年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
期初余额	939,612.50	22,171.42	-	961,783.92
本期计提	1,788.36	36,795.12		38,583.48
期末余额	941,400.86	58,966.54	-	1,000,367.40

	2021年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
年初余额	608,687.26	7,022.12	20,923,226.42	21,538,935.80
本年计提	330,925.24	15,149.30	(9,746,882.06)	(9,400,807.52)
核销及转出	-	-	(11,421,780.09)	(11,421,780.09)
收回核销	-	-	245,435.73	245,435.73
年末余额	939,612.50	22,171.42	-	961,783.92

于 2022 年 6 月 30 日，本集团发放贷款阶段一余额为人民币 127,720,000.00(2021 年 12 月 31 日：128,240,000.00 元)，阶段二余额为人民币 8,000,000.00 元(2021 年 12 月 31 日：3,000,000.00 元)。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年6月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	751,890.76	97.61%	737,130.92	80.46%
1年至2年	18,423.94	2.39%	178,960.68	19.54%
	<u>770,314.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>916,091.60</u>	<u>100.00%</u>

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	166,811,474.56	121,197,509.96
1年至2年	386,926.00	386,926.00
2年至3年	145,216,908.49	145,216,908.49
3年以上	<u>29,051,259.73</u>	<u>29,051,259.73</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>(134,712,345.54)</u>	<u>(134,322,345.54)</u>
	<u>206,754,223.24</u>	<u>161,530,258.64</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
应收代垫款(a)	107,702,994.64	107,702,994.64
应收保理款(b)	139,302,315.63	100,087,365.59
应收关联方款项	49,954,805.45	53,154,178.98
委托贷款(c)	11,248,839.95	11,248,839.95
押金及保证金	5,159,044.06	5,159,044.06
应收资金池款项(d)	11,831,885.59	2,373,164.34
应收股利	678,917.56	678,917.56
其他	15,587,765.90	15,448,099.06
	<u>206,754,223.24</u>	<u>161,530,258.64</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>(134,712,345.54)</u>	<u>(134,322,345.54)</u>
	<u>206,754,223.24</u>	<u>161,530,258.64</u>

(a) 应收代垫款主要为本公司子公司苏州金融资产交易中心有限公司（以下简称“金交中心”）代北京黄金交易中心有限公司归还投资人的投资款项，该代垫款已全额计提坏账准备。

(b) 应收保理款系本集团子公司苏州市禾裕商业保理有限公司（以下简称“禾裕保理”）从事保理业务形成的相关应收款项。于2022年6月30日，上述应收保理款账面余额为人民币139,302,315.63元（2021年12月31日：人民币100,087,365.59元），其中包括应收保理款原值人民币139,000,000.00元（2021年12月31日：人民币100,000,000.00元），应计利息人民币302,315.63元（2021年12月31日：人民币87,365.59元）。其中，账面价值为人民币30,000,000.00万元的应收保理款作为人民币24,000,000元的短期借款（附注五、20）的质押（2021年12月31日：无）。

(c) 委托贷款包括：

于2008年及2009年，中新创投通过中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行（以下简称“建行园区支行”）累计发放给源见科技(苏州)有限公司（以下简称“源见科技”）无息委托贷款共计人民币8,448,839.95元，期限为1年。于2021年及2020年12月31日，中新创投应收源见科技上述委托贷款合计为人民币8,448,839.95元均已逾期。由于源见科技已资不抵债处于清算过程中，该等委托贷款已全额计提坏账准备。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：（续）

(c) 委托贷款包括：（续）

于2006年12月6日，中新创投通过中国银行股份有限公司苏州工业园区支行（以下简称“中行园区支行”）发放给上海任我行旅游咨询有限公司（以下简称“上海任我行”）无息委托贷款人民币2,800,000.00元，期限为1年。于2021年及2020年12月31日，该委托贷款已逾期。由于上海任我行已注销，该委托贷款已全额计提坏账准备。

- (d) 江苏金农股份有限公司（以下简称“金农公司”）为江苏省人民政府金融工作办公室（以下简称“省金融办”）领导下的国有控股公司，主要经营范围包括为小额贷款公司提供贷款及咨询等服务。省金融办委托金农公司以银行现金池业务为依托开展资金头寸调剂业务，按季度支付利息，本公司子公司苏州科贷本年度参与该业务，获得利息收入，并于年末形成应收款项人民币11,831,885.59元（于2021年12月31日：人民币2,373,164.34元）。

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年半年度	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	1,000,000.00	-	133,322,345.54	134,322,345.54
本年计提	390,000.00	-	-	390,000.00
年末余额	1,390,000.00	-	133,322,345.54	134,712,345.54

于2022年6月30日，本集团其他应收款原值为人民币341,466,568.78元，其中划分为第一阶段的余额为人民币208,144,223.24元（2021年12月31日：人民币162,530,258.64元），划分为第三阶段的余额为人民币133,322,345.54元（2021年12月31日：人民币133,322,345.54元）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2022年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京黄金交易中心有限公司	107,092,516.90	31.36%	应收代垫款	二到三年	(107,092,516.90)
丹阳市安居工程建设投资有限公司	50,087,365.63	14.67%	应收保理款	一年以内	(500,000.00)
南通瑞邦金属制品有限公司	50,000,000.00	14.64%	应收保理款	一年以内	(500,000.00)
苏州禾文投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“禾文基金”)	38,337,573.74	11.23%	应收往来款	二到三年	-
建湖县国投高科实业有限公司	30,000,000.00	8.79%	应收保理款	一年以内	(300,000.00)
	<u>275,517,456.27</u>	<u>80.69%</u>			<u>(108,392,516.90)</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京黄金交易中心有限公司	107,092,516.90	36.20%	应收代垫款	二到三年	(107,092,516.90)
丹阳市安居工程建设投资有限公司	50,087,365.59	16.93%	应收保理款	一年以内	(500,000.00)
南通瑞邦金属制品有限公司	50,000,000.00	16.90%	应收保理款	一年以内	(500,000.00)
苏州禾文投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“禾文基金”)	38,337,573.74	12.96%	应收往来款	二到三年	-
苏州中科半导体集成技术研发中心 有限公司	10,000,000.00	3.38%	应收往来款	三年以上	(10,000,000.00)
	<u>255,517,456.23</u>	<u>86.37%</u>			<u>(118,092,516.90)</u>

7. 存货

	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
库存商品	<u>75,047.96</u>	<u>-</u>	<u>75,047.96</u>	<u>73,350.61</u>	<u>-</u>	<u>73,350.61</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 一年内到期的非流动资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的应收融资租赁款净额 （附注五、11）	<u>541,334,486.61</u>	<u>525,641,121.41</u>

9. 其他流动资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税额	3,480,575.47	8,362,691.10
预缴所得税	257,879.54	6,126,450.32
国债逆回购	-	235,703,415.50
其他	-	48,912.31
	<u>3,738,455.01</u>	<u>250,241,469.23</u>

10. 衍生金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
衍生金融工具	<u>175,002,235.70</u>	<u>221,251,514.65</u>

于2013年8月3日，本公司及太平洋资产管理有限公司（以下简称“太保资产”）作为苏州工业园区元禾顺风股权投资企业(有限合伙)（以下简称“元禾顺风”）之有限合伙人，以及元禾顺风之普通合伙人苏州工业园区重元顺风股权投资管理中心(有限合伙)，就本公司与太保资产关于投资项目固定回报与投资项目处置收入分配原则进行了约定，并分别签署了《有关苏州工业园区元禾顺风股权投资企业(有限合伙)相关事项的补充协议》及该补充协议的补充约定。根据补充协议及其补充约定的相关规定，本公司承诺在元禾顺风的首次交割日起连续5个周年内，太保资产每个周年可从元禾顺风获得保底固定回报。如有不足，本公司承诺进行差额补足。作为交换，本公司将在元禾顺风退出分配阶段享有太保资产从元禾顺风处获得的收益的一定比例。本公司在该补充协议和补充约定下的权利及义务构成一项衍生金融工具。于2017年度及2014年度，本公司根据协议约定向太保资产支付人民币24,636,020.04元和人民币50,521,109.34元。于2022年6月30日，根据本公司对该投资项目公允价值估值，上述协议安排对应之衍生金融工具公允价值由2021年12月31日的人民币221,251,514.65元减少人民币46,249,278.95元至人民币175,002,235.70元，相关公允价值变化账列公允价值变动（损失）/收益（附注五、46）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应收融资租赁额(a)	1,102,732,236.16	1,000,906,153.76
减：未实现融资收益(b)	(70,061,186.17)	(59,669,443.61)
应收融资租赁款余额	1,032,671,049.99	941,236,710.15
减：减值准备(c)	(7,612,822.72)	(6,771,034.62)
应收融资租赁款净额	1,025,058,227.27	934,465,675.53
减：列示于一年内到期的非流动资产的融资租赁款，净额（附注五、8）	(541,334,486.61)	(525,641,121.41)
	<u>483,723,740.66</u>	<u>408,824,554.12</u>

于2021年6月30日，账面价值为人民币5,297,328.35元的长期应收款作为人民币4,200,000.00元的长期借款（附注五、30）的质押。于2022年6月30日，上述质押已解除。

(a) 应收融资租赁额

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	578,061,125.02	572,220,734.26
1年至2年	386,750,637.07	336,784,752.66
2年至3年	137,920,474.07	91,900,666.84
	<u>1,102,732,236.16</u>	<u>1,000,906,153.76</u>

(b) 未实现融资收益

	2022年6月30日	2021年12月31日
期初数	59,669,443.61	54,690,349.98
本期增加	45,652,610.08	65,609,389.31
本期结转收入	(33,347,398.65)	(56,855,543.42)
本期应付增值税	(1,913,468.87)	(3,774,752.26)
期末数	<u>70,061,186.17</u>	<u>59,669,443.61</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款（续）

(c) 应收融资租赁款减值准备变动情况列示如下：

	2022年半年度			合计
	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 整个存续期 预期信用损失	
期初余额	6,771,034.62	-	-	6,771,034.62
本期计提	841,788.10			841,788.10
本期核销转出				
本期核销收回				
期末余额	<u>7,612,822.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,612,822.72</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团将全部长期应收款划分为阶段一。

12. 长期股权投资

	2022年6月30日	2021年12月31日
合营企业(a)	968,151.80	968,151.80
联营企业(b)	<u>15,313,270,570.72</u>	<u>14,231,684,889.30</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(117,664,286.73)</u>	<u>(117,664,286.73)</u>
	<u>15,196,574,435.79</u>	<u>14,114,988,754.37</u>

苏州元禾控股股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年半年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

(a) 合营企业

2022年半年度

	期初 余额	本期变动					期末 余额	期末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告现金 股利	
华亿创业管理(苏州)有限公司（以 下简称“华亿创业管理”）	968,151.80	-	-	-	-	-	-	-
	968,151.80	-	-	-	-	-	968,151.80	-

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

(b) 联营企业

2022年半年度

	年初 余额	追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告现金 股利	转出	年末 余额	年末 减值准备
元禾基金										
江苏建泉元禾璞华股权投资合 伙企业(有限合伙)(以下简称 “建泉璞华”)	2,169,834,504.79	-	-	(17,211,042.35)	-	-	-	-	2,152,623,462.44	-
苏州工业园区国创元禾二期创 业投资有限公司(以下简称 “国创元禾二期”)	1,622,054,109.81	-	-	262,070,248.24	-	-	(50,307,692.31)	-	1,833,816,665.74	-
禾文基金	1,530,586,642.33	-	-	21,058,469.60	-	-	-	-	1,551,645,111.93	-
元禾顺风	1,175,712,449.65	400,000,000.00	-	(13,681,559.41)	-	-	-	-	1,262,509,839.79	-
苏州晶方半导体科技股份有限 公司(以下简称“晶方 半导体”)	910,622,047.70	-	-	-	-	-	-	-	1,162,030,890.24	-
苏州工业园区元禾鼎盛股权投 资合伙企业(有限合伙) (以下简称“元禾鼎盛”)	895,202,409.45	-	(1,099,269.99)	(154,239,230.67)	-	-	(13,085,939.35)	-	742,197,607.69	-
苏州工业园区元禾重元贰号股 权投资基金合伙企业(有限 合伙)(以下简称“元禾重元 贰号基金”)	862,509,839.79	-	-	41,543,561.87	-	-	(26,172,152.43)	-	910,573,818.89	-
苏州工业园区元禾招商股权投 资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“元禾招商”)	573,134,269.62	-	-	79,738,847.19	-	-	-	-	652,873,116.81	-
其他	497,784,837.30	-	-	8,135,577.04	-	-	-	-	505,920,414.34	-
	3,994,243,778.86	587,735,552.76	(667,790.05)	39,114,442.12	-	-	(81,346,340.84)	-	4,539,079,642.85	(117,664,286.73)
	14,231,684,889.30	987,735,552.76	(1,767,060.04)	286,529,313.63	-	-	(170,912,124.93)	-	15,313,270,570.72	(117,664,286.73)

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	2022年6月30日	2021年12月31日
期初余额	117,664,286.73	67,093,565.30
本期增加	-	50,570,721.43
本期转出	-	-
	<u>117,664,286.73</u>	<u>117,664,286.73</u>

13. 其他非流动金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
可转换债权投资	116,986,575.00	124,811,175.00
股权及合伙企业投资	<u>10,123,086,370.59</u>	<u>8,945,023,746.32</u>
	<u>10,240,072,945.59</u>	<u>9,069,834,921.32</u>

期末可转换债权投资列示如下：

被投资公司/项目	性质	2022年6月30日		
		成本	累计公允 价值变动	公允价值
映恩生物香港有限公司	非上市企业	32,175,400.00	-	32,175,400.00
苏州英东模塑有限公司	非上市企业	30,000,000.00	-	30,000,000.00
爱科诺生物医药（苏州）有限公司	非上市企业	25,470,800.00	-	25,470,800.00
永山窍档案管理有限公司	非上市企业	15,000,000.00	-	15,000,000.00
苏州克睿基因生物科技有限公司	非上市企业	<u>14,340,375.00</u>	-	<u>14,340,375.00</u>
		<u>116,986,575.00</u>	-	<u>116,986,575.00</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产（续）

期末可转换债权投资列示如下：（续）

被投资公司/项目	性质	2021 年 12 月 31 日		
		成本	累计公允价值变动	公允价值
苏州睿芯集成电路科技有限公司	非上市企业	40,000,000.00	-	40,000,000.00
苏州英东模塑有限公司	非上市企业	30,000,000.00	-	30,000,000.00
爱科诺生物医药（苏州）有限公司	非上市企业	25,470,800.00	-	25,470,800.00
永山穹档案管理有限公司	非上市企业	15,000,000.00	-	15,000,000.00
苏州克睿基因生物科技有限公司	非上市企业	14,340,375.00	-	14,340,375.00
		<u>124,811,175.00</u>	<u>-</u>	<u>124,811,175.00</u>

期末股权及合伙企业投资列示如下：

被投资公司/项目	性质	占被投资公司 注册资本 比例	2022 年 6 月 30 日		
			成本	累计公允价值变动	公允价值
苏州工业园区国创开元二期投资中心（有限合伙）	非上市企业	6.85%	902,354,097.86	675,717,287.04	1,578,071,384.90
国创开元股权投资基金（有限合伙）	非上市企业	10.00%	-	1,146,069,095.83	1,146,069,095.83
苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业（有限合伙）（以下简称“原点正则贰号”）(a)	非上市企业	30.00%	221,923,857.73	374,616,893.91	596,540,751.64
苏州工业园区元禾原点叁号创业投资企业（有限合伙）（以下简称“原点叁号”）(a)	非上市企业	41.25%	250,000,000.00	106,855,262.87	356,855,262.87
Oriza Ventures Technology Fund, L.P.(a)	非上市企业	43.68%	244,695,285.14	100,584,252.56	345,279,537.70
苏州华太电子技术有限公司	非上市企业	2.60%	35,000,000.00	315,756,973.80	350,756,973.80
苏州工业园区原点正则壹号创业投资企业（有限合伙）（以下简称“原点正则壹号”）(a)	非上市企业	55.00%	61,009,422.22	132,670,823.53	193,680,245.75
苏州晨苏金鸣投资合伙企业（有限合伙）	非上市企业	12.50%	101,701,874.00	65,847,631.64	167,549,505.64
JingChi Inc.	非上市企业	0.58%	14,560,960.53	152,249,639.47	166,810,600.00
Turing Video Technology Inc	非上市企业	5.98%	37,268,684.96	111,544,310.04	148,812,995.00
长风药业股份有限公司	非上市企业	4.42%	76,366,611.00	69,313,920.39	145,680,531.39
苏州景昱医疗器械有限公司	非上市企业	3.80%	2,668,780.30	138,014,407.59	140,683,187.89
苏州凯风万盛创业投资合伙企业（有限合伙）(a)	非上市企业	37.72%	-	139,132,848.05	139,132,848.05
江苏博云科技股份有限公司(原名“苏州博纳讯动软件有限公司”)	非上市企业	6.68%	139,054,500.87	-	139,054,500.87
派格生物医药（苏州）股份有限公司	非上市企业	3.61%	39,704,141.49	86,110,434.31	125,814,575.80
苏州盖雅信息技术有限公司	非上市企业	4.94%	119,616,613.99	-	119,616,613.99
其他			<u>2,814,919,775.18</u>	<u>1,447,757,984.29</u>	<u>4,262,677,759.47</u>
			<u>5,060,844,605.27</u>	<u>5,062,241,765.32</u>	<u>10,123,086,370.59</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产（续）

期末股权及合伙企业投资列示如下：（续）

2021年12月31日					
被投资公司/项目	性质	占被投资公司 注册资本 比例	成本	累计公允 价值变动	公允价值
苏州工业园区国创开元二期投资 中心（有限合伙）	非上市企业	6.85%	815,501,020.02	659,349,192.68	1,474,850,212.70
国创开元股权投资基金（有限合 伙）	非上市企业	10.00%	-	1,245,607,950.21	1,245,607,950.21
苏州工业园区原点正则贰号创业 投资企业（有限合伙）（以下简 称“原点正则贰号”）(a)	非上市企业	30.00%	241,906,855.78	334,253,922.49	576,160,778.27
Oriza Ventures Technology Fund, L.P.(a)	非上市企业	43.68%	244,695,285.14	100,584,252.56	345,279,537.70
苏州工业园区元禾原点叁号创业 投资企业（有限合伙）（以下简 称“原点叁号”）(a)	非上市企业	40.02%	212,500,000.00	98,214,193.20	310,714,193.20
苏州工业园区原点正则壹号创业 投资企业（有限合伙）（以下简 称“原点正则壹号”）(a)	非上市企业	55.00%	91,243,093.43	118,990,395.51	210,233,488.94
苏州凯风万盛创业投资合伙企业 （有限合伙）(a)	非上市企业	37.72%	-	181,527,396.34	181,527,396.34
苏州工业园区正则原石创业投资 企业（有限合伙）(a)	非上市企业	29.44%	88,927,912.99	81,768,012.87	170,695,925.86
苏州晨苏金鸣投资合伙企业（有 限合伙）	非上市企业	12.50%	101,701,874.00	65,847,631.64	167,549,505.64
JingChi Inc.	非上市企业	0.58%	14,560,960.53	143,928,709.62	158,489,670.15
长风药业股份有限公司	非上市企业	4.42%	76,366,611.00	69,313,920.39	145,680,531.39
Turing Video Technology Inc	非上市企业	5.98%	37,268,684.96	104,131,760.38	141,400,445.34
苏州景昱医疗器械有限公司	非上市企业	3.80%	2,668,780.30	138,014,407.59	140,683,187.89
江苏博云科技股份有限公司(原名 “苏州博纳讯动软件有限公司”)	非上市企业	6.68%	139,054,500.87	-	139,054,500.87
Oriental Standard Human Resources Holdings Limited	非上市企业	9.53%	135,921,887.54	-	135,921,887.54
苏州华太电子技术有限公司	非上市企业	2.60%	35,000,000.00	97,508,079.68	132,508,079.68
苏州工业园区元禾重元优云创业 投资企业（有限合伙）	非上市企业	15.84%	82,285,455.21	44,594,680.69	126,880,135.90
派格生物医药（苏州）股份有限 公司	非上市企业	3.61%	39,704,141.49	86,110,434.31	125,814,575.80
苏州工业园区元禾网安创业投资 合伙企业（有限合伙）(a)(b)	非上市企业	33.11%	50,000,000.00	73,333,333.33	123,333,333.33
苏州盖雅信息技术有限公司	非上市企业	4.94%	119,616,613.99	-	119,616,613.99
其他			2,164,785,781.81	608,236,013.77	2,773,021,795.58
			<u>4,693,709,459.06</u>	<u>4,251,314,287.26</u>	<u>8,945,023,746.32</u>

(a) 本集团在该等公司中在实际决定财务和经营政策的相关委员会中不享有表决权。

(b) 该企业已于2022年4月13日清算。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量：

	2022年6月30日	2021年12月31日
期初余额	62,413,900.00	61,579,500.00
公允价值变动	-	834,400.00
期末余额	<u>62,413,900.00</u>	<u>62,413,900.00</u>

投资性房地产系本公司子公司禾裕集团获得的以资抵债的房屋及建筑物。

15. 固定资产

2022年半年度

	办公设备	计算机及电子设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
期初余额	7,210,564.72	11,678,724.82	3,400,259.51	4,376,399.12	26,665,948.17
购置	130,796.46	346,746.99	-	429,426.54	906,969.99
处置或报废	(115,400.00)	(249,316.85)	-	-	(364,716.85)
期末余额	<u>7,225,961.18</u>	<u>11,776,154.96</u>	<u>3,400,259.51</u>	<u>4,805,825.66</u>	<u>27,208,201.31</u>
累计折旧					
期初余额	(4,927,792.48)	(10,167,631.77)	(3,212,287.17)	(3,828,041.85)	(22,135,753.27)
计提	(147,239.38)	(251,982.20)	-	(266,104.34)	(665,325.92)
处置或报废	109,630.00	237,456.01	-	-	347,086.01
期末余额	<u>(4,965,401.86)</u>	<u>(10,182,157.96)</u>	<u>(3,212,287.17)</u>	<u>(4,094,146.19)</u>	<u>(22,453,993.18)</u>
账面价值					
期末	<u>2,260,559.32</u>	<u>1,593,997.00</u>	<u>187,972.34</u>	<u>711,679.47</u>	<u>4,754,208.13</u>
期初	<u>2,282,772.24</u>	<u>1,511,093.05</u>	<u>187,972.34</u>	<u>548,357.27</u>	<u>4,530,194.90</u>

16. 在建工程

	2022年6月30日	2021年12月31日
装修及改造	81,132.08	-
信息化开发工程	-	509,433.96
	<u>81,132.08</u>	<u>509,433.96</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

2022年半年度

	房屋及建筑物	合计
成本		
期初及期末余额	<u>31,464,570.27</u>	<u>31,464,570.27</u>
累计折旧		
期初余额	(10,907,446.58)	(10,907,446.58)
计提	<u>(1,325,787.93)</u>	<u>(1,325,787.93)</u>
期末余额	<u>(12,233,234.51)</u>	<u>(12,233,234.51)</u>
减值准备		
期初及期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值		
期末	<u>19,231,335.76</u>	<u>19,231,335.76</u>
期初	<u>20,557,123.69</u>	<u>20,557,123.69</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

2022年半年度

	软件使用权
原价	
期初余额	25,819,726.72
自在建工程转入	<u>1,698,113.20</u>
期末余额	<u>27,517,839.92</u>
累计摊销	
期初余额	(20,860,683.82)
计提	<u>(1,313,513.41)</u>
期末余额	<u>(22,174,197.23)</u>
减值准备	
期初及期末余额	<u>-</u>
账面价值	
期末	<u>5,343,642.69</u>
期初	<u>4,959,042.90</u>

19. 长期待摊费用

	2022年6月30日	2021年12月31日
房屋装修费用	3,215,889.93	3,857,682.18
其他	<u>24,999.86</u>	<u>49,999.84</u>
	<u>3,240,889.79</u>	<u>3,907,682.02</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 短期借款

	2022年6月30日	2021年12月31日
保证借款(i)	700,000,000.00	730,000,000.00
信用借款	1,221,207,800.00	532,143,900.00
质押借款(ii)	364,469,700.00	236,944,850.00
加：应计利息	852,638.85	1,539,076.37
	<u>2,286,530,138.85</u>	<u>1,500,627,826.37</u>

- (i) 于2022年6月30日及2021年12月31日，保证借款系本公司子公司中新创投及禾裕公司向银行取得的由本公司提供连带责任担保的短期借款。
- (ii) 于2022年6月30日，质押借款为本公司以持有的子公司中新创投部分股权为质押向苏州银行股份有限公司工业园区支行借入的短期借款人民币270,000,000元(2021年12月31日：人民币170,000,000元)，本集团子公司华圆管理咨询以其持有的部分信达生物流通股为质押向汇丰银行香港分行借入的短期借款美元10,500,000元(2021年12月31日：美元10,500,000元)及本集团子公司禾裕保理以自南京银行股份有限公司苏州分行借入的以其应收保理款作为质押的借款人民币24,000,000元(2021年12月31日：无)。

21. 应付账款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付材料	469,002.34	217,008.92
应付工程款	-	651,430.73
	<u>469,002.34</u>	<u>868,439.65</u>

22. 预收款项

	2022年6月30日	2021年12月31日
预收房屋租金	-	131,600.00
预收担保费	-	12,954.40
	<u>-</u>	<u>144,554.40</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 合同负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
预收咨询费	12,430,153.12	11,577,738.03
预收保理款	1,630,934.10	1,567,255.17
预收服务费	928,469.38	775,666.38
预收房屋租金	29,700.00	-
预收担保费	3,884.40	-
其他	3,540.04	956.36
	<u>15,026,681.04</u>	<u>13,921,615.94</u>

24. 应付职工薪酬

2022年半年度

	2022年6月30日	2021年12月31日
短期薪酬	28,907,809.83	33,778,280.58
离职后福利（设定提存计划）	-	-
	<u>28,907,809.83</u>	<u>33,778,280.58</u>

25. 应交税费

	2022年6月30日	2021年12月31日
应交企业所得税	5,792,782.61	395,431,885.83
应交增值税及附加税费	1,710,172.79	4,069,296.08
代扣代缴个人所得税	145,433.54	368,047.53
应交房产税	91,257.66	102,658.53
应交土地使用税	6,456.95	6,775.21
应交印花税	-	3,900.20
	<u>7,746,103.55</u>	<u>399,982,563.38</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付关联方款项—预分配款	667,426,883.83	372,794,323.50
押金及保证金	14,194,953.24	31,404,525.36
应付往来款	15,202,000.00	-
其他	6,809,853.56	3,717,124.55
	<u>703,633,690.63</u>	<u>407,915,973.41</u>

27. 一年内到期的非流动负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的应付债券	2,142,356,052.18	1,074,457,491.00
一年内到期的长期借款	120,771,416.00	71,720,040.50
一年内到期的租赁负债	7,179,521.71	8,516,165.11
	<u>2,270,306,989.89</u>	<u>1,154,693,696.61</u>

28. 其他流动负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
待转销项税额	<u>10,873,745.24</u>	<u>13,288,852.39</u>
	<u>10,873,745.24</u>	<u>13,288,852.39</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他非流动金融负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
直投资基金归属于少数有限合伙人份额(a)	271,715,282.11	201,784,915.26
元禾商汤归属于少数有限合伙人份额(b)	182,098,436.64	293,616,448.00
禾丰领军归属于少数有限合伙人份额(c)	30,004,134.37	-
	<u>483,817,853.12</u>	<u>495,401,363.26</u>

- (a) 本公司自 2019 年 2 月 26 日（直投资基金成立日）起将其纳入财务报表的合并范围。于 2019 年度，本公司全资子公司元禾新兴作为其普通合伙人，全资子公司中新创投作为其有限合伙人，合计认缴的合伙份额为 66.67%。于 2020 年 8 月 7 日，直投资基金全体合伙人重新签署了《江苏建泉元禾知识产权科创基金(有限合伙)有限合伙协议》，新增本公司为普通合伙人，原普通合伙人元禾新兴变更为有限合伙人。于 2022 年 6 月 30 日，本公司以及全资子公司元禾新兴、中新创投合计认缴的合伙份额为 67.03%，归属于少数有限合伙人的份额为人民币 271,715,282.11 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 201,784,915.26 元）。
- (b) 本公司自 2020 年 7 月 30 日（苏州工业园区元禾商汤创业投资合伙企业(有限合伙)（简称“元禾商汤”）成立日）起将其纳入财务报表的合并范围。本公司作为其普通合伙人，全资子公司中新创投作为其有限合伙人，合计认缴的合伙份额为 58.62%。于 2022 年 6 月 30 日，归属于少数有限合伙人的份额为人民币 182,098,436.64 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 293,616,448.00 元）。
- (c) 本公司自 2021 年 11 月 16 日（苏州工业园区禾丰领军创业投资合伙企业（有限合伙）（简称“禾丰领军”）成立日）起将其纳入财务报表的合并范围。本公司全资子公司元禾新兴作为其普通合伙人，全资子公司中新创投作为其有限合伙人，合计认缴的合伙份额为 62.5%。于 2021 年 12 月 31 日，本公司以及全资子公司元禾新兴、中新创投合计认缴的合伙份额为 67.03%，归属于少数有限合伙人的份额为人民币 201,784,915.26 元。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 长期借款

	2022年6月30日	2021年12月31日
保证借款(i)	283,019,676.00	192,540,796.00
质押借款(ii)	-	4,200,000.00
加：应计利息	-	588,752.50
减：一年内到期的长期借款 （附注五、27）	(120,771,416.00)	(71,720,040.50)
	<u>162,248,260.00</u>	<u>125,609,508.00</u>

- (i) 于2022年6月30日，保证借款系本集团子公司融华租赁从交通银行及苏州银行借入的由禾裕公司提供连带责任担保的长期借款人民币194,798,260.00元(2021年12月31日：人民币139,750,000元)，本集团子公司华圆管理咨询从国家开发银行香港支行借入的由投控公司提供担保的长期借款美元6,440,000.00元(2021年12月31日：美元8,280,000元)及本集团子公司禾裕保理从南京银行借入的由禾裕公司提供连带责任担保的长期借款人民币45,000,000.00元(2021年12月31日：无)。上述长期借款中，一年内到期的借款折合为人民币120,771,416.00元(2021年12月31日：人民币66,931,288.00元)。
- (ii) 于2021年12月31日，质押借款系本集团子公司融华租赁自国家开发银行苏州市分行借入的以其长期应收款作为质押的借款人民币4,200,000元，均为一年内到期。截至2021年12月31日，融华租赁用于质押的长期应收款账面价值为人民币5,297,328.35元。于2022年6月30日，上述质押已解除（附注五、11）。

31. 应付债券

	2022年6月30日	2021年12月31日
公司债券	6,023,830,786.83	5,956,202,173.49
资产支持专项计划	<u>77,864,285.00</u>	<u>113,301,288.11</u>
减：列示于一年内到期的非流动负债的应 付债券（附注五、27）	(2,142,356,052.18)	(1,074,457,491.00)
	<u>3,959,339,019.65</u>	<u>4,995,045,970.60</u>

苏州元禾控股股份有限公司

财务报表附注 (续)

2022年半年度

单位: 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

31. 应付债券 (续)

于2022年6月30日, 应付债券余额列示如下:

债券名称	面值	发行日期	期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期计提利息	折溢价摊销	本期偿还	期末余额
17苏元禾债(a)	1,000,000,000.00	2017/11/10	5年	1,000,000,000.00	1,007,916,666.67	-	28,500,000.00	-	0.00	1,036,416,666.67
18双创债一期(b)	700,000,000.00	2018/5/24	5年	700,000,000.00	655,644,648.73	-	11,829,386.94	409,498.00)	23,662,400.00	644,221,133.67
18双创债二期(c)	500,000,000.00	2018/11/23-11/26	5年	500,000,000.00	499,184,600.00	-	10,557,600.00	150,000.00	0.00	509,892,200.00
19苏元禾债(d)	500,000,000.00	2019/10/21	5年	500,000,000.00	502,466,666.66	-	9,949,999.98	150,000.00	0.00	512,566,666.64
20双创债一期(e)	500,000,000.00	2020/4/9	5年	500,000,000.00	509,984,905.59	-	7,250,000.06	150,000.00	14,500,000.00	502,884,905.65
20苏元禾债(f)	1,000,000,000.00	2020/10/19	5年	1,000,000,000.00	1,004,530,692.43	-	19,900,000.06	300,000.00	0.00	1,024,730,692.49
21元禾科技创新债(g)	300,000,000.00	2021/3/5-3/8	2年	300,000,000.00	308,730,000.00	-	5,385,000.00	105,000.00	10,770,000.00	303,450,000.00
21苏元禾债(h)	1,000,000,000.00	2021/9/18-9/23	5年	1,000,000,000.00	1,008,685,416.68	-	20,400,000.00	250,000.02	0.00	1,029,335,416.70
20禾裕疫情防控债一期(i)	200,000,000.00	2020/3/25	5年	200,000,000.00	205,743,122.28	-	4,999,999.98	56,603.76	7,800,000.00	202,999,726.02
21禾裕01(j)	250,000,000.00	2021/8/10	3年	250,000,000.00	253,315,454.45	-	3,900,000.00	117,924.54	-	257,333,378.99
知识产权资产支持专项计划1期(k)	45,000,000.00	2020/12/25	2年	45,000,000.00	13,301,288.11	-	-	-	6,477,604.30	6,823,683.81
知识产权资产支持专项计划第2期(l)	100,000,000.00	2021/12/30	2年	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	28,959,398.81	71,040,601.19
减: 列示于一年内到期的非流动负债的应付债券 (附注五、30)					6,069,503,461.60	-	122,671,987.02	1,689,026.32	92,169,403.11	6,101,695,071.83
					(1,074,457,491.00)					(2,142,356,052.18)
					4,995,045,970.60					3,959,339,019.65

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(a) 17苏元禾债

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17苏元禾债	1,000,000,000.00	2017年11月10日	5年	1,000,000,000.00

经中华人民共和国银行间市场交易商协会（中市协注[2017]PPN388号）核准，本公司于2017年11月9日发行面值为人民币10亿元的公司债券，期限为5年，按年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券固定年利率为5.7%。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。上述债券实际以人民币100,000万元平价发行。

(b) 18双创债一期

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18双创债一期	700,000,000.00	2018年5月24日	3+2年	700,000,000.00

经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2018]669号），本公司于2018年5月24日发行面值为人民币7亿元的创新创业公司债券（第一期），期限为5年，按年付息，到期一次还本。该公司债券为5年期固定利率品种，在第3年末附设发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。债券固定年利率为5.18%，在债券存续期限前3年内固定不变。在债券存续期的第3年末，发行人可选择调整票面利率，并在债券存续期后2年内固定不变。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币 70,000 万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币 147 万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于 2021 年 5 月 25 日，元禾控股下调债券票面利率至 3.68%，并回购面值为人民币 5,700 万元的债券，支付人民币 84.93 万元交易费用。于 2022 年 6 月 30 日，尚未摊销的交易费用为人民币 750,733.00 元（2021 年 12 月 31 日：尚未摊销的交易费用为人民币 1,160,231.00 元）。

上述债券由投控公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(c) 18双创债二期

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18双创债二期	500,000,000.00	2018年11月23日至 2018年11月26日	3+2年	500,000,000.00

经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2018]669号），本公司于2018年11月23日至11月26日发行面值为人民币5亿元的创新创业公司债券（第二期），期限为5年，按年付息，到期一次还本。该公司债券为5年期固定利率品种，在第3年末附设发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。债券固定年利率为4.24%，在债券存续期限前3年内固定不变。在债券存续期的第3年末，发行人可选择调整票面利率，并在债券存续期后2年内固定不变。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币 50,000 万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币 150 万元后的净值确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于 2021 年 11 月 26 日，元禾控股下调债券票面利率至 3.45%，并回购面值为人民币 200 万元的债券。于 2022 年 6 月 30 日，尚未摊销的交易费用为人民币 425,000.00 元（2021 年 12 月 31 日：尚未摊销的交易费用为人民币 575,000.00 元）。

上述债券由投控公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

(d) 19苏元禾债

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19苏元禾债	500,000,000.00	2019年10月21日	3+2年	500,000,000.00

经中华人民共和国银行间市场交易商协会（中市协注[2019]MTN208号）核准，本公司于2019年10月21日发行面值为人民币5亿元的公司债券，期限为3+2年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，按年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券固定年利率为3.98%。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币50,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币150万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币700,000.00元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币850,000.00元）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(e) 20双创债一期

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20双创债一期	500,000,000.00	2020年4月9日	3+2年	500,000,000.00

经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2018]669号），本公司于2020年4月9日发行面值为人民币5亿元的创新创业公司债券，期限为5年，按年付息，到期一次性还本。该公司债券为5年期固定利率品种，在第3年末附设发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。债券固定年利率为2.90%，在债券存续期限前3年内固定不变。在债券存续期的第三年末，发行人可选择调整票面利率，并在债券存续期后2年内固定不变。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币50,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币150万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币740,094.34元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币890,094.34元）。

上述债券由投控公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

(f) 20苏元禾债

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20苏元禾债	1,000,000,000.00	2020年10月19日	3+2年	1,000,000,000.00

经中华人民共和国银行间市场交易商协会（中市协注[2019]MTN208号）核准，本公司于2020年10月19日发行面值为人民币10亿元的公司债券，期限为3+2年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，按年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券固定年利率为3.97%。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币100,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币300万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币1,902,641.51元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币2,202,641.51元）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(g) 21元禾科技创新债

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21元禾科技创新债	300,000,000.00	2021年3月5日至 2021年3月8日	2年	300,000,000.00

经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]669号文核准，本公司于2021年3月5日至3月8日发行面值为人民币3亿元的公司债券，期限为2年，按年付息、到期一次还本，最后一期利息随本金一起支付。该债券为固定利率债券，固定年利率为3.59%。本期债券采用单利按年计息，不计复利。

上述债券实际以人民币30,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币42万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币140,000.00元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币245,000.00元）。

上述债券由投控公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

(h) 21苏元禾债

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21苏元禾债	1,000,000,000.00	2021年9月18日至 2021年9月23日	5年	1,000,000,000.00

经中华人民共和国国家发展和改革委员会（发改企业债券[2021]60号）核准，本公司于2021年9月18日至9月23日发行面值为人民币10亿元的公司债券，期限为5年，按年付息，到期一次还本。债券固定年利率为4.08%。债券采用单利按年计息，不计复利。

上述债券实际以人民币100,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币250万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币2,114,583.32元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币2,364,583.32元）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(i) 20禾裕疫情防控债一期

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20禾裕疫情防控债一期	200,000,000.00	2020年3月25日	5年	200,000,000.00

本公司子公司禾裕集团于2020年3月25日发行面值为人民币2亿元的公司债券，期限为5年，按年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券固定年利率为3.90%。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

上述债券实际以人民币20,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币60万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币301,886.86元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币358,490.62元。）

上述债券由本公司提供全额无条件且不可撤销的连带责任保证担保。

(j) 21禾裕01

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21禾裕01	250,000,000.00	2021年8月10日	3年	250,000,000.00

本公司子公司禾裕集团2021年8月10日发行面值为人民币2.5亿元的公司债券，期限为3年，按年付息，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券固定年利率为4.00%。债券采用单利按年计息，不计复利。

上述债券实际以人民币25,000万元平价发行，发行所得款项扣除交易费用人民币70.75万元后的净额确认为应付债券的初始金额，交易费用在债券的发行期限内按实际利率法进行摊销。于2022年6月30日，尚未摊销的交易费用为人民币491,352.18元（2021年12月31日：尚未摊销的交易费用为人民币609,276.72元。）

于2022年6月30日，上述(a)-(j)已计提尚未支付的应付债券利息为人民币140,397,078.02元，账列一年内到期的非流动负债之应付债券（附注五、30）（于2021年12月31日：已计提尚未支付的应付债券利息为人民币74,457,491.00元，账列其他应付款（附注五、29））。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

- (m) 于2020年12月25日，融华租赁将对专利客户享有的专利许可使用费支付请求权、损失赔偿请求权、其他从权利及其附属担保权益委托华泰证券(上海)资产管理有限公司设立苏州工业园区第1期知识产权资产支持专项计划，证券份数450,000.00份，每份单位100.00元。

优先级证券占比93.33%，即420,000.00份，预期到期日2023年1月2日，预期年化收益率3.95%，以市场化方式销售。

次级证券占比6.67%，即30,000.00份，预期到期日2023年1月2日，不设定预期年化收益率，由融华租赁全部持有。

于2022年6月30日，相关基础资产不满足终止确认条件，因此仍在本集团资产负债表内核算。

- (n) 于2021年12月30日，融华租赁将对日常经营活动中合法持有的专利许可使用费支付请求权、损失赔偿请求权、其他从权利及其附属担保权益委托华泰证券(上海)资产管理有限公司设立苏州工业园区第2期知识产权资产支持专项计划，证券份数1,060,000.00份，每份单位100.00元。

优先级证券占比94.34%，即1,000,000.00份，预期到期日2023年12月18日，预期年化收益率3.85%，以市场化方式销售。

次级证券占比5.66%，即60,000.00份，预期到期日2023年12月18日，不设定预期年化收益率，由融华租赁全部持有。

于2022年6月30日，相关基础资产不满足终止确认条件，因此仍在本集团资产负债表内核算。

32. 租赁负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
房屋及建筑物	<u>11,550,653.36</u>	<u>9,895,291.58</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 预计负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
担保合同准备金(a)	2,491,432.93	2,606,329.16
未决诉讼(b)	-	1,970,348.22
	<u>2,491,432.93</u>	<u>4,576,677.38</u>

(a) 担保合同准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。未到期责任准备金是为尚未终止的担保责任提取的准备金。担保赔偿准备金是对担保责任赔偿金额计提的准备金。禾裕集团子公司融创担保按照在保余额的一定比例计提担保合同准备金。

(b) 禾裕集团子公司融华租赁由于与江苏艾伯赛精密机械有限公司（以下简称“艾伯赛”）的买卖合同纠纷，原告艾伯赛公司（出卖人/乙方）诉本公司（买受人/甲方）、第三人达安公司（承租人/丙方），并要求赔偿损失。

于2021年10月20日，苏州工业园区人民法院作出的(2021)苏0519民初5348号民事判决书之十五日内递交上诉状，一审判决结果为：融华租赁判决生效之日起十日之内向原告艾伯赛支付1,900,868.97元及利息（以1,900,868.97元为基数利息自2021年5月12日同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至被告实际清偿之日止）。

于2021年末，本案件处于二审中，预计败诉可能性较大，计提预计负债，利息以2021年12月20日同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率3.80%（一年）进行核算。

于2022年4月25日，苏州市中级人民法院作出（2022）苏05民终1377号民事判决书，二审判决结果为：撤销一审判决；融华租赁判决生效之日起十日之内向艾伯赛支付1,251,069元及利息（以1,251,069元为基数自2021年5月12日同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至融华租赁实际清偿之日止）。根据二审判决融华租赁最终支付1,294,857.98元，较2021年12月末多计提的675,490.24元计入2022年的营业外收入。

34. 股本

	2022年6月30日		2021年12月31日	
	人民币	比例	人民币	比例
苏州经发	2,076,950,320.00	59.98%	2,076,950,320.00	59.98%
江苏投管	693,241,487.00	20.02%	693,241,487.00	20.02%
投控公司	<u>692,552,884.00</u>	<u>20.00%</u>	<u>692,552,884.00</u>	<u>20.00%</u>
	<u>3,462,744,691.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,462,744,691.00</u>	<u>100.00%</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资本公积

2022年半年度

	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	1,705,254,393.72	-	-	1,705,254,393.72
权益法核算的被投资单位 其他权益变动	1,174,681,342.00	-	-	1,174,681,342.00
购买子公司少数股权	16,533,905.67	-	-	16,533,905.67
	<u>2,896,469,641.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,896,469,641.39</u>

36. 盈余公积

	2021年6月30日	2021年12月31日
期初余额	1,042,789,149.60	930,208,911.00
本期提取	-	112,580,238.60
本期减少	-	-
	<u>1,042,789,149.60</u>	<u>1,042,789,149.60</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司母公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取，具体提取金额由总经理报董事会审定并经股东会批准。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

37. 一般风险准备

2022 年半年度

	期初余额	收到的 政府补助	本年提取	本年减少	年末余额
一般风险准备	<u>13,929,650.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,929,650.13</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 未分配利润

	2022年6月30日	2021年12月31日
期初未分配利润	11,459,720,038.98	10,721,791,679.59
归属于母公司股东的净利润	209,450,279.94	1,547,508,082.17
减：提取法定盈余公积	-	(112,580,238.60)
应付普通股现金股利	-	(696,107,709.00)
提取一般风险准备	-	(891,775.18)
期末未分配利润	<u>11,669,170,318.92</u>	<u>11,459,720,038.98</u>

根据 2021 年 7 月 9 日的股东会决议，本公司从 2020 年度合并归属于母公司的净利润中，向股东苏州经发、江苏投管以及投控公司按照相应持股比例共分配股利人民币 696,107,709.00 元。

39. 少数股东权益

归属于各子公司少数股东的少数股东权益列示如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
禾新致远	83,079,296.87	100,780,377.52
苏州工业园区国创创业投资有限公司(以下简称“国创创业”)	37,262,836.39	37,240,844.17
元禾股权投资基金管理有限公司(以下简称“元禾资本”)	35,200,654.47	35,166,877.72
融华租赁	-	14,330,974.74
信诚投资	-	12,300,059.01
融创担保	-	7,739,486.09
淮安禾裕	6,397,092.52	6,215,531.97
苏州科贷	-	5,698,676.04
元禾钟山	1,126,344.20	1,915,621.60
金交中心	519,542.10	972,447.21
	<u>163,585,766.55</u>	<u>222,360,896.07</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入及成本

	2022年半年度		2021年半年度	
	收入	成本	收入	成本
股权投资业务收入	505,014,011.55	-	1,460,456,173.01	-
债权融资业务收入	46,302,433.18	-	37,410,241.02	-
股权投资服务及其他业务收入	5,264,784.57	-	5,500,001.66	-
	<u>556,581,229.30</u>	<u>-</u>	<u>1,503,366,415.69</u>	<u>-</u>

41. 税金及附加

	2022年半年度	2021年半年度
城市维护建设税	405,282.47	352,828.61
房产税	215,997.04	217,007.69
教育费附加	173,622.97	151,207.07
地方教育费附加	115,748.62	100,804.70
印花税	186,076.29	23,033.90
土地使用税	12,925.78	12,949.52
其他	1,200.00	1,200.00
	<u>1,110,853.17</u>	<u>859,031.49</u>

42. 管理费用（按费用性质列示）

	2022年半年度	2021年半年度
职工薪酬费用	42,081,211.33	34,978,963.47
折旧费和摊销费用	5,615,892.29	3,498,014.72
专业服务费	3,547,556.73	2,846,247.12
其他	14,883,037.11	20,021,145.55
	<u>66,127,697.46</u>	<u>61,344,370.86</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 财务费用

	2022年半年度	2021年半年度
利息支出	161,784,159.16	151,048,509.26
减：利息收入	(5,561,594.25)	(11,583,553.78)
汇兑损益	5,295,658.00	(3,611,703.92)
其他	266,687.65	112,567.34
	<u>161,784,910.56</u>	<u>135,965,818.90</u>

44. 其他收益

	2022年半年度	2021年半年度
与日常活动相关的政府补助	<u>513,278.92</u>	<u>2,216,107.01</u>
	<u>513,278.92</u>	<u>2,216,107.01</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2022年半年度	2021年半年度	与资产/收益相关
政府补助-生产服务业领军	-	2,000,000.00	与收益相关
政府补助-其他	<u>513,278.92</u>	<u>216,107.01</u>	与收益相关
	<u>513,278.92</u>	<u>2,216,107.01</u>	

45. 投资收益

	2022年半年度	2021年半年度
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	8,408,805.61	6,021,627.00
按权益法核算的长期股权投资收益	-	(35,689.05)
其他	<u>-</u>	<u>578,271.70</u>
	<u>8,408,805.61</u>	<u>6,564,209.65</u>

注：上述交易性金融资产及权益法核算的长期股权投资收益系本集团债权融资业务平台持有、处置相关资产获得的收益。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 公允价值变动收益

	2022年半年度	2021年半年度
衍生金融资产	(46,249,278.95)	(172,562,913.52)
其他非流动金融负债	41,591,778.88	-
交易性金融资产	(97,652,112.63)	-
	<u>(102,309,612.70)</u>	<u>(172,562,913.52)</u>

47. 信用减值损失

	2022年半年度	2021年半年度
计提的坏账损失净额	458,510.79	(24,243,688.21)
转回的贷款减值损失净额	<u>(114,896.23)</u>	<u>(3,719,447.00)</u>
	<u>343,614.56</u>	<u>(27,963,135.21)</u>

48. 固定资产处置收益

	2022年半年度	2021年半年度
持有待售资产的处置收益	437,427.73	-
固定资产处置净(损失)/收益	<u>(11,633.87)</u>	<u>81,457.90</u>
	<u>425,793.86</u>	<u>81,457.90</u>

49. 营业外收入

	2022年半年度	2021年半年度
多收回代偿款	10,242,343.39	-
多计提的诉讼赔偿金	675,490.24	-
其他	<u>236,232.12</u>	<u>-</u>
	<u>11,154,065.75</u>	<u>-</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 营业外支出

	2022年半年度	2021年半年度
税收滞纳金	30,429.76	-
诉讼赔偿	-	92,425.93
其他	87.01	1,049.07
	<u>30,516.77</u>	<u>93,475.00</u>

51. 所得税费用

	2022年半年度	2021年半年度
当期所得税费用	3,314,914.85	90,816,475.46
递延所得税费用	<u>52,026,890.83</u>	<u>215,638,403.25</u>
	<u>55,341,805.68</u>	<u>306,454,878.71</u>

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 本年新设子公司

本集团于2022年半年度以现金出资新设立子基金/公司的基本情况如下：

苏州工业园区元禾新烁创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“元禾新烁”）由本公司作为普通合伙人，由全资子公司中新创投作为有限合伙人于2022年6月28日共同出资设立，本公司为其管理人。根据有限合伙协议，普通合伙人负责元禾新烁日常运营，对外代表元禾新烁。本公司自元禾新烁核准成立之日起将其纳入财务报表的合并范围。

苏州工业园区禾丰领军创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“禾丰领军”）由本公司以及其他投资方包括苏州工业园区产业投资基金（有限合伙）、苏州工业园区科技创新投资合伙企业（有限合伙）于2022年6月28日共同出资设立。由本公司全资子公司元禾新兴作为普通合伙人，认缴1.25%，由全资子公司中新创投作为有限合伙人，认缴61.25%，元禾新兴为其管理人。根据有限合伙协议，普通合伙人负责禾丰领军日常运营，对外代表禾丰领军。本公司自和丰领军核准成立之日起将其纳入财务报表的合并范围。

苏州元禾控股股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年半年度

六、 合并范围的变动（续）

（2）本年不再纳入合并范围的子公司

	至终止合并日净利润	2021年末净资产
苏州工业园区信诚投资咨询有限公司 （以下简称“信诚投资”）	623,997.57	33,457,654.62

信诚投资于 2022 年 5 月 30 日完成清算，故自 2022 年 5 月 30 日起，本集团不再将信诚投资纳入合并范围。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

单位：人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	
				直接	间接	直接	间接
中新创投	苏州市	苏州市	创业投资	100.00%	-	100.00%	-
元禾香港	香港	香港	投资管理	100.00%	-	100.00%	-
元禾新兴	苏州市	苏州市	投资管理	100.00%	-	100.00%	-
国创业(i)	苏州市	苏州市	创业投资	50.00%	-	75.00%	-
元禾资本	苏州市	苏州市	投资管理	70.00%	-	75.00%	-
元禾钟山	苏州市	苏州市	投资管理	60.00%	-	60.00%	-
沙湖金融	苏州市	苏州市	资产管理	100.00%	-	100.00%	-
沙湖商业	苏州市	苏州市	资产管理	-	100.00%	-	100.00%
禾裕公司	苏州市	苏州市	投资咨询	100.00%	-	100.00%	-
禾新致远	苏州市	苏州市	管理咨询	50.00%	-	100.00%	-
苏州工业园区原点创业投资有限公司（以下简称“原点创投”）	苏州市	苏州市	创业投资	-	100.00%	-	100.00%
凯风创业投资有限公司（以下简称“凯风创投”）	苏州市	苏州市	创业投资	-	100.00%	-	100.00%
华圆管理咨询	香港	香港	投资管理	-	100.00%	-	100.00%
融创担保	苏州市	苏州市	融资担保	-	100.00%	-	100.00%
淮安禾裕	淮安市	淮安市	咨询管理	-	61.00%	-	61.00%

苏州元禾控股股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年半年度

单位：人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	
				直接	间接	直接	间接
苏州科贷	苏州市	苏州市	发放贷款、提供担保	-	100.00%	-	100.00%
融华租赁	苏州市	苏州市	融资租赁、租赁	-	100.00%	-	100.00%
禾裕保理	苏州市	苏州市	保理业务	-	100.00%	-	100.00%
金交中心(i)	苏州市	苏州市	金融资产交易	-	40.00%	-	100.00%
直投基金	苏州市	苏州市	创业投资	1.09%	65.94%	-	100.00%
元禾商汤	苏州市	苏州市	创业投资	0.26%	58.36%	-	100.00%
元禾之星	苏州市	苏州市	创业投资	5.32%	94.68%	-	100.00%
元禾新烁(ii)	苏州市	苏州市	创业投资	2.00%	98.00%	-	100.00%
禾丰领军(ii)	苏州市	苏州市	创业投资	-	62.50%	-	100.00%
Innolight Cayman	开曼群岛	开曼群岛	创业投资	-	100.00%	-	100.00%
Innolight HK	香港	香港	创业投资	-	100.00%	-	100.00%

注：本集团在上述纳入合并范围公司的表决权比例为根据相关协议和章程而享有的在实际决定其财务和经营政策的相关权利机构中的表决权比例确定。

(i) 于2022年6月30日，本公司对上述公司投资持股比例未超过50%。但由于本公司在上述公司董事会或类似权利机构中拥有半数以上的表决权，本公司均实质上控制上述公司，因此上述公司作为本公司的子公司纳入财务报表的合并范围。

(ii) 上述子公司为本年新设成立，详见附注六、1。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

单位：人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

于 2022 年 6 月 30 日，本集团重要合营企业和联营企业的基础信息汇总如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）		会计核算方法
				直接	间接	直接	间接	
合营企业								
华亿创业管理(注1)	苏州市	苏州市	投资管理	-	50.00%	-	50.00%	权益法
联营企业								
元禾基金(注2)	苏州市	苏州市	创业投资	63.53%	1.66%	20.00%	-	权益法
晶方半导体(注1)	苏州市	苏州市	集成电路产品研发生产	-	22.66%	-	22.66%	权益法
元禾重元贰号基金(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	21.46%	-	20.00%	-	权益法
建泉璞华(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	22.87%	-	20.00%	-	权益法
元禾顺风(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	32.24%	-	25.00%	-	权益法
元禾鼎盛(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	48.54%	-	25.00%	-	权益法
禾文基金(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	36.27%	-	20.00%	-	权益法
国创元禾二期(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	50.00%	-	20.00%	-	权益法
元禾招商(注2)	苏州市	苏州市	投资管理及相关咨询	10.17%	-	20.00%	-	权益法

注1：本集团在该等公司的表决权比例为根据本集团在该公司实收资本中的持股比例计算确定。

注2：本集团在该等公司的表决权比例为根据相关协议和章程而享有的在实际决定财务和经营政策的相关委员会中的表决权比例确定。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

八、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股 比例（%）	对本公司表决 权比例（%）
苏州经发	苏州市	国有资产投资管理	2,525,000,000.00	59.98%	59.98%

本公司的母公司及最终控制方为于中华人民共和国成立的苏州经发。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

除附注七、2中已披露的重要合营和联营企业的情况外，其余与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例		表决权比例	
					直接	间接	直接	间接
联营企业 -								
苏州工业园区元禾辰坤股权投资 投资基金管理中心(有限合 伙) (“元禾辰坤”)	苏州	苏州	股权投资基金 管理	否	-	49.00%	-	49.00%
苏州科技企业股权服务有限 公司 (“苏州科服”)	苏州	苏州	股权交易平台	否	55.00%	-	28.57%	-
苏州工业园区元禾原点创业 投资管理有限公司 (“元禾 原点”)	苏州	苏州	投资管理服务	否	49.00%	-	33.33%	-
苏州禾文投资管理有限公司 (“禾文管理”)	苏州	苏州	投资管理服务	否	49.00%	-	25.00%	-
元禾璞华(苏州)投资管理有限 公司 (“元禾璞华”)	苏州	苏州	投资管理服务	否	24.50%	-	20.00%	-
禾创致远 (苏州) 企业管理 有限公司 (“禾创致远”)	苏州	苏州	企业管理与咨询	否	25.00%	-	33.33%	-
苏州工业园区元禾重元股权 投资基金管理有限公司 (“元禾重元”)	苏州	苏州	投资管理服务	否	49.00%	-	40.00%	-

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

关联方关系

投控公司	对本公司有重大影响的少数股东
国开金融有限责任公司（“国开金融”）	对本公司子公司有重大影响的少数股东
中新苏州工业园区产业投资有限公司（“中新产业投资”）	对本公司子公司有重大影响的少数股东
苏州恒泰控股集团有限公司（“恒泰控股”）	对本公司子公司有重大影响的少数股东
苏州工业园区生物产业发展有限公司（“园区生物产业”）	对本公司子公司有重大影响的少数股东

5. 本集团与关联方的主要交易

除前述附注一及附注五、38已经披露的增加和减少投资、股利分配之外的其他重大关联方交易列示如下：

(1) 提供劳务收入

	2022年半年度	2021年半年度
元禾原点	103,179.86	111,672.28
元禾重元	78,052.78	124,234.65
元禾辰坤	69,091.78	85,843.56
苏州科服	63,170.34	62,560.40
元禾璞华	27,573.65	35,660.38
	<u>341,068.41</u>	<u>419,971.27</u>

(2) 接受担保

于2022年6月30日，账面价值为1,960,448,239.32元的应付债券（附注五、31）由投控公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保（于2021年12月31日：人民币1,973,544,154.32元）。

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

八、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2022年6月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
元禾原点	45,345.00	-	19,290.00	-
元禾重元	18,037.00	-	-	-
苏州科服	13,500.00	-	11,000.00	-
元禾辰坤	13,000.00	-	-	-
元禾璞华	5,000.00	-	-	-
	<u>94,882.00</u>	<u>-</u>	<u>30,290.00</u>	<u>-</u>

(2) 其他应收款

	2022年6月30日		2021年6月30日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
禾文基金	38,337,573.74	-	38,337,573.74	-
中新产业投资	5,817,638.51	-	5,817,638.51	-
恒泰控股	3,636,024.07	-	3,636,024.07	-
园区生物产业	1,454,409.63	-	1,454,409.63	-
华亿创业管理	609,159.50	-	609,159.50	-
禾创致远	100,000.00	-	100,000.00	-
元禾重元	-	-	3,199,373.53	-
	<u>49,954,805.45</u>	<u>-</u>	<u>53,154,178.98</u>	<u>-</u>

(3) 其他应付款-预分配款

	2022年6月30日	2021年12月31日
建泉璞华	236,076,923.08	236,076,923.08
元禾基金	197,269,422.00	-
国创元禾二期	190,354,096.79	136,717,400.42
元禾招商	25,423,680.39	-
元禾重元贰号	18,302,761.57	-
	<u>667,426,883.83</u>	<u>176,045,937.05</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释

1. 交易性金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产股权及合伙企业投资	<u>4,918,392,118.38</u>	<u>5,028,946,752.54</u>
减：列示于其他非流动金融资产的交易性金融资产(附注十四、5)	<u>(4,866,155,635.68)</u>	<u>(4,924,256,037.64)</u>
	<u>52,236,482.70</u>	<u>104,690,714.90</u>

期末交易性金融资产按账面价值列示如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
恒玄科技（上海）股份有限公司	36,668,198.40	81,277,620.00
江苏灿勤科技股份有限公司	<u>15,568,284.30</u>	<u>23,413,094.90</u>
	<u>52,236,482.70</u>	<u>104,690,714.90</u>

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	1,177,984,581.16	1,195,194,444.69
1年至2年	1,174,172,576.00	1,189,332,643.50
2年至3年	479,545,562.44	42,387,594.94
3年以上	<u>927,307.57</u>	<u>927,307.57</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,832,630,027.17</u>	<u>2,427,841,990.70</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
应收子公司款项	2,746,379,738.47	2,338,380,138.47
应收子公司资金拆借利息	46,194,821.39	46,194,821.39
应收联营公司款项	38,437,573.74	41,636,947.27
押金及保证金	1,598,383.57	1,595,983.57
应收第三方款项	39,510.00	34,100.00
减：其他应收款坏账准备	-	-
	<u>2,832,650,027.17</u>	<u>2,427,841,990.70</u>

于2022年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
中新创投	2,586,657,108.11	91.32%	资金往来	1年以内至3年	-
禾裕公司	200,000,000.00	7.06%	资金往来	1年以内	-
禾文基金	38,337,573.74	1.35%	资金往来	2年至3年	-
华圆管理	4,050,021.20	0.14%	管理费	2年至3年	-
原点创投	1,272,391.71	0.04%	管理费	1年以内	-
	<u>2,830,317,094.76</u>	<u>99.92%</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
中新创投	2,278,657,108.11	93.86%	资金往来	1年以内至2年	-
禾裕公司	100,000,000.00	4.12%	资金往来	1年以内	-
禾文基金	38,337,573.74	1.58%	资金往来	2年至3年	-
华圆管理	4,050,021.20	0.17%	管理费	2年至3年	-
重元股权	3,199,373.53	0.13%	管理费	1年以内	-
	<u>2,424,244,076.58</u>	<u>99.86%</u>			<u>-</u>

苏州元禾控股股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2022年6月30日	2021年12月31日
子公司	2,747,241,656.52	2,737,241,656.52
联营企业	<u>11,736,674,774.42</u>	<u>10,975,407,942.66</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>14,483,916,430.94</u>	<u>13,712,649,599.18</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

单位：人民币元

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

子公司

于2022年6月30日，对子公司的长期股权投资列示如下：

	2022年6月30日			
	2022年1月1日 账面余额	追加投资	本期增减变动 减少投资 计提减值准备	账面余额 累计已计提 减值准备 本年宣告分配的 现金股利
中新创投	1,870,952,296.74	-	-	1,870,952,296.74
禾裕公司	601,488,074.44	-	-	601,488,074.44
禾新致远	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00
沙湖金融	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
元禾资本	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00
元禾新兴	10,000,000.00	5,000,000.00	-	15,000,000.00
国创新创业	5,005,282.29	-	-	5,005,282.29
直投资基金	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
元禾香港	3,320,700.00	-	-	3,320,700.00
元禾商汤	975,303.05	-	-	975,303.05
元禾之星	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00
元禾钟山	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
元禾新烁	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
	2,737,241,656.52	10,000,000.00	-	2,747,241,656.52

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

单位：人民币元

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

联营企业

于2022年6月30日，对联营公司的长期股权投资列示如下：

	2022年1月1日	本期增减变动			2022年6月末
	账面余额	追加/(收回)投资	权益法下投资损益	宣告现金股利	账面余额
元禾基金	2,113,248,622.97	-	(17,211,042.35)	-	2,096,037,580.62
建泉璞华	1,622,054,109.81	-	262,070,248.24	(50,307,692.31)	1,833,816,665.74
国创元禾二期	1,530,586,642.33	-	21,058,469.60	-	1,551,645,111.93
元禾鼎盛	862,509,839.79	400,000,000.00	-	-	1,262,509,839.79
禾文基金	1,175,712,449.65	-	(13,681,559.41)	-	1,162,030,890.24
元禾顺风	910,622,047.70	(1,099,269.99)	(154,239,230.67)	(13,085,939.35)	742,197,607.69
元禾重元贰号基金	573,134,269.62	-	79,738,847.19	-	652,873,116.81
元禾招商	497,784,837.30	-	8,135,577.04	-	505,920,414.34
元禾璞华智芯	354,831,587.75	112,500,000.00	30,995,878.02	-	498,327,465.77
厚望成长一期	448,416,501.82	(667,790.05)	(4,297,409.46)	(3,372,557.14)	440,078,745.17
其他	886,507,033.92	140,460,000.00	(28,379,697.61)	(7,350,000.00)	991,237,336.32
	10,975,407,942.66	651,192,939.96	184,190,080.59	(74,116,188.80)	11,736,674,774.42

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他非流动金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 股权及合伙企业投资	<u>4,866,155,635.68</u>	<u>4,924,256,037.64</u>

期末股权及合伙企业投资列示如下：

被投资公司/项目	性质	占被投资公司 注册资本比例	2022年6月30日		
			成本	累计公允 价值变动	公允价值
国创开元二期	非上市企业	6.85%	902,354,097.86	675,717,287.04	1,578,071,384.90
国创开元	非上市企业	10.00%	-	1,146,069,095.83	1,146,069,095.83
原点正贰号	非上市企业	30.00%	221,923,857.73	374,616,893.91	596,540,751.64
原点叁号	非上市企业	41.25%	250,000,000.00	106,855,262.87	356,855,262.87
原点正壹号	非上市企业	55.00%	61,009,422.22	132,670,823.53	193,680,245.75
其他	非上市企业/公司		585,358,188.65	409,580,706.04	994,938,894.69
			<u>2,020,645,566.46</u>	<u>2,845,510,069.22</u>	<u>4,866,155,635.68</u>

5. 短期借款

	2022年6月30日	2021年12月31日
信用借款	1,040,000,000.00	360,000,000.00
质押借款	<u>270,000,000.00</u>	<u>170,000,000.00</u>
加：应计利息	852,638.85	690,736.10
	<u>1,310,852,638.85</u>	<u>530,690,736.10</u>

6. 其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付关联方款项-预分配款	667,426,883.83	372,794,323.50
应付子公司款项	17,908,072.22	17,908,072.22
应付往来款	15,202,000.00	-
其他	<u>900,784.14</u>	<u>667,250.94</u>
	<u>701,437,740.19</u>	<u>391,369,646.66</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

7. 资本公积

	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
股本溢价（注1）	1,938,773,754.22	-	-	1,938,773,754.22
权益法核算的被投资单位 其他权益变动	183,620,707.39	-	-	183,620,707.39
	<u>2,122,394,461.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,122,394,461.61</u>

注1：根据股东会决议批准及江苏省国资委的相关批复，本公司以截至2015年5月31日（“股份制改造审计基准日”）止经审计的净资产额为4,239,399,950.23元进行折股。本公司将上述经审计的净资产额4,239,399,950.23元，扣除保留的其他综合收益845,478,570.61元后，以净资产金额3,393,921,379.62元为基础，按照1:0.883933的折股比例整体折合为发起设立时的股本，其中3,000,000,000.00元折成股本，每股面值1.00元，折股后剩余的净资产393,921,379.62元记入本公司的资本公积。

于2019年11月，本公司、投控公司、苏州经发与江苏投管签订了股份转让及增资协议。根据股份转让及增资协议，首先投控公司和苏州经发将其持有的本公司6.91%以及0.77%的股份分别转让给江苏投管；之后本公司股本增加462,744,691.00元，由江苏投管出资2,007,597,065.60元全额认缴，认缴增资款中超出新增股本的部分1,544,852,374.60元计入资本公积。

8. 营业收入和营业成本

	2022年半年度		2021年半年度	
	收入	成本	收入	成本
持有期间投资收益	241,303,179.02	-	299,621,118.68	-
公允价值变动收益	(229,866,664.16)	-	174,273,306.25	-
其他收入	4,943,486.40	-	23,818,591.48	-
	<u>16,380,001.26</u>	<u>-</u>	<u>497,713,016.41</u>	<u>-</u>

苏州元禾控股股份有限公司
财务报表补充资料
2022年半年度

九、 公司财务报表主要项目注释（续）

9. 管理费用（按费用性质列示）

	2022年半年度	2021年半年度
职工薪酬费用	24,553,120.58	17,786,568.11
折旧费和摊销费用	4,851,182.31	2,490,071.57
专业服务费	1,727,079.33	1,596,558.01
租金及物业管理费	1,938,372.39	2,936,846.17
企业宣传费	541,969.97	393,057.92
车辆费	514,319.12	465,096.26
业务招待费	246,568.84	447,719.87
会务费	362,736.39	263,445.40
差旅费	48,227.14	215,067.43
其他费用	2,808,090.33	3,115,397.98
	<u>37,591,666.40</u>	<u>29,709,828.72</u>

10. 财务费用

	2022年半年度	2021年半年度
利息支出	130,676,471.12	131,323,810.24
减：利息收入	(3,214,180.46)	(7,624,650.02)
汇兑损益	-	-
其他	197,793.33	67,918.40
	<u>127,660,083.99</u>	<u>123,767,078.62</u>

11. 所得税费用

	2022年半年度	2021年半年度
当期所得税费用	(2,421,666.65)	116,719,324.86
递延所得税费用	(42,538,968.93)	(15,358,251.60)
	<u>(44,960,635.58)</u>	<u>101,361,073.26</u>