

民生控股股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：民生控股股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	48,248,223.21	54,131,767.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	132,990,926.31	156,856,554.68
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,765,623.44	1,761,620.84
应收款项融资		
预付款项	47,539.12	103,976.24
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,529,231.74	2,399,857.78
其中：应收利息		
应收股利	2,055,606.23	
买入返售金融资产		
存货	18,400.00	18,400.00
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	5,137,500.00	
其他流动资产	498,369,029.10	527,670,837.99
流动资产合计	691,106,472.92	742,943,015.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		5,074,652.78
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	33,059,672.23	31,794,866.35
其他权益工具投资	21,971,822.33	101,000.00
其他非流动金融资产	61,095,366.79	63,458,361.19
投资性房地产		
固定资产	74,179,959.50	35,267,778.84
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,734,087.77	12,002,933.81
无形资产	125,543.05	150,651.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	76,291.16	88,337.12
递延所得税资产	16,254,190.79	15,602,034.43
其他非流动资产		
非流动资产合计	214,496,933.62	163,540,616.19
资产总计	905,603,406.54	906,483,631.22
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债	718,695.00	851,716.98
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,989,374.30	2,951,318.35
应交税费	1,378,405.87	913,774.45
其他应付款	8,339,829.43	10,008,159.11
其中：应付利息		
应付股利	7,778,521.70	9,302,521.70
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,702,616.41	6,360,933.53
其他流动负债	43,121.70	51,103.02
流动负债合计	16,172,042.71	21,137,005.44
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,205,737.93	5,808,167.68
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,205,737.93	5,808,167.68
负债合计	20,377,780.64	26,945,173.12
所有者权益：		
股本	531,871,494.00	531,871,494.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	28,139,791.93	28,139,791.93
减：库存股		
其他综合收益	5,245,158.41	3,624,720.21
专项储备		
盈余公积	53,075,820.22	53,075,820.22
一般风险准备		
未分配利润	242,564,619.17	238,756,227.15
归属于母公司所有者权益合计	860,896,883.73	855,468,053.51
少数股东权益	24,328,742.17	24,070,404.59
所有者权益合计	885,225,625.90	879,538,458.10
负债和所有者权益总计	905,603,406.54	906,483,631.22

法定代表人：张建军

主管会计工作负责人：陈良栋

会计机构负责人：陈良栋

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,711,599.77	2,920,385.04
交易性金融资产	121,737,588.78	145,953,461.85
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	155.66	48,259.44
其他应收款	201,464,864.88	201,445,504.90
其中：应收利息		
应收股利	200,464,600.00	200,464,600.00
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	76,475,022.21	51,662,745.70
流动资产合计	401,389,231.30	402,030,356.93
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	390,864,704.82	389,599,898.94
其他权益工具投资	101,000.00	101,000.00
其他非流动金融资产	61,095,366.79	63,458,361.19
投资性房地产		
固定资产	22,429,344.09	23,669,750.91
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	287,687.98	2,013,817.00
无形资产	125,543.05	150,651.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产	5,693,835.53	5,088,375.09
其他非流动资产		
非流动资产合计	480,597,482.26	484,081,854.80
资产总计	881,986,713.56	886,112,211.73
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	774,099.80	1,161,266.00
应交税费	15,395.60	122,344.61
其他应付款	39,406,287.12	40,389,617.10
其中：应付利息		
应付股利	7,778,521.70	7,778,521.70
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	301,581.84	2,090,006.66
其他流动负债		
流动负债合计	40,497,364.36	43,763,234.37
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	40,497,364.36	43,763,234.37
所有者权益：		
股本	531,871,494.00	531,871,494.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	25,434,030.80	25,434,030.80
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	50,600,110.10	50,600,110.10
未分配利润	233,583,714.30	234,443,342.46
所有者权益合计	841,489,349.20	842,348,977.36
负债和所有者权益总计	881,986,713.56	886,112,211.73

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	13,488,262.94	8,023,441.58
其中：营业收入	2,470,261.29	1,604,806.87
利息收入	11,018,001.65	6,418,634.71
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	16,945,102.22	16,562,919.59
其中：营业成本	0.00	0.00
利息支出		

手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	125,938.57	33,906.90
销售费用	4,532,228.26	3,449,505.84
管理费用	12,187,175.05	13,022,269.77
研发费用		
财务费用	99,760.34	57,237.08
其中：利息费用		
利息收入	41,941.75	24,637.57
加：其他收益	30,271.17	36,438.49
投资收益（损失以“－”号填列）	10,140,617.96	8,362,164.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,264,805.88	802,691.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-2,832,650.54	-5,990,113.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	542,154.91	-165,107.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	4,423,554.22	-6,296,096.61
加：营业外收入	0.01	
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,423,554.23	-6,296,096.61
减：所得税费用	356,824.63	-1,385,076.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	4,066,729.60	-4,911,020.10
（一）按经营持续性分类		

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,066,729.60	-4,911,020.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,808,392.02	-4,882,220.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	258,337.58	-28,799.78
六、其他综合收益的税后净额	1,620,438.20	1,593,501.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,620,438.20	1,593,501.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	373,666.00	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	373,666.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,246,772.20	1,593,501.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	1,246,772.20	1,593,501.62
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	5,687,167.80	-3,317,518.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,428,830.22	-3,288,718.70
归属于少数股东的综合收益总额	258,337.58	-28,799.78
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0072	-0.0092
（二）稀释每股收益	0.0072	-0.0092

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：张建军

主管会计工作负责人：陈良栋

会计机构负责人：陈良栋

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		750.00
销售费用		
管理费用	6,694,976.74	7,503,673.50
研发费用		
财务费用	-4,852.41	99,223.93
其中：利息费用		
利息收入	37,015.11	15,743.82
加：其他收益	22,344.25	21,138.87
投资收益（损失以“－”号填列）	8,036,291.06	8,265,150.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,264,805.88	802,691.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-2,832,472.81	-4,207,092.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,126.77	-43.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-1,465,088.60	-3,524,494.48
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-1,465,088.60	-3,524,494.48
减：所得税费用	-605,460.44	-971,830.97
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-859,628.16	-2,552,663.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-859,628.16	-2,552,663.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-859,628.16	-2,552,663.51
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,614,241.48	1,711,461.62
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		

收取利息、手续费及佣金的现金	11,539,384.83	8,008,147.70
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	7,611.65	1,306,583.34
收到其他与经营活动有关的现金	66,938.57	54,890.66
经营活动现金流入小计	14,228,176.53	11,081,083.32
购买商品、接受劳务支付的现金		
客户贷款及垫款净增加额	-15,283,240.97	23,225,656.81
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	7,835,131.50	11,549,943.10
支付的各项税费	991,112.13	7,901,055.56
支付其他与经营活动有关的现金	4,704,896.07	3,472,246.65
经营活动现金流出小计	-1,752,101.27	46,148,902.12
经营活动产生的现金流量净额	15,980,277.80	-35,067,818.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	258,382,526.91	104,596,600.52
取得投资收益收到的现金	378,804.81	367,146.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	258,761,331.72	104,963,746.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,201,238.81	
投资支付的现金	273,515,109.31	77,474,946.32
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	274,716,348.12	77,474,946.32
投资活动产生的现金流量净额	-15,955,016.40	27,488,800.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,524,000.00	1,143,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,524,000.00	1,143,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4,465,019.91	4,515,889.14
筹资活动现金流出小计	5,989,019.91	5,658,889.14
筹资活动产生的现金流量净额	-5,989,019.91	-5,658,889.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	80,214.22	822,526.40
五、现金及现金等价物净增加额	-5,883,544.29	-12,415,381.21
加：期初现金及现金等价物余额	54,131,767.50	61,514,759.47
六、期末现金及现金等价物余额	48,248,223.21	49,099,378.26

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		1,275,650.65
收到其他与经营活动有关的现金	60,236.85	37,408.79
经营活动现金流入小计	60,236.85	1,313,059.44
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,849,760.08	3,401,776.81

支付的各项税费		750.00
支付其他与经营活动有关的现金	2,458,072.04	1,315,121.84
经营活动现金流出小计	5,307,832.12	4,717,648.65
经营活动产生的现金流量净额	-5,247,595.27	-3,404,589.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	258,382,526.91	80,789,225.67
取得投资收益收到的现金	318,620.25	189,826.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	258,701,147.16	80,979,052.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	252,842,192.64	70,238,304.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	252,842,192.64	70,238,304.51
投资活动产生的现金流量净额	5,858,954.52	10,740,747.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,820,144.52	1,820,144.52
筹资活动现金流出小计	1,820,144.52	1,820,144.52
筹资活动产生的现金流量净额	-1,820,144.52	-1,820,144.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,208,785.27	5,516,013.84
加：期初现金及现金等价物余额	2,920,385.04	2,379,637.02

六、期末现金及现金等价物余额	1,711,599.77	7,895,650.86
----------------	--------------	--------------

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	531,871,494.00				28,139,791.93		3,624,720.21		53,075,820.22		238,756,227.15		855,468,053.51	24,070,404.59	879,538,458.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	531,871,494.00				28,139,791.93		3,624,720.21		53,075,820.22		238,756,227.15		855,468,053.51	24,070,404.59	879,538,458.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,620,438.20				3,808,392.02		5,428,830.22	258,337.58	5,687,167.80
（一）综合收益总额							1,620,438.20				3,808,392.02		5,428,830.22	258,337.58	5,687,167.80
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															

3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	531,871,494.00				28,139,791.93		5,245,158.41		53,075,820.22		242,564,619.17		860,896,883.73	24,328,742.17	885,225,625.90

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	531,871,494.00				28,130,579.62		428,675.42		52,475,005.34		283,888,695.47		896,794,449.85	26,300,190.00	923,094,639.85

加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	531,871,494.00				28,130,579.62		428,675.42		52,475,005.34		283,888,695.47		896,794,449.85	26,300,190.00	923,094,639.85
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）							1,593,501.62				-20,838,365.14		-19,244,863.52	-28,799.78	-19,273,663.30
（一）综合收益总额							1,593,501.62				-4,882,220.32		-3,288,718.70	-28,799.78	-3,317,518.48
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-15,956,144.82		-15,956,144.82		-15,956,144.82
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-15,956,144.82		-15,956,144.82		-15,956,144.82
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															

（或股本）															
2． 盈余公积转增资本 （或股本）															
3． 盈余公积弥补亏损															
4． 设定受益计划变动额 结转留存收益															
5． 其他综合收益结转留 存收益															
6． 其他															
（五）专项储备															
1． 本期提取															
2． 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	531,871,494.00				28,130,579.62		2,022,177.04		52,475,005.34		263,050,330.33		877,549,586.33	26,271,390.22	903,820,976.55

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	531,871,494.00				25,434,030.80				50,600,110.10	234,443,342.46		842,348,977.36
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	531,871,494.00				25,434,030.80				50,600,110.10	234,443,342.46		842,348,977.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-859,628.16		-859,628.16
（一）综合收益总额										-859,628.16		-859,628.16
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	531,871,494.00				25,434,030.80				50,600,110.10	233,583,714.30		841,489,349.20

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	531,871,494.00				25,424,818.49				49,999,295.22	244,992,153.34		852,287,761.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	531,871,494.00				25,424,818.49				49,999,295.22	244,992,153.34		852,287,761.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-18,508,808.33		-18,508,808.33
（一）综合收益总额										-2,552,663.51		-2,552,663.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-15,956,144.82		-15,956,144.82
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,956,144.82		-15,956,144.82
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	531,871,494.00				25,424,818.49				49,999,295.22	226,483,345.01		833,778,952.72

三、公司基本情况

1、公司历史沿革

民生控股股份有限公司（以下简称公司或本公司），原名为民生投资管理股份有限公司、青岛华馨实业股份有限公司、青岛健特生物投资股份有限公司、青岛国货集团股份有限公司，是 1992 年 12 月 30 日经青岛市经济体制改革委员会青体改发（1992）60 号文件批准，在对青岛国货公司整体改组基础上，由青岛国货公司、中国工商银行青岛市信托投资股份有限公司、青岛市益青房地产开发公司共同发起，采取定向募集方式于 1993 年 6 月 12 日设立的股份有限公司；经中国证券监督管理委员会证监发审字（1996）102 号文件批准，采用“全额预缴、比例配售、余额即退”的方式发行 1800 万股社会公众股，并于 1996 年 7 月 19 日在深圳证券交易所上市流通。2014 年 4 月，民生投资管理股份有限公司名称变更为民生控股股份有限公司。

2、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 531,871,500 元，股本为人民币 531,871,494 元。营业执照统一社会信用代码：913702001635665274，法定代表人：张建军。

3、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：公司系股份有限公司。

公司注册地：青岛市崂山区株洲路 151 号。

总部办公地：北京市东城区建国门内大街 28 号民生金融中心 A 座 15 层。

4、本公司的母公司为中国泛海控股集团有限公司（以下简称“中国泛海”），最终控制人为卢志强先生。

5、本公司的业务性质和主要经营活动：股权投资、资产管理、资本经营及相关咨询与服务。

6、本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计三家，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规

则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、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。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司之境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，

体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期损益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（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符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

（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，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(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。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

11、应收账款

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

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

在资产负债表日，对单项金额重大的应收账款，本公司单独进行测试，以预期信用损失为基础计提其坏账准备；除了单项评估信用风险的应收账款外，对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

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

14、存货

- （1）存货分类：

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

- （2）存货取得和发出的计价方法

存货取得采用实际成本法核算；存货发出采用加权平均法核算。

- （3）存货盘存制度：本公司存货盘存采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

15、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

16、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被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，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

18、债权投资

参见附注四、10、金融工具

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本。

以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及会计处理方法

在判断长期股权投资是否存在减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，企业应当按照资产减值准则对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

20、固定资产

（1）确认条件

（1）固定资产的标准：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

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。

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。

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，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

（3）固定资产减值准备的确认标准、会计处理方法

本公司期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，按固定资产可回收金额低于其账面价值的差额确认并计提固定资产减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

固定资产减值准备的确认标准：

- ①固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；
- ②公司所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对公司产生负面影响；
- ③同期市场利率大幅度提高，进而很可能影响公司计算固定资产的可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；
- ④固定资产陈旧过时或发生实体损坏；
- ⑤固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置固定资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- ⑥企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；
- ⑦其他有可能表明固定资产已发生减值的情况。

存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。可收回金额根据固定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。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
机器设备	年限平均法	3-10 年	5%	9.50%-31.67%
运输设备	年限平均法	3-10 年	5%	9.50%-31.67%
其他设备	年限平均法	3-10 年	5%	9.50%-31.67%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

21、在建工程

（1）在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

（2）在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法：本公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

①长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

23、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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）本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

24、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产的摊销方法：本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- ① 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；
- ② 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；
- ③ 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；
- ④ 合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(3) 无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，本公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

无形资产减值准备一经计提，不予转回。

（4）当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；
- ②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；
- ③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

（5）使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许试用期、租赁期等；
- ⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（2）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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；

⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

25、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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，在发生当期计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，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。

28、租赁负债

本公司租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

短期租赁和低价值资产租赁，本公司不确认使用权资产和租赁负债。

29、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，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

30、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（2）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

31、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

32、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

计量：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。

会计处理：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，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

计量：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。

会计处理：与收益相关的政府补助，分别以下列情况处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

34、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）租赁的识别

在合同开始日，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。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，公司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。但是，即使合同已对资产进行指定，如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

（2）单独租赁的识别

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

（3）公司作为承租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，租赁期不超过 12 个月的短期租赁和低价值资产租赁等进行简化处理的除外，短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，公司在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（4）公司作为承租人的租赁变更会计处理

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

1)租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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。

2)租赁变更未作为一项单独租赁

在双方就租赁变更达成一致的日期，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司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公司增量借款利率作为折现率。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，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。公司按照租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 发放贷款及垫款

a 单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项金额重大判断依据或金额标准：	期末同一法人或自然人的单项金额占期末发放贷款及垫款余额10%及以上的
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的计提方法：	单独进行减值测试，当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备

b 按组合计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

组合确定的依据及贷款损失准备的计提方法：	正常业务组合能够履行合同或协议、没有足够理由怀疑债务本金及收益不能足额偿还的发放贷款及垫款
按组合计提贷款损失准备的计提方法：	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

c 单项金额虽不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项计提贷款损失准备的理由：	发放贷款及垫款的未来现金流量现值与以逾期状态为信用风险特征的发放贷款及垫款组合的未来现金流量现值存在显著差异
贷款损失准备的计提方法：	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备

（2）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☒适用 ☐不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。 解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。 对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。	不适用	

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	2023 年 1 月 1 日		2022 年 12 月 31 日	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表

递延所得税资产	互抵前	18,602,767.88	5,591,829.34	15,602,034.43	5,088,375.09
	互抵金额	3,000,733.45	503,454.25	-	-
	互抵后	15,602,034.43	5,088,375.09	15,602,034.43	5,088,375.09
递延所得税负债	互抵前	3,000,733.45	503,454.25	-	-
	互抵金额	3,000,733.45	503,454.25	-	-
	互抵后	-	-	-	-

本公司对于首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易，因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，分别确认相应的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互抵后净额与原按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、8.25%
教育费附加和地方教育费附加	应缴流转税额	3%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
民生国际投资有限公司	8.25%、16.5%

2、税收优惠

公司全资子公司民生国际投资有限公司在香港注册成立，根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》规定，民生国际投资有限公司于 2018 年 4 月 1 日起，首 200 万港币的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港币部分的利得税税率为 16.5%。

3、其他

按国家和地方有关规定计缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	69,431.08	71,878.61
银行存款	45,568,634.65	30,839,477.74
其他货币资金	2,610,157.48	23,220,411.15
合计	48,248,223.21	54,131,767.50
其中：存放在境外的款项总额	3,189,152.85	23,782,730.14

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,990,926.31	156,856,554.68
其中：		
权益工具投资	14,803,283.57	13,969,357.22
理财产品	118,187,642.74	142,887,197.46
合计	132,990,926.31	156,856,554.68

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,686,032.21	80.44%	7,686,032.21	100.00%		7,686,032.21	80.48%	7,686,032.21	100.00%	

按组合计提 坏账准备的 应收账款	1,868,384.59	19.56%	102,761.15	5.50%	1,765,623.44	1,864,149.04	19.52%	102,528.20	5.50%	1,761,620.84
合计	9,554,416.80	100.00%	7,788,793.36	81.52%	1,765,623.44	9,550,181.25	100.00%	7,788,560.41	81.55%	1,761,620.84

1) 按单项计提坏账准备：7,686,032.21 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
亚太财产保险有限公司	5,703,742.97	5,703,742.97	100.00%	因投保人与保险公司结算 等原因，清收困难
中国人民财产保险股份有限公司	588,753.02	588,753.02	100.00%	
中国太平洋财产保险股份有限公司	475,078.27	475,078.27	100.00%	
华泰财产保险有限公司	475,078.27	475,078.27	100.00%	
太平财产保险有限公司	163,655.57	163,655.57	100.00%	
中国大地财产保险股份有限公司	109,858.66	109,858.66	100.00%	
史带财产保险股份有限公司	74,449.00	74,449.00	100.00%	
中华联合财产保险股份有限公司	53,621.36	53,621.36	100.00%	
中国平安财产保险股份有限公司	11,480.00	11,480.00	100.00%	
长安责任保险股份有限公司	7,302.83	7,302.83	100.00%	
中国财产再保险有限责任公司	6,482.35	6,482.35	100.00%	
华安财产保险股份有限公司	6,482.35	6,482.35	100.00%	
太平再保险（中国）有限公司	2,592.94	2,592.94	100.00%	
信达财产保险股份有限公司	1,944.71	1,944.71	100.00%	
中意财产保险股份有限公司	1,872.68	1,872.68	100.00%	
永安财产保险股份有限公司	936.34	936.34	100.00%	
易安财产保险股份有限公司	936.26	936.26	100.00%	
现代财产保险（中国）有限公司	648.23	648.23	100.00%	
人保再保险股份有限公司	648.23	648.23	100.00%	
中航安盟财产保险有限公司	468.17	468.17	100.00%	
合计	7,686,032.21	7,686,032.21		

注：期末余额为按项目单项计提坏账准备的应收账款余额。

2) 按组合计提坏账准备: 102,761.15 元

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,868,384.59	102,761.15	5.50%
合计	1,868,384.59	102,761.15	

3) 按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,794,654.97
1 至 2 年	1,234,269.65
2 至 3 年	1,964,221.18
3 年以上	4,561,271.00
3 至 4 年	2,606,387.08
4 至 5 年	1,356,147.90
5 年以上	598,736.02
合计	9,554,416.80

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	7,788,560.41	232.95				7,788,793.36
合计	7,788,560.41	232.95				7,788,793.36

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
亚太财产保险有限公司	6,981,623.20	73.07%	5,774,026.39
中国人民财产保险股份有限公司	601,770.94	6.30%	589,469.01

华泰财产保险有限公司	499,618.89	5.23%	476,428.00
中国太平洋财产保险股份有限公司	475,078.26	4.97%	475,078.26
中国平安财产保险股份有限公司	303,582.96	3.18%	27,545.66
合计	8,861,674.25	92.75%	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	47,539.12	100.00%	103,976.24	100.00%
合计	47,539.12	100.00%	103,976.24	100.00%

期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 47,539.12 元，占预付款项期末余额合计数的 100%。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	2,055,606.23	
其他应收款	2,473,625.51	2,399,857.78
合计	4,529,231.74	2,399,857.78

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
普通股股息	2,055,606.23	
合计	2,055,606.23	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,457,300.74	2,457,300.74
往来及代垫款项、备用金等	298,647.18	220,586.10
合计	2,755,947.92	2,677,886.84

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	139,674.27		138,354.79	278,029.06
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	4,293.35			4,293.35
2023 年 6 月 30 日余额	143,967.62		138,354.79	282,322.41

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,103,772.03
1 至 2 年	18,736.39
2 至 3 年	1,494,248.54
3 年以上	139,190.96
3 至 4 年	836.17
5 年以上	138,354.79

合计	2,755,947.92
----	--------------

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	278,029.06	4,293.35				282,322.41
合计	278,029.06	4,293.35				282,322.41

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期 末余额
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	租赁押金	1,493,721.54	2-3 年	54.20%	82,154.68
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	租赁押金	933,470.04	1 年以内	33.87%	51,340.85
利群集团青岛百惠商厦股份有限公司	往来款项	138,354.79	5 年以上	5.02%	138,354.79
业务备用金	备用金	93,566.03	1 年以内	3.40%	5,146.13
成都市国投明嘉资产管理有限公司	租赁押金	18,706.80	1-2 年	0.68%	1,028.87
武汉泛海城市广场开发投资有限公司	租赁押金	10,125.36	1 年以内	0.36%	556.89
合计		2,687,944.56		97.53%	278,582.21

6、存货

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	18,400.00		18,400.00	18,400.00		18,400.00
合计	18,400.00		18,400.00	18,400.00		18,400.00

7、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	5,137,500.00	
合计	5,137,500.00	

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款	5,000,000.00	2.50%	2.50%	2024 年 05 月 31 日				
合计	5,000,000.00							

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
留抵税额-增值税	134,502.06	30,311.39
理财产品	76,342,110.97	51,632,434.31
发放贷款及垫款	421,462,914.45	475,584,353.49
预缴税款	429,501.62	423,738.80
合计	498,369,029.10	527,670,837.99

其他说明：理财产品系公司 2023 年 6 月购买的国债逆回购。

(1) 发放贷款及垫款按担保物类别分布情况

项目	期末余额			期初余额		
	发放贷款及垫款	比例	减值准备	发放贷款及垫款	比例	减值准备
动产质押贷款	211,412,458.41	46.92%	2,114,124.58	211,466,316.66	41.86%	2,114,663.17
财产权利质押贷款	40,000,000.00	8.88%	24,960,000.00	40,000,000.00	7.92%	24,960,000.00
房地产抵押贷款	199,115,738.00	44.20%	1,991,157.38	253,730,000.00	50.22%	2,537,300.00
合计	450,528,196.41	100.00%	29,065,281.96	505,196,316.66	100.00%	29,611,963.17

(2) 发放贷款及垫款逾期情况

项目	期末余额			
	逾期 90 天至 360 天	逾期 360 天至 3 年	逾期 3 年以上	合计

动产质押贷款	350,000.00	194,750,000.00	16,277,858.41	211,377,858.41
财产权利质押贷款		30,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00
房地产抵押贷款	11,000,000.00	50,128,605.00	81,000,000.00	142,128,605.00
合计	11,350,000.00	274,878,605.00	107,277,858.41	393,506,463.41

(3) 发放贷款及垫款分类情况

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	减值准备	账面余额	比例	减值准备
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款						
正常业务组合	57,021,733.00	12.66%	570,217.33	85,334,600.00	16.89%	853,346.00
单项金额不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款	393,506,463.41	87.34%	28,495,064.63	419,861,716.66	83.11%	28,758,617.17
合计	450,528,196.41	100.00%	29,065,281.96	505,196,316.66	100.00%	29,611,963.17

(4) 发放贷款及垫款按行业分类情况

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	减值准备	账面余额	比例	减值准备
制造业	69,610,100.00	15.45%	25,256,101.00	73,630,100.00	14.57%	25,296,301.00
居民服务和其他服务业	246,954,500.00	54.81%	2,469,545.00	225,454,500.00	44.63%	2,254,545.00
房地产	96,685,738.00	21.46%	966,857.38	168,800,000.00	33.41%	1,688,000.00
其他	37,277,858.41	8.28%	372,778.58	37,311,716.66	7.39%	373,117.17
合计	450,528,196.41	100.00%	29,065,281.96	505,196,316.66	100.00%	29,611,963.17

(5) 发放贷款及垫款按风险特征分类情况

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	减值准备	账面余额	比例	减值准备
正常	57,021,733.00	12.66%	570,217.33	85,334,600.00	16.89%	853,346.00
可疑	393,506,463.41	87.34%	28,495,064.63	419,861,716.66	83.11%	28,758,617.17
损失						
合计	450,528,196.41	100.00%	29,065,281.96	505,196,316.66	100.00%	29,611,963.17

为合理评估发放贷款及垫款的风险，本公司采用以风险为基础的分类方法，将发放贷款及垫款按风险分为正常、可疑及损失等三类，分类标准如下：

①能够履行合同或协议，偿还贷款本金及利息正常，没有足够理由怀疑贷款本金及利息不能足额偿还的列为正常类。

②偿还能力出现问题，依靠正常经营收入无法及时足额偿还贷款本金及利息，执行担保或处置抵押物也可能会造成一定损失的列为可疑类。出现下列情况之一的为可疑类：a.借款人经营困难处于停产状态，且担保措施不足；b.借款人经营不善已进入破产或重组程序；c.借款人已被本公司起诉；d.借款人抵押物的评估值低于贷款额的 110%；e.贷款本金或息费逾期 90 天以上。

③在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，仍然无法收回贷款的列入损失类。

9、债权投资

单位：元

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
定期存款				5,074,652.78		5,074,652.78
合计				5,074,652.78		5,074,652.78

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款					5,000,000.00	2.50%	2.50%	2024 年 05 月 31 日
合计					5,000,000.00			

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

民生期货有限公司	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	
小计	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	
合计	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	

11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
青岛北方国贸集团股份有限公司	20,000.00	20,000.00
青岛海信实业股份有限公司	45,000.00	45,000.00
山东洁晶集团股份有限公司	16,000.00	16,000.00
青岛利群集团三百惠商厦股份有限公司	20,000.00	20,000.00
中国银行股份有限公司	5,005,484.74	
中国农业银行股份有限公司	5,293,197.82	
中国建设银行股份有限公司	6,796,633.72	
交通银行股份有限公司	4,775,506.05	
合计	21,971,822.33	101,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛北方国贸集团股份有限公司					非交易性权益工具	
青岛海信实业股份有限公司					非交易性权益工具	
山东洁晶集团股份有限公司					非交易性权益工具	
青岛利群集团三百惠商厦股份有限公司					非交易性权益工具	
中国银行股份有限公司	346,525.50	101,770.49			非交易性权益工具	
中国农业银行股份有限公司	357,477.08	197,545.24			非交易性权益工具	
中国建设银行股份有限公司	488,171.26		83,452.59		非交易性权益工具	
交通银行股份有限公司	323,639.87	157,803.56			非交易性权益工具	

12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
民生电商控股（深圳）有限公司	61,095,366.79	63,458,361.19
合计	61,095,366.79	63,458,361.19

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,179,959.50	35,267,778.84
合计	74,179,959.50	35,267,778.84

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	113,970,258.65	6,374,005.25	1,156,989.54	121,501,253.44
2.本期增加金额	40,586,118.09			40,586,118.09
其他	40,586,118.09			40,586,118.09
3.本期减少金额				
4.期末余额	154,556,376.74	6,374,005.25	1,156,989.54	162,087,371.53
二、累计折旧				
1.期初余额	60,008,727.25	5,304,441.07	1,070,306.28	66,383,474.60
2.本期增加金额	1,478,545.78	188,032.50	7,359.15	1,673,937.43
（1）计提	1,478,545.78	188,032.50	7,359.15	1,673,937.43
3.本期减少金额				
4.期末余额	61,487,273.03	5,492,473.57	1,077,665.43	68,057,412.03
三、减值准备				
1.期初余额	19,850,000.00			19,850,000.00
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				

4.期末余额	19,850,000.00			19,850,000.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	73,219,103.71	881,531.68	79,324.11	74,179,959.50
2.期初账面价值	34,111,531.40	1,069,564.18	86,683.26	27,723,604.78

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	152,433,889.90	61,487,273.03	19,850,000.00	71,096,616.87	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,122,486.84

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	22,350,766.99	因青岛裕泰物业发展有限公司原因未办妥产权证书

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	23,631,754.97	86,924.94	23,718,679.91
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	23,631,754.97	86,924.94	23,718,679.91
二、累计折旧			
1.期初余额	11,664,173.68	51,572.42	11,715,746.10
2.本期增加金额	4,253,298.60	15,547.44	4,268,846.04

(1) 计提	4,253,298.60	15,547.44	4,268,846.04
3.本期减少金额			
4.期末余额	15,917,472.28	67,119.86	15,984,592.14
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	7,714,282.69	19,805.08	7,734,087.77
2.期初账面价值	11,967,581.29	35,352.52	12,002,933.81

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额				496,936.02	496,936.02
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额				496,936.02	496,936.02
二、累计摊销					
1.期初余额				346,284.35	346,284.35
2.本期增加金额				25,108.62	25,108.62
(1) 计提				25,108.62	25,108.62
3.本期减少金额					
4.期末余额				371,392.97	371,392.97
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				125,543.05	125,543.05
2.期初账面价值				150,651.67	150,651.67

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修支出	88,337.12		12,045.96		76,291.16
合计	88,337.12		12,045.96		76,291.16

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	40,808,897.62	10,202,224.41	41,681,885.96	10,420,471.48
可抵扣亏损	7,491,407.90	894,193.45	6,662,273.79	702,727.44
交易性金融资产公允价值变动损失形成的暂时性差异对递延所得税的影响	23,584,307.81	5,111,948.62	20,605,880.98	4,391,789.19
租赁负债形成的暂时性差异对递延所得税的影响	7,880,877.43	1,970,219.36	12,229,077.57	3,057,269.39
其他负债形成的暂时性差异对递延所得税的影响	175,945.96	43,986.49	122,041.48	30,510.38
合计	79,941,436.72	18,222,572.33	81,301,159.78	18,602,767.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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

其他权益工具投资公允价值变动	422,540.43	34,859.59		
使用权资产形成的暂时性差异对递延所得税的影响	7,734,087.77	1,933,521.95	12,002,933.81	3,000,733.45
合计	8,156,628.20	1,968,381.54	12,002,933.81	3,000,733.45

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,080,036.83	16,254,190.79	3,000,733.45	15,602,034.43
递延所得税负债	2,080,036.83		3,000,733.45	

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	34,314,500.82	34,985,637.95
合计	34,314,500.82	34,985,637.95

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	11,682,283.29	11,784,861.62	
2024 年	12,519,710.78	12,519,710.78	
2025 年	2,986,355.73	2,986,355.73	
2026 年	3,467,311.19	3,467,311.19	
2027 年	3,658,839.83	4,227,398.63	
合计	34,314,500.82	34,985,637.95	

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	718,695.00	851,716.98
合计	718,695.00	851,716.98

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,951,318.35	6,180,635.67	7,142,579.72	1,989,374.30
二、离职后福利-设定提存计划		605,865.22	605,865.22	
合计	2,951,318.35	6,786,500.89	7,748,444.94	1,989,374.30

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,697,935.05	5,290,934.00	6,252,878.05	1,735,991.00
2、职工福利费		75,066.36	75,066.36	
3、社会保险费		380,449.31	380,449.31	
其中：医疗保险费		369,036.64	369,036.64	
工伤保险费		11,412.67	11,412.67	
4、住房公积金		434,186.00	434,186.00	
5、工会经费和职工教育经费	253,383.30			253,383.30
合计	2,951,318.35	6,180,635.67	7,142,579.72	1,989,374.30

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		586,974.56	586,974.56	
2、失业保险费		18,890.66	18,890.66	
合计		605,865.22	605,865.22	

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	292,696.98	111,176.51

企业所得税	1,024,089.12	609,070.06
个人所得税	27,830.11	185,159.11
城市维护建设税	19,710.64	4,881.78
教育费附加	14,079.02	3,486.99
合计	1,378,405.87	913,774.45

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	7,778,521.70	9,302,521.70
其他应付款	561,307.73	705,637.41
合计	8,339,829.43	10,008,159.11

（1）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	7,778,521.70	9,302,521.70
合计	7,778,521.70	9,302,521.70

公司 2003 年及以前年度未支付股利 4,179,078.86 元。主要原因系该部分现金红利按当时规定为公司派发。长期以来，公司通过多种途径积极与股东联系，但由于各种原因仍有部分股东无法取得联系，而且股东也未主动向公司联系红利领取事宜，导致应付股利长期未支付。

应付 2021 年股利 3,599,442.84 元。系应付中国泛海控股集团有限公司现金股利。

（2）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待付费用款	318,955.89	308,647.46
往来款	242,351.84	396,989.95
合计	561,307.73	705,637.41

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,702,616.41	6,360,933.53
合计	3,702,616.41	6,360,933.53

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,121.70	51,103.02
合计	43,121.70	51,103.02

24、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,312,766.70	6,038,814.24
未确认融资费用	-107,028.77	-230,646.56
合计	4,205,737.93	5,808,167.68

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	531,871,494.00						531,871,494.00

26、资本公积

单位：元

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）	22,845,038.71			22,845,038.71

其他资本公积	5,294,753.22			5,294,753.22
合计	28,139,791.93			28,139,791.93

27、其他综合收益

单位：元

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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		407,265.40			33,599.40	373,666.00		373,666.00
其他权益工具投资公允价值变动		407,265.40			33,599.40	373,666.00		373,666.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,624,720.21	1,246,772.20				1,246,772.20		4,871,492.41
外币财务报表折算差额	3,624,720.21	1,246,772.20				1,246,772.20		4,871,492.41
其他综合收益合计	3,624,720.21	1,654,037.60			33,599.40	1,620,438.20		5,245,158.41

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,075,820.22			53,075,820.22
合计	53,075,820.22			53,075,820.22

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	238,756,227.15	283,888,695.47
调整后期初未分配利润	238,756,227.15	283,888,695.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,808,392.02	-4,882,220.32
应付普通股股利		15,956,144.82
期末未分配利润	242,564,619.17	263,050,330.33

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,488,262.94		8,023,441.58	
合计	13,488,262.94		8,023,441.58	

31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,262.68	19,338.31
教育费附加	25,901.90	13,813.09
房产税	61,977.24	
土地使用税	648.25	
车船使用税		750.00
印花税	1,148.50	5.50
合计	125,938.57	33,906.90

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁物业费用	1,035,664.55	1,081,537.78
营运费用	1,404,565.96	165,306.01
人事费用	2,085,974.77	2,190,616.09
折旧摊销费	6,022.98	12,045.96
合计	4,532,228.26	3,449,505.84

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

公杂费	494,247.24	469,397.53
人事费用	4,700,601.80	5,722,567.98
折旧摊销费	1,705,069.03	1,570,520.21
租赁物业费用	3,823,200.45	3,833,137.74
中介服务费	1,284,505.76	1,226,160.38
其他	179,550.77	200,485.93
合计	12,187,175.05	13,022,269.77

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	41,941.75	24,637.57
汇兑损益	-87,929.36	-141,403.14
未确认融资费用	227,636.70	221,757.00
其他	1,994.75	1,520.79
合计	99,760.34	57,237.08

35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		2,354.99
进项税加计抵扣	6,252.32	7,321.49
个税手续费返还	24,018.85	26,762.01

36、投资收益

单位：元

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	1,264,805.88	802,691.27
交易性金融资产在持有期间的投资收益	466,209.81	323,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,483,344.34	6,959,578.02

其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,515,813.71	
债权投资在持有期间取得的利息收入	410,444.22	304,060.96
处置债权投资取得的投资收益		-27,966.21
合计	10,140,617.96	8,362,164.04

37、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-469,656.14	-4,372,198.10
其他非流动金融资产	-2,362,994.40	-1,617,915.52
合计	-2,832,650.54	-5,990,113.62

38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-4,293.35	-2,374.35
应收账款减值损失	-232.95	69,713.40
发放贷款及垫款减值损失	546,681.21	-232,446.56
合计	542,154.91	-165,107.51

39、营业外收入

单位：元

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
其他	0.01		0.01
合计	0.01		0.01

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,007,571.76	-845,301.17

递延所得税费用	-650,747.13	-539,775.34
合计	356,824.63	-1,385,076.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	4,423,554.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,105,888.56
子公司适用不同税率的影响	-346,418.80
非应税收入的影响	-479,658.31
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	-25,644.58
所得税费用	356,824.63

41、其他综合收益

详见附注 27

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,941.75	24,637.57
政府补助	24,018.85	29,117.00
其他	977.97	1,136.09
合计	66,938.57	54,890.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物业费、公杂费、差旅费等	1,007,623.14	893,833.78
中介服务费	1,275,826.50	1,217,481.14
租赁费	0.00	72,164.86
营销咨询服务费	1,542,841.39	

往来款	26,000.00	371,689.81
劳务费	20,243.32	275,629.12
保险费	159,000.00	154,435.08
其他	673,361.72	487,012.86
合计	4,704,896.07	3,472,246.65

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	4,465,019.91	4,515,889.14
合计	4,465,019.91	4,515,889.14

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	4,066,729.60	-4,911,020.10
加：资产减值准备	-542,154.91	165,107.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,673,937.43	1,545,411.59
使用权资产折旧	4,268,846.04	4,341,039.79
无形资产摊销	25,108.62	25,108.62
长期待摊费用摊销	12,045.96	12,045.96
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	2,832,650.54	5,990,113.62
财务费用（收益以“—”号填列）	139,707.33	80,353.86
投资损失（收益以“—”号填列）	-10,140,617.96	-8,362,164.04
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-652,156.36	-539,775.34
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		-9,100.00

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	15,012,142.73	-20,783,721.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-715,961.22	-12,621,219.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,980,277.80	-35,067,818.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	48,248,223.21	49,099,378.26
减：现金的期初余额	54,131,767.50	61,514,759.47
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	-5,883,544.29	-12,415,381.21

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	48,248,223.21	54,131,767.50
其中：库存现金	69,431.08	71,878.61
可随时用于支付的银行存款	45,568,634.65	30,839,477.74
可随时用于支付的其他货币资金	2,610,157.48	23,220,411.15
三、期末现金及现金等价物余额	48,248,223.21	54,131,767.50

44、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
一年内到期的非流动资产	5,137,500.00	行业监管要求
合计	5,137,500.00	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	351,994.37	7.2258	2,533,849.79
港币	710,769.98	0.92198	655,315.71

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

本年度民生国际投资有限公司采取的记账本位币为港币。

八、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

九、在其他主体中的权益

1、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	
民生保险经纪有限公司	北京	北京	保险经纪业务	100.00%		同一控制下合并
民生国际投资有限公司	香港	香港	项目开发和投资	100.00%		投资设立
北京民生典当有限责任公司	北京	北京	动产、财产权利质押； 房地产抵押典当业务	92.38%		同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京民生典当有限责任公司	7.62%	258,337.58		24,328,742.17

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京民生典当有限责任公司	464,116,396.02	66,264,313.77	530,380,709.79	203,746,725.69	7,359,152.29	211,105,877.98
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京民生典当有限责任公司	502,233,805.71	27,872,252.16	530,106,057.87	208,487,349.32	5,734,133.73	214,221,483.05

单位：元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京民生典当有限责任公司	11,018,001.65	3,390,256.99	3,390,256.99	20,305,727.83
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京民生典当有限责任公司	6,418,634.71	-377,949.94	-377,949.94	-31,096,881.78

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	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	33,059,672.23	31,794,866.35
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,264,805.88	802,691.27
--综合收益总额	1,264,805.88	802,691.27

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策

略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款、交易性金融资产、应收款项、发放贷款和垫款以及其他投资理财类资产。本公司各类资产产生的信用风险敞口的量化数据详见各相关附注披露。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

本公司对发放贷款和垫款采取贷前审核、专职部门集中管理等措施。贷前审核客户信息主要审核客户的资信情况、项目权属、有无涉诉涉案，客户贷款用途以及还款来源；客户为企业的，查看其生产经营情况及财务状况等情况。本公司风险控制部、业务部负责集中监控和评估发放贷款和垫款的信用风险，对出现信用风险客户情况向管理层报告。密切关注客户财务状况和违约可能性，以及未来可能的发展趋势，评估发放贷款和垫款存在的信用风险。同时为合理评估发放贷款及垫款的风险，本公司采用以风险为基础的分类方法，将发放贷款及垫款按风险分为正常、可疑及损失三类。

本公司投资项目，主要投资于信用风险不高的金融工具，包括国内依法发行和上市交易的国债逆回购、银行理财产品、信托产品、私募基金及经中国证监会批准的允许投资的其他金融工具。

（二）流动风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司财务部定期分析负债结构和期限，通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。与此同时本公司综合运用短期借款等融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	合计
其他应付款	8,339,829.43				8,339,829.43
一年内到期的非流动负债	3,702,616.41				3,702,616.41
租赁负债		3,469,726.08	736,011.85		4,205,737.93

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1.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 6 月 30 日，本公司不存在以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2.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风险主要来源于以人民币以外的币种计价的金融资产和金融负债。外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

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：港币	710,769.98	0.92198	655,315.71
美元	351,994.37	7.2258	2,533,849.79
交易性金融资产			
其中：港币	12,205,620.00	0.92198	11,253,337.53
其他应收款			
其中：港币	2,229,556.20	0.92198	2,055,606.23
其他权益工具投资			
其中：港币	23,721,580.00	0.92198	21,870,822.33

3.其他价格风险

价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场汇率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本公司面临的其他价格风险主要来源于单个证券发行主体自身经营情况或特殊事项的影响，也可能源于证券市场整体波动的影响。

公司定期结合宏观及微观环境的变化，对投资策略、资产配置、投资组合进行修正，来主动应对可能发生的市场价格风险。本公司在构建和管理投资组合的过程中，通过对宏观经济情况及政策的分析，结合证券市场运行情况，做出资产配置及组合构建的决定；通过对单个证券的定性分析及定量分析，选择适当的投资品种进行投资。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,952,022.21	102,038,904.10		132,990,926.31
（1）权益工具投资	14,803,283.57			14,803,283.57
（2）理财产品	16,148,738.64	102,038,904.10		118,187,642.74
（三）其他权益工具投资	21,870,822.33		101,000.00	21,971,822.33
（三）其他非流动金融资产			61,095,366.79	61,095,366.79
其中：权益工具投资			61,095,366.79	61,095,366.79
持续以公允价值计量的资产总额	52,822,844.54	102,038,904.10	61,196,366.79	216,058,115.43

2、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

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据主要是市场公开报价。交易性金融资产主要为本公司持有的股票、公募基金等，其他权益工具投资主要为公司持有的非交易性股票投资。上述金融资产期末余额以相关证券交易所期末最后一个交易日收盘价计算。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于购买的资产管理计划、私募基金及信托产品等，本公司根据资产管理人、私募基金管理人、信托产品管理人等提供的估值计算公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的未上市股权投资，本公司主要依据账面净资产、未来现金流量折现等计算公允价值。

十二、关联方及关联交易**1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国泛海控股集团有限公司	北京市东城区建国门内大街 28 号民生金融中心 C 座 23 层	科技、文化、教育、房地产、基础设施项目及产业的投资；资本经营、资产管理；酒店及物业管理；会议及会展服务；出租商业用房、办公用房、车位；通讯、办公自动化、建筑装饰材料及设备的销售；与上述业务相关的经济、技术、管理咨询；汽车租赁。	2000000 万元	22.56%	22.56%

本企业最终控制方是卢志强先生。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
常新资本投资管理有限公司	最终控制人控制的公司
泛海酒店投资管理有限公司武汉费尔蒙酒店	最终控制人控制的公司
泛海能源控股股份有限公司	最终控制人控制的公司
泛海物业管理武汉有限公司	最终控制人控制的公司
泛海物业管理有限公司北京第一分公司	最终控制人控制的公司
泛海物业管理有限公司青岛分公司	最终控制人控制的公司
青岛民生经济信息服务有限公司	最终控制人控制的公司
武汉泛海城市广场开发投资有限公司	最终控制人控制的公司
武汉中央商务区运营发展有限公司	最终控制人控制的公司
亚太财产保险有限公司	最终控制人控制的公司
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	最终控制人控制的公司

华富建业证券有限公司	最终控制人控制的公司
------------	------------

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
青岛民生经济信息服务有限公司	营销咨询服务费	77,442.52	160,000.00	否	41,166.61
泛海物业管理有限公司北京第一分公司	物业费及车位管理费等	410,277.75	856,000.00	否	412,692.52
亚太财产保险有限公司	保险费	12,061.88	45,100.00	否	12,674.61
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	会议费等	42,410.96			17,810.48
泛海物业管理武汉有限公司	物业费	5,848.64	10,000.00	否	7,242.80
泛海物业管理有限公司青岛分公司	物业费	4,468.65			4,468.65
泛海酒店投资管理有限公司武汉费尔蒙酒店	食品费				600.00
华富建业证券有限公司	证券交易费用	45,462.09			18,826.20

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
亚太财产保险有限公司	提供劳务	334,976.23	831,937.31

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

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
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	房屋、车位及牌匾					4,184,076.48	4,251,674.17	214,171.79	207,027.70		
常新资本投资管理有限公司	房屋建筑物	21,375.00	21,375.00								
中国泛海控股集团有限公司	车辆	32,038.84	32,038.84								

武汉泛海城市广场开发投资有限公司	房屋建筑物					17,907.12		2,258.85			
武汉中央商务区运营发展有限公司	房屋建筑物						22,503.12		757.20		

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,592,606.00	2,201,923.28

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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	亚太财产保险有限公司	6,981,623.20	5,774,026.39	7,167,242.28	5,784,235.43
预付款项	泛海物业管理有限公司北京第一分公司	155.66		1,089.62	
其他应收款	中国泛海控股集团有限公司北京分公司	2,427,191.58	133,495.53	2,427,191.58	133,495.53
其他应收款	武汉泛海城市广场开发投资有限公司	10,125.36	556.89	10,125.36	556.89

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	泛海能源控股股份有限公司		1,524,000.00
应付股利	中国泛海控股集团有限公司	3,599,442.84	3,599,442.84
其他应付款	青岛民生经济信息服务有限公司	1,744.11	138,389.72
其他应付款	常新资本投资管理有限公司	21,375.00	
一年内到期的非流动负债	中国泛海控股集团有限公司北京分公司	3,544,943.66	6,207,330.71
一年内到期的非流动负债	武汉泛海城市广场开发投资有限公司	35,250.62	34,450.50
租赁负债	中国泛海控股集团有限公司北京分公司	3,801,084.65	5,346,895.64
租赁负债	武汉泛海城市广场开发投资有限公司	56,206.29	74,033.95

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、截至报告日，控股股东对外质押本公司股份情况：

股东名称	质权人	质押数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	质押起始日	质押到期日
中国泛海控股集团有限公司	智海资本投资管理有限公司	119,981,428	100%	22.56%	2021-11-25	2024-11-22

2、截至报告日，控股股东所持本公司股份被司法冻结情况：

（1）截至报告日，控股股东所持本公司股份被司法再冻结情况

股东名称	冻结申请人/拍卖人等	本次涉及股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	起始日	到期日	原因
中国泛海控股集团有限公司	北京市第二中级人民法院	55,000,000	45.84%	10.34%	2021-12-22	2024-12-21	司法再冻结
中国泛海控股集团有限公司	北京金融法院	64,981,428	54.16%	12.22%	2022-04-08	2025-04-07	债券交易纠纷

（2）截至报告日，控股股东所持本公司股份被轮候冻结情况

股东名称	冻结申请人/拍卖人等	本次涉及股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	委托日期	轮候期限	原因
中国泛海控股集团有限公司	北京金融法院	55,000,000	45.84%	10.34%	2022-04-08	36个月	债券交易纠纷
中国泛海控股集团有限公司	北京金融法院	119,981,428	100%	22.56%	2022-07-11	36个月	轮候冻结
中国泛海控股集团有限公司	北京金融法院	119,981,428	100%	22.56%	2022-07-28	36个月	轮候冻结
中国泛海控股集团有限公司	北京市东城区人民法院	8,237,692	6.87%	1.55%	2022-09-14	36个月	轮候冻结
中国泛海控股集团有限公司	北京市东城区人民法院	4,727,995	3.94%	0.89%	2023-2-24	36个月	轮候冻结
中国泛海控股集团有限公司	北京市东城区人民法院	1,194,188	1.00%	0.22%	2023-3-29	36个月	轮候冻结

3、截至报告日，本公司作为原告提起诉讼债权余额合计 15,853.05 万元。

4、债务重组

四川置信实业有限公司、成都天府置信实业有限公司从民生典当借款 7,780 万元，该借款从 2021 年 9 月开始逾期，2022 年 2 月民生典当向法院申请强制执行。在法院对其抵押房产拍卖未成功后，民生典

当向法院申请以物抵债。2023 年 5 月法院就部分抵债事项做出裁定（裁定书：【(2023) 川 0105 执恢 122 号】、【(2023) 川 0115 执恢 503 号】）。截至 2023 年 6 月 30 日，该以物抵债事项尚未完全完成。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	200,464,600.00	200,464,600.00
其他应收款	1,000,264.88	980,904.90
合计	201,464,864.88	201,445,504.90

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
北京民生典当有限责任公司	200,464,600.00	200,464,600.00
合计	200,464,600.00	200,464,600.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
北京民生典当有限责任公司	181,988,600.00	1 年以上	应收子公司股利	否
北京民生典当有限责任公司	18,476,000.00	1 年以内	应收子公司股利	否
合计	200,464,600.00			

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	987,558.99	987,558.99
往来及代垫款项、备用金	209,277.15	188,790.40
合计	1,196,836.14	1,176,349.39

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	57,089.70		138,354.79	195,444.49
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,126.77			1,126.77
2023 年 6 月 30 日余额	58,216.47		138,354.79	196,571.26

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	70,892.77
1 至 2 年	29.59
2 至 3 年	987,558.99
3 年以上	138,354.79
5 年以上	138,354.79
合计	1,196,836.14

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其他应收款坏账准备	195,444.49	1,126.77				196,571.26
合计	195,444.49	1,126.77				196,571.26

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中国泛海控股集团有限公司北京分公司	租赁押金	987,558.99	2-3 年	82.51%	54,315.74
利群集团青岛百惠商厦股份有限公司	往来款项	138,354.79	5 年以上	11.56%	138,354.79
代垫社保公积金	代垫款	47,099.31	1 年以内	3.94%	2,590.46
合计		1,173,013.09		98.01%	195,260.99

2、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	357,805,032.59		357,805,032.59	357,805,032.59		357,805,032.59
对联营、合营企业投资	33,059,672.23		33,059,672.23	31,794,866.35		31,794,866.35
合计	390,864,704.82		390,864,704.82	389,599,898.94		389,599,898.94

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
民生保险经纪有限公司	33,585,634.75					33,585,634.75	
民生国际投资有限公司	30,692,000.00					30,692,000.00	
北京民生典当有限责任公司	293,527,397.84					293,527,397.84	
合计	357,805,032.59					357,805,032.59	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账	本期增减变动	期末余额（账	减值准
------	--------	--------	--------	-----

	面价值)	追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他	面价值)	备期末 余额
联营企业											
民生期货有限公司	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	
小计	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	
合计	31,794,866.35			1,264,805.88						33,059,672.23	

3、投资收益

单位：元

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	1,264,805.88	802,691.27
交易性金融资产在持有期间的投资收益	728.40	323,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,483,344.34	6,959,578.02
债权投资在持有期间取得的利息收入	287,412.44	179,081.52
合计	8,036,291.06	8,265,150.81

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	30,271.17	
委托他人投资或管理资产的损益	6,676,904.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,993,142.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,359,398.77	
减：所得税影响额	-511,936.34	
少数股东权益影响额	3,439.55	
合计	6,581,929.51	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.44%	0.0072	0.0072
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.32%	-0.0052	-0.0052

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称