

中粮资本控股股份有限公司

2023 年度

审计报告

| 索引 | 页码 |
|--------------|--------|
| 审计报告 | 1-6 |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| — 财务报表附注 | 13-111 |



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAB1B0217

中粮资本控股股份有限公司

中粮资本控股股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中粮资本控股股份有限公司（以下简称中粮资本）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

| 1. 评估保险合同准备金 | |
|---|---|
| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
| <p>截至2023年12月31日，中粮资本的保险合同准备金为人民币575.90亿元，占总负债的58.58%。评估保险合同准备金需要对包括保险合同赔付时间和赔款金额在内的未来不确定的现金流出作出重大判断。保险合同准备金通常采用精算模型来计算，精算模型设计或应用不当，或者模型所使用的数据不完整或不正确均可能导致错误。精算模型中假设（死亡率、发病率、退保率、折现率和费用假设等）的设定，均依赖于管理层基于经验分析和未来预期作出的估计和判断。</p> <p>因准备金评估涉及管理层的重大判断，我们将其确定为关键审计事项。</p> <p>有关保险合同准备金的详情请参阅财务报表附注五、38。</p> | <p>我们就管理层保险合同准备金评估执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 评价保险合同准备金评估流程、内部控制的设计及运行有效性，包括管理层经验分析和确定精算假设的决策及审批流程等； · 基于公司的经验分析结果和行业数据，评估公司所采用的准备金评估假设的合理性； · 评价合同准备金的评估过程及评估结果的合理性； · 结合当期精算假设的变化，审核准备金变动的合理性； · 评价保险合同准备金评估过程中使用的基础数据准确性； · 基于在保险领域的专业知识和经验，审阅公司保险合同准备金评估的相关文件，评价公司采用的精算方法、模型的合理性及一致性。 |
| 2. 发放贷款及垫款、债权投资及其他债权投资减值准备的确定 | |
| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
| <p>截至2023年12月31日，中粮资本发放贷款及垫款、债权投资和其他债权投资账面价值分别为人民币28.85亿元、110.95亿元和376.73亿元，上述资产账面价值占合并总资产比例为41.39%；上述金融资产的减值准备合计为20.17亿元。</p> <p>因上述金融资产预期信用减值损失的计量涉及重大的管理层判断和估计，且上述金融资产涉及的预期信用减值损失计量的金额重大，我们将其确定</p> | <p>我们就管理层减值评估执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 了解与计提预期信用减值准备相关的内部控制，并测试相关内部控制的执行有效性； · 评价预期信用损失模型和所使用的关键假设、参数是否适当，尤其是违约率和违约损失率； · 评价管理层确定信用风险显著增加的标准是否合理，并选取样本，检查信用风险 |

| | |
|---|--|
| <p>为关键审计事项。</p> <p>有关发放贷款及垫款、债权投资和其他债权投资的详情请参阅财务报表附注五、13、14、15。</p> | <p>显著增加的标准在上述金融资产中的运用是否正确；</p> <ul style="list-style-type: none"> · 选取样本，检查预期信用损失模型的主要数据输入值是否正确，包括信用风险敞口和损失率； · 对于已发生信用减值的金融资产，抽取样本，检查管理层基于相关债务人和担保人的财务信息以及抵押物的最新评估价值的预计估计未来现金流而计算的减值准备是否适当。 |
| <p>3. 结构化主体合并事项</p> | |
| <p style="text-align: center;">关键审计事项</p> | <p style="text-align: center;">审计中的应对</p> |
| <p>截至2023年12月31日，纳入合并范围的结构化主体的总资产为人民币66.36亿元。管理层综合评估持有的权益以及作为结构化主体管理人的报酬是否使中粮资本面临可变回报的影响重大，以判断中粮资本是否作为主要责任人合并这些结构化主体。</p> <p>因中粮资本管理层在评估确定中粮资本作为投资者及管理人是否控制结构化主体时做出了重要判断，我们将其确定为关键审计事项。</p> | <p>对于管理层对结构化主体合并的评估，我们执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 了解中粮资本在确定结构化主体是否纳入合并财务报表的合并范围时建立的相关内部控制，并测试相关内部控制的执行有效性； · 抽样获取相关结构化产品的合同文档，了解结构化主体的设立目的和中粮资本对结构化主体的参与程度，评价管理层在结构化主体决策中拥有的权利和义务； · 检查结构化主体对风险和报酬的结构设计，评价管理层做出的因参与结构化主体的相关活动而拥有的对结构化主体的风险敞口及可变回报所作的判断，利用定性分析和对享有结构化主体的经济利益的比重及可变动性的计算结果，分析管理层做出的判断的合理性； · 检查中粮资本是否已按照企业会计准则的要求对已合并的结构化主体及未合并的结构化主体予以充分披露。 |

四、其他信息

中粮资本管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中粮资本 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中粮资本的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|---------------------------|---------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 12,218,451,122.05 | 14,210,248,900.76 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 24,716,076,954.77 | 27,140,704,405.97 |
| 衍生金融资产 | 五、3 | 421,081,480.22 | 433,817,851.79 |
| 应收账款 | 五、4 | 335,182,999.48 | 277,132,432.50 |
| 预付款项 | 五、5 | 98,817,915.15 | 161,536,151.69 |
| 应收保费 | 五、6 | 577,687,586.05 | 374,495,293.03 |
| 应收分保账款 | 五、7 | 238,373,010.52 | 432,282,743.82 |
| 应收分保合同准备金 | 五、8 | 1,137,827,810.86 | 1,207,057,876.22 |
| 其他应收款 | 五、9 | 2,643,637,205.07 | 2,570,400,680.20 |
| 买入返售金融资产 | 五、10 | 289,214,902.24 | 151,443,615.81 |
| 存货 | 五、11 | 100,413,452.69 | 86,853,902.83 |
| 其他流动资产 | 五、12 | 15,402,579,577.12 | 16,398,176,431.02 |
| 流动资产合计 | | 58,179,344,016.22 | 63,444,150,285.64 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款和垫款 | 五、13 | 2,884,587,886.39 | 905,830,664.68 |
| 债权投资 | 五、14 | 11,094,544,533.60 | 10,087,690,459.29 |
| 其他债权投资 | 五、15 | 37,672,605,527.91 | 26,782,372,203.59 |
| 长期股权投资 | 五、16 | 3,993,481,757.26 | 3,816,120,895.40 |
| 其他权益工具投资 | 五、17 | 6,668,126,437.83 | 7,641,185,734.85 |
| 固定资产 | 五、18 | 1,246,280,257.36 | 86,104,787.50 |
| 在建工程 | 五、19 | | 875,280,637.13 |
| 使用权资产 | 五、20 | 288,352,254.55 | 339,935,152.20 |
| 无形资产 | 五、21 | 1,511,894,960.32 | 1,541,017,484.43 |
| 长期待摊费用 | 五、22 | 52,784,734.23 | 26,895,406.88 |
| 递延所得税资产 | 五、23 | 416,616,626.06 | 606,758,394.84 |
| 其他非流动资产 | 五、24 | 792,841,864.70 | 1,145,557,774.13 |
| 非流动资产合计 | | 66,622,116,840.21 | 53,854,749,594.92 |
| 资产总计 | | 124,801,460,856.43 | 117,298,899,880.56 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中农资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------|------|---------------------------|---------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、25 | 609,152,350.22 | 502,240,966.72 |
| 交易性金融负债 | 五、26 | 975,031,257.05 | 847,482,382.76 |
| 衍生金融负债 | 五、27 | 87,668,376.17 | 43,387,823.02 |
| 应付账款 | 五、28 | 467,686,507.34 | 420,501,856.83 |
| 预收款项 | 五、29 | 65,222,280.40 | 206,526,337.39 |
| 合同负债 | 五、30 | 82,756,580.37 | 161,226,561.45 |
| 卖出回购金融资产款 | 五、31 | 5,106,905,365.32 | 7,880,277,199.58 |
| 应付职工薪酬 | 五、32 | 488,602,582.33 | 402,171,859.88 |
| 应交税费 | 五、33 | 79,920,516.40 | 86,106,490.71 |
| 其他应付款 | 五、34 | 4,726,049,815.01 | 3,474,904,888.49 |
| 应付手续费及佣金 | 五、35 | 223,912,536.30 | 140,472,029.34 |
| 应付分保账款 | 五、36 | 230,696,859.48 | 389,652,578.26 |
| 其他流动负债 | 五、37 | 23,202,936,404.71 | 27,302,253,990.22 |
| 流动负债合计 | | 36,346,541,431.10 | 41,857,204,964.65 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | 五、38 | 57,590,216,922.81 | 46,454,252,671.81 |
| 应付债券 | 五、39 | 3,071,470,687.08 | 2,563,941,327.31 |
| 租赁负债 | 五、40 | 277,114,491.21 | 328,995,284.48 |
| 长期应付职工薪酬 | 五、41 | 40,513,320.50 | 27,904,653.50 |
| 预计负债 | | | |
| 递延所得税负债 | 五、23 | 329,093,011.56 | 6,344,766.61 |
| 其他非流动负债 | 五、42 | 659,696,295.58 | 1,231,168,613.64 |
| 非流动负债合计 | | 61,968,104,728.74 | 50,612,607,317.35 |
| 负债合计 | | 98,314,646,159.84 | 92,469,812,282.00 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 五、43 | 2,304,105,575.00 | 2,304,105,575.00 |
| 资本公积 | 五、44 | 9,569,336,626.73 | 9,563,755,465.99 |
| 其他综合收益 | 五、45 | 450,875,458.63 | 9,199,107.74 |
| 盈余公积 | 五、46 | 175,808,279.92 | 139,683,225.91 |
| 一般风险准备 | 五、47 | 903,551,789.54 | 870,445,703.33 |
| 未分配利润 | 五、48 | 6,038,568,122.07 | 5,433,308,167.60 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 19,442,245,851.89 | 18,320,497,245.57 |
| 少数股东权益 | | 7,044,568,844.70 | 6,508,590,352.99 |
| 股东权益合计 | | 26,486,814,696.59 | 24,829,087,598.56 |
| 负债和股东权益总计 | | 124,801,460,856.43 | 117,298,899,880.56 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 112,374,375.15 | 2,914,448.31 |
| 交易性金融资产 | | 1,042,804,004.36 | 1,958,906,947.52 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 预付款项 | | 478,188.00 | |
| 其他应收款 | 十五、1 | 18,443,037.27 | 45,063,190.26 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 1,156,535.84 | 820,729.71 |
| 流动资产合计 | | 1,175,256,140.62 | 2,007,705,315.80 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、2 | 15,961,700,949.00 | 15,961,700,949.00 |
| 其他权益工具投资 | | 1,099,514,849.00 | |
| 固定资产 | | 2,245,379.59 | 25,262.23 |
| 在建工程 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | 43,035,262.24 |
| 其他非流动资产 | | | 1,862,955.04 |
| 非流动资产合计 | | 17,063,461,177.59 | 16,006,624,428.51 |
| 资产总计 | | 18,238,717,318.21 | 18,014,329,744.31 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 139,868,777.82 | 136,319,294.44 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付账款 | | | |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 21,324,977.88 | 24,833,156.93 |
| 应交税费 | | 385,948.14 | 579,771.64 |
| 其他应付款 | | 1,873,692,403.13 | 1,779,423,410.82 |
| 其中：应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 2,035,272,106.97 | 1,941,155,633.83 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | 4,124,653.50 | 4,124,653.50 |
| 预计负债 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 4,124,653.50 | 4,124,653.50 |
| 负债合计 | | 2,039,396,760.47 | 1,945,280,287.33 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 2,304,105,575.00 | 2,304,105,575.00 |
| 资本公积 | | 13,328,002,447.64 | 13,328,002,447.64 |
| 其他综合收益 | | -46,648,921.17 | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 175,808,279.92 | 139,683,225.91 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 438,053,176.35 | 297,258,208.43 |
| 股东权益合计 | | 16,199,320,557.74 | 16,069,049,456.98 |
| 负债和股东权益总计 | | 18,238,717,318.21 | 18,014,329,744.31 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年度

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 一、营业总收入 | | 22,282,451,786.60 | 18,606,606,384.30 |
| 其中：营业收入 | 五、49 | 3,058,639,376.23 | 4,526,736,956.69 |
| 利息收入 | 五、50 | 2,232,696,795.94 | 2,030,285,545.42 |
| 已赚保费 | 五、52 | 15,484,671,535.23 | 10,684,445,901.93 |
| 手续费及佣金收入 | 五、53 | 1,506,444,079.20 | 1,365,137,980.26 |
| 二、营业总成本 | | 22,648,422,778.19 | 18,302,377,813.34 |
| 其中：营业成本 | 五、49 | 3,150,093,564.24 | 4,684,852,650.59 |
| 利息支出 | 五、51 | 597,684,864.76 | 494,673,486.99 |
| 手续费及佣金支出 | 五、54 | 2,495,206,445.13 | 1,210,417,067.72 |
| 退保金 | | 1,091,401,088.20 | 880,833,990.59 |
| 赔付支出净额 | 五、52 | 1,255,993,658.87 | 1,524,463,630.58 |
| 提取保险责任准备金净额 | 五、52 | 11,163,431,772.66 | 7,104,989,503.40 |
| 保单红利支出 | | 142,720,792.67 | 142,649,616.98 |
| 税金及附加 | 五、55 | 15,897,639.93 | 17,649,939.12 |
| 管理费用 | 五、56 | 2,699,194,942.28 | 2,217,797,708.93 |
| 研发费用 | | 36,798,009.45 | 24,050,218.44 |
| 加：其他收益 | 五、57 | 16,441,235.18 | 2,805,086.86 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、58 | 1,093,511,341.77 | 2,034,435,804.18 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 140,495,476.68 | 139,429,905.66 |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | 871,362.46 | 4,203,322.39 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、59 | 1,143,627,430.38 | -1,277,394,018.75 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、60 | 9,410,396.10 | -56,764,869.48 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -29,012,327.16 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 1,603,543.34 | -559,903.76 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 1,870,481,990.48 | 1,010,953,992.40 |
| 加：营业外收入 | 五、61 | 2,512,139.44 | 6,191,391.27 |
| 减：营业外支出 | 五、62 | 13,952,032.16 | 12,975,490.53 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 1,859,042,097.76 | 1,004,169,893.14 |
| 减：所得税费用 | 五、63 | 375,455,139.46 | -94,966,558.05 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,483,586,958.30 | 1,099,136,451.19 |
| （一）按经营持续性分类 | | 1,483,586,958.30 | 1,099,136,451.19 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,483,586,958.30 | 1,099,136,451.19 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | 1,483,586,958.30 | 1,099,136,451.19 |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,020,578,385.22 | 596,987,933.02 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 463,008,573.08 | 502,148,518.17 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 574,352,078.11 | -418,569,732.24 |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 275,309,295.20 | -213,519,265.85 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | -93,895,754.58 | -183,207,112.79 |
| （1）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | 6,117,600.00 | -2,416,350.00 |
| （2）其他权益工具投资公允价值变动 | | -100,013,354.58 | -180,790,762.79 |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | 369,205,049.78 | -30,312,153.06 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | 27,696,538.07 | -11,965,311.83 |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | 355,528,112.17 | -30,564,638.47 |
| （3）其他债权投资信用减值准备 | | 908,876.14 | 316,214.53 |
| （4）外币财务报表折算差额 | | 2,845,020.94 | 7,655,642.65 |
| （5）其他 | | -17,773,497.54 | 4,245,940.06 |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 299,042,782.91 | -205,050,466.39 |
| 七、综合收益总额 | | 2,057,939,036.41 | 680,566,718.95 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额 | | 1,295,887,680.42 | 383,468,667.17 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 762,051,355.99 | 297,098,051.78 |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.4429 | 0.2591 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.4429 | 0.2591 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 一、营业总收入 | | 579,203.39 | 6,426,317.95 |
| 其中：营业收入 | | | 4,710,413.97 |
| 利息收入 | | 579,203.39 | 1,715,903.98 |
| 二、营业总成本 | | 128,280,432.98 | 109,017,041.69 |
| 其中：营业成本 | | | |
| 利息支出 | | 61,789,900.20 | 58,651,489.83 |
| 税金及附加 | | 6,557.14 | 7,988.40 |
| 管理费用 | | 66,483,975.64 | 50,357,563.46 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | | |
| 加：其他收益 | | 424,644.97 | 85,608.45 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、3 | 409,119,250.80 | 385,214,247.57 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | 122,442,690.10 | -209,613,309.80 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 404,285,356.28 | 73,095,822.48 |
| 加：营业外收入 | | 446.05 | |
| 减：营业外支出 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 404,285,802.33 | 73,095,822.48 |
| 减：所得税费用 | | 43,035,262.24 | -52,403,327.46 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 361,250,540.09 | 125,499,149.94 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 361,250,540.09 | 125,499,149.94 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -51,259,204.49 | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | -51,259,204.49 | |
| （1）其他权益工具投资公允价值变动 | | -51,259,204.49 | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 309,991,335.60 | 125,499,149.94 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022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 | | 4,512,112,063.37 | 6,025,702,573.56 |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | 15,764,685,710.97 | 11,188,032,686.18 |
| 保户储金及投资款净增加额 | | 371,199,144.62 | 50,825,599.05 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | 1,858,483,637.24 | 1,577,182,362.15 |
| 代理买卖期货业务收到的现金净额 | | | 1,686,645,443.24 |
| 收到的税费返还 | | 424,644.97 | 32,784,778.06 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、64 | 1,305,392,091.74 | 1,306,540,469.72 |
| 经营活动现金流入小计 | | 23,812,297,292.91 | 21,867,713,911.96 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 4,477,963,586.58 | 5,705,734,968.77 |
| 支付再保险业务现金净额 | | 82,218,768.01 | 48,884,649.80 |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | 1,714,991,829.96 | 1,924,036,542.01 |
| 代理买卖期货业务支付的现金净额 | | 3,092,154,995.34 | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | 2,464,698,519.00 | 1,267,417,033.49 |
| 支付保单红利的现金 | | 97,947,633.26 | 128,459,206.84 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,629,500,959.63 | 1,588,100,443.13 |
| 支付的各项税费 | | 377,128,648.51 | 379,490,733.51 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、64 | 3,112,695,965.00 | 2,786,559,936.38 |
| 经营活动现金流出小计 | | 17,049,300,905.29 | 13,828,683,513.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 五、65 | 6,762,996,387.62 | 8,039,030,398.03 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 109,367,065,539.23 | 77,347,439,584.89 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 2,976,831,768.40 | 3,251,563,778.61 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 | | 302,234.03 | 499,708.22 |
| 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 | 五、64 | 462,100,187.89 | |
| 投资活动现金流入小计 | | 112,806,299,729.55 | 80,599,503,071.72 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 287,754,970.84 | 307,564,871.90 |
| 投资支付的现金 | | 115,823,787,463.67 | 88,125,683,883.52 |
| 保户质押贷款净增加额 | | 349,866,324.96 | 394,695,029.08 |
| 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 | 五、64 | 1,092,778,438.59 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 117,554,187,198.06 | 88,827,943,784.50 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,747,887,468.51 | -8,228,440,712.78 |
| 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 | | | |
| 取得借款所收到的现金 | | 616,934,716.65 | 553,612,397.95 |
| 发行债券收到的现金 | | 499,000,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、64 | | 3,247,847,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,115,934,716.65 | 3,801,459,397.95 |
| 偿还债务所支付的现金 | | 513,748,334.23 | 543,619,556.32 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 791,632,283.20 | 1,055,928,041.29 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 176,467,788.85 | 251,729,628.19 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、64 | 3,661,806,561.24 | 165,469,379.29 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,967,187,178.67 | 1,765,016,976.90 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -3,851,252,462.02 | 2,036,442,421.05 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 31,042,930.87 | 142,826,081.03 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、65 | -1,805,100,612.04 | 1,989,858,187.33 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 五、65 | 14,319,038,233.83 | 12,329,180,046.50 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、65 | 12,513,937,621.79 | 14,319,038,233.83 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中粮资本控股股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022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 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | 579,203.39 | 1,395,720.57 |
| 收到的税费返还 | | 424,644.97 | 80,427.32 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 43,646,983.80 | 144,953,321.46 |
| 经营活动现金流入小计 | | 44,650,832.16 | 146,429,469.35 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 63,354,755.75 | 84,052,531.46 |
| 支付的各项税费 | | 200,380.64 | 7,988.40 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 24,796,825.28 | 131,835,345.83 |
| 经营活动现金流出小计 | | 88,351,961.67 | 215,895,865.69 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -43,701,129.51 | -69,466,396.34 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 2,212,279,856.08 | 920,294,069.26 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 115,742,185.60 | 434,237,348.10 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 2,328,022,041.68 | 1,354,531,417.36 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 597,234.33 | 1,862,955.04 |
| 投资支付的现金 | | 2,423,697,119.04 | 808,700,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,424,294,353.37 | 810,562,955.04 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -96,272,311.69 | 543,968,462.32 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款所收到的现金 | | 139,754,000.00 | 136,200,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 748,023,293.61 | 240,000,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 887,777,293.61 | 376,200,000.00 |
| 偿还债务所支付的现金 | | 136,200,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 183,849,925.57 | 414,452,095.42 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 318,294,000.00 | 436,680,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 638,343,925.57 | 851,132,095.42 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 249,433,368.04 | -474,932,095.42 |
| 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 | | 109,459,926.84 | -430,029.44 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,914,448.31 | 3,344,477.75 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 112,374,375.15 | 2,914,448.31 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项目 | 2023年度 | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 9,563,755,465.99 | 9,199,107.74 | 139,683,225.91 | 870,445,703.33 | 5,433,308,167.60 | 18,320,497,245.57 | 6,508,590,352.99 | 24,829,087,598.56 |
| 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、本年年初余额 | 2,304,105,575.00 | 9,563,755,465.99 | 9,199,107.74 | 139,683,225.91 | 870,445,703.33 | 5,433,308,167.60 | 18,320,497,245.57 | 6,508,590,352.99 | 24,829,087,598.56 |
| 三、本年年末余额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | 5,581,160.74 | 441,676,350.89 | 36,125,054.01 | 33,106,086.21 | 605,259,954.47 | 1,121,749,606.32 | 535,978,491.71 | 1,657,727,098.03 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | 163,503.97 | 275,309,295.20 | | | 1,020,578,385.22 | 1,295,887,680.42 | 762,051,355.99 | 2,057,939,036.41 |
| 1. 股东投入的普通股 | | 163,503.97 | | | | | 163,503.97 | 39,583.85 | 203,087.82 |
| 2. 其他 | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | 36,125,054.01 | 33,106,086.21 | -248,951,375.06 | 163,503.97 | 39,583.85 | 203,087.82 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | 36,125,054.01 | | -36,125,054.01 | | | |
| 其中：法定公积金 | | | | 36,125,054.01 | | -36,125,054.01 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | 33,106,086.21 | -33,106,086.21 | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | -179,720,234.84 | -179,720,234.84 | -183,188,330.73 | -362,908,565.57 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | 166,367,055.69 | | | -166,367,055.69 | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | 166,367,055.69 | | | -166,367,055.69 | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 其他 | | 5,417,656.77 | | | | | 5,417,656.77 | -42,924,117.40 | -37,506,460.63 |
| 四、本年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 9,569,336,626.73 | 450,875,458.63 | 175,806,279.92 | 903,551,789.54 | 6,038,568,122.07 | 19,442,245,851.89 | 7,044,588,844.70 | 26,486,814,696.59 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 9,564,057,478.06 | 110,120,809.76 | 127,133,310.92 | 795,287,404.83 | 5,449,060,900.37 | 18,349,765,478.94 | 6,462,919,917.34 | 24,812,685,396.28 |
| 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、本年年初余额 | 2,304,105,575.00 | 9,564,057,478.06 | 110,120,809.76 | 127,133,310.92 | 795,287,404.83 | 5,449,060,900.37 | 18,349,765,478.94 | 6,462,919,917.34 | 24,812,685,396.28 |
| 三、本年年末余额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | -302,012.07 | -100,921,702.02 | 12,549,914.99 | 75,158,298.50 | -15,752,732.77 | -29,268,233.37 | 45,670,435.65 | 16,402,202.28 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | -302,012.07 | -213,519,265.85 | | | 596,987,933.02 | 383,468,667.17 | 297,098,051.78 | 680,566,718.95 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2. 其他 | | -302,012.07 | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | 12,549,914.99 | 75,158,298.50 | -500,143,101.96 | -412,434,888.47 | -251,729,628.20 | -664,164,516.67 |
| 其中：法定盈余公积 | | | | 12,549,914.99 | | -12,549,914.99 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | -75,158,298.50 | | | |
| 4. 其他 | | | | | | -412,434,888.47 | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | 112,597,563.83 | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | 112,597,563.83 | | | -112,597,563.83 | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 其他 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 9,563,755,465.99 | 9,199,107.74 | 139,683,225.91 | 870,445,703.33 | 5,433,308,167.60 | 18,320,497,245.57 | 6,508,590,352.99 | 24,829,087,598.56 |



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项 目 | 2023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、上年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | | 139,683,225.91 | 297,258,208.43 | 16,069,049,456.98 |
| 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、本年初余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | | 139,683,225.91 | 297,258,208.43 | 16,069,049,456.98 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | -46,648,921.17 | 36,125,054.01 | 140,794,967.92 | 130,271,100.76 |
| （一）综合收益总额 | | | -51,259,204.49 | | 361,250,540.09 | 309,991,335.60 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | |
| 2. 其他 | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | 36,125,054.01 | -215,845,288.85 | -179,720,234.84 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | 36,125,054.01 | -36,125,054.01 | |
| 其中：法定公积金 | | | | 36,125,054.01 | -36,125,054.01 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | -179,720,234.84 | -179,720,234.84 |
| 4. 其他 | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | 4,610,283.32 | | -4,610,283.32 | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | 4,610,283.32 | | -4,610,283.32 | |
| 6. 其他 | | | | | | |
| （五）其他 | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | -46,648,921.17 | 175,808,279.92 | 438,053,176.35 | 16,199,320,557.74 |

编制单位：中粮资本控股股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



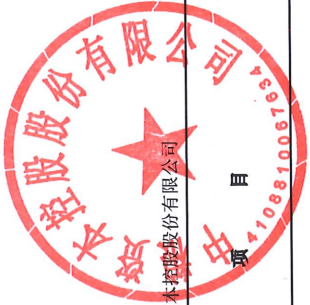
母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

| 项目 | 2022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、上年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | | 127,133,310.92 | 596,743,861.95 | 16,355,985,195.51 |
| 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、本年初余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | | 127,133,310.92 | 596,743,861.95 | 16,355,985,195.51 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | 12,549,914.99 | -299,485,653.52 | -286,935,738.53 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 125,499,149.94 | 125,499,149.94 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | |
| 2. 其他 | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | 12,549,914.99 | -424,984,803.46 | -412,434,888.47 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | 12,549,914.99 | -12,549,914.99 | |
| 其中: 法定公积金 | | | | 12,549,914.99 | -12,549,914.99 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | -412,434,888.47 | -412,434,888.47 |
| 4. 其他 | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | |
| (五) 其他 | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,304,105,575.00 | 13,328,002,447.64 | | 139,683,225.91 | 297,258,208.43 | 16,069,049,456.98 |

编制单位: 中粮资本控股股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



一、公司的基本情况

中粮资本控股股份有限公司(以下简称公司或本公司),原名中原特钢股份有限公司(以下简称中原特钢),系经国务院国资委、国防科工委、南方工业集团批准,由成立于2004年12月29日的河南中原特殊钢集团有限责任公司整体变更设立;设立时控股股东为中国南方工业集团公司,实际控制人为国务院国资委;2010年6月3日在深圳证券交易所上市。公司统一社会信用代码:91410000169967858M。

2018年4月13日,中国兵器装备集团有限公司(曾用名:中国南方工业集团公司)将所持有的中原特钢339,115,147股股份(占划转时公司总股本的67.42%)无偿划转至中粮集团有限公司(以下简称中粮集团),中原特钢的控股股东变更为中粮集团,中粮集团持有中原特钢339,115,147股股份,占总股本的67.42%,中国兵器装备集团有限公司不再直接持有中原特钢股份。2019年1月2日,中原特钢根据中国证券监督管理委员会于2018年12月28日出具的《关于核准中原特钢股份有限公司重大资产置换及向中粮集团有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可〔2018〕2217号)实施了重大资产置换。重大资产置换方式为:中原特钢以其持有的截至2017年9月30日经评估的全部资产及负债(即河南中原特钢装备制造有限公司(以下简称特钢装备)100%股权)与中粮集团持有的截至2017年9月30日经评估的中粮资本投资有限公司(以下简称资本投资)64.51%股权的等值部分进行置换。资本投资64.51%股权经上述资产置换后的差额部分由中原特钢向中粮集团发行股份购买。同时,中原特钢向弘毅弘量(深圳)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、广东温氏投资有限公司、北京首农食品集团有限公司、中国国有企业结构调整基金股份有限公司、宁波梅山保税港区雾繁投资管理合伙企业(有限合伙)、中国航发资产管理有限公司、上海国际集团资产管理有限公司发行股份购买其合计持有的资本投资35.49%股权。

2019年1月7日,资本投资100%股权过户登记手续办理完毕,成为中原特钢的全资子公司。2019年1月23日,特钢装备100%股权过户登记手续办理完毕,成为中粮集团的全资子公司。2019年2月22日,中原特钢重大资产置换并发行股份购买资产涉及的新增股份上市后,中原特钢总股本由原来的502,986,577股变更为2,304,105,575股。

2019年4月28日,公司完成了相关工商变更登记手续,取得河南省市场监督管理局核发的《营业执照》,法定代表人变更为孙彦敏;公司注册地为河南省济源市承留镇小寨村,主要办公地点为北京市;注册资本:2,304,105,575.00元人民币。

2019年9月29日,公司完成了相关工商变更登记手续,取得河南省市场监督管理局换发的《营业执照》,公司名称变更为中粮资本控股股份有限公司。

截至2023年12月31日,公司对外发行股份总数为2,304,105,575股。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司与本公司控制的子公司及结构化主体(以下统称本集团)主要经营范围为:投资与资产管理;人身保险业务;期货经纪业务;信托业务;商业保理业务。

本公司的控股股东为中粮集团,最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国资委)。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团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》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

2.持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4.重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|--------------------|-------------------|---|
| 重要的债权投资 | 五、14 | 单项金额超过净资产的5%的 |
| 重要的其他债权投资 | 五、15 | 单项金额超过净资产的5%的 |
| 重要的非全资子公司 | 七、1 | 单一主体利润总额占公司合并利润总额的15%以上或资产总额占公司合并资产总额的15%以上 |
| 重要的联营或合营企业 | 七、3 | 单一主体对公司合并净资产的影响金额占公司合并净资产的10%以上 |
| 重要或有事项/日后事项/其他重要事项 | 十二/十三/十四 | 单项金额超过净资产的1%的 |

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含公司以及公司所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其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,对上年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控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,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。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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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,如果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投资损益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本集团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系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时, 采用按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币, 其中: 外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

9. 金融工具

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

(1) 金融工具的初始确认和计量

本集团成为金融工具的合同一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产及金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产的分类

本集团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下三类: 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。当且仅当本集团

改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产的分类取决于本集团管理该资产的业务模式及该资产的现金流量特征。业务模式反映了本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团在判断业务模式时,考虑因素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。本集团在评估是否以收取合同现金流量为目标时,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。

金融资产的合同现金流量特征,是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。与基本借贷安排相一致的合同现金流量特征指相关金融工具在特定日期产生的合同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。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具),其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

本集团改变其管理金融资产的业务模式时,将对所有受影响的相关金融资产进行重分类,且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理,不得对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。重分类日,是指导致本集团对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

本集团对债务工具资产和权益工具资产的分类具体如下:

1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。本集团基于管理金融资产的业务模式及金融资产的合同现金流量特征,将债务工具划分为以下三种计量类别:
以摊余成本计量:如果本集团管理该金融资产是以收取合同现金流量为目标,且该金融资产的合同现金流量仅为对本金和利息的支付,同时并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入损益,那么该金融资产按照摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:如果本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售该金融资产为目标,该金融资产的合同现金流量仅为对本金和利息的支付,同时并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入损益,那么该金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益核算。

以公允价值计量且其变动计入损益:对于不满足以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益条件的资产,本集团将其计入以公允价值计量且其变动计入

损益的金融资产。

此外,在初始确认时如果能够消除或显著减少会计错配,本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。

2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具。在同时满足下列条件的情况下,本集团持有的金融资产属于权益工具:

A.该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

B.将来须用或可用发行人自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具,该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,发行人只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本集团所有的权益工具后续以公允价值计量,如果本集团管理层选择将权益工具的公允价值变动计入其他综合收益,则之后不可再将公允价值变动结转至当期损益。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(3) 金融负债的分类

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的负债,但以下情况除外:

1) 以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债:包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)以及初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债。

2) 由于金融资产转让不符合终止确认条件或应用继续涉入法进行核算而确认的金融负债。当该转让不符合终止确认条件时,本集团根据该转让收取的对价确认金融负债,并在后续期间确认因该负债产生的所有费用。

3) 财务担保合同和贷款承诺。

(4) 金融工具的后续计量

1) 以摊余成本计量的金融资产或负债

金融资产或负债的摊余成本以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整确定:扣除已偿还的本金;加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之

间的差额进行摊销形成的累计摊销额;扣除计提的累计信用减值损失。

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

本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入,但下列情况除外:

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

B.对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

债务工具:分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的利得或损失,除减值损失或利得和汇兑损益外,均计入其他综合收益,直至该金融资产终止确认或被重分类。但是采用实际利率法计算的该金融资产利息计入当期损益。该类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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

权益工具:将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的,该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。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应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。作为投资回报的股利收入在本集团确定对其收取的权利成立时进行确认并计入当期损益。企业只有在同时符合下列条件时,才能确认股利收入并计入当期损益:

- A.企业收取股利的权利已经确立;
- B.与股利相关的经济利益很可能流入企业;
- C.股利的金额能够可靠计量。

3) 以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产或负债

本集团将以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产或金融负债的利得或损失

计入当期损益,除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

A.属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分;

B.是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,且按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第六十八条规定,该负债由本集团自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(5) 金融资产的减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列金融资产进行减值会计处理并确认损失准备: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债权投资。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团结合前瞻性信息进行预期信用损失评估,并在每个资产负债表日确认相关的损失准备。对预期信用损失的计量反映了以下各种要素:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无需付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对于纳入预期信用损失计量的金融工具,本集团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,运用“三阶段”减值模型分别计量其损失准备、确认预期信用损失:

第1阶段:如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备;

第2阶段:如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,但并未将其视为已发生信用减值,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;

第3阶段:对于已发生信用减值的金融工具,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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。

对于应收账款和其他应收款,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收账款和其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。具体如下:

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------------------|----------|---|
| 应收账款组合 | | |
| 保险业务组合 | 相同信用风险特征 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。 |
| 信托业务组合 | 相同信用风险特征 | |
| 期货风险管理业务组合 | 相同信用风险特征 | |
| 期货经纪业务组合 | 相同信用风险特征 | |
| 商业保理业务组合 | 相同信用风险特征 | |
| 其他应收款组合 | | |
| 应收代垫款组合 | 相同信用风险特征 | 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 |
| 应收期货业务保证金及关联方往来款组合 | 相同信用风险特征 | |
| 应收房租押金、场外期权权利金组合 | 相同信用风险特征 | |
| 应收其他款项组合 | 相同信用风险特征 | |

本集团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相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:

- 1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- 3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;

4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。根据金融工具的性质,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。如果逾期超过30日,本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。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,在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

(6) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且公司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控制。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

1) 金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时,参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率,调整最近交易的市场报价,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的,对最近交易的市场报价作出适当调整,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

2) 金融工具不存在活跃市场的,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资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(8) 衍生金融工具

本集团的衍生金融工具包括期货合约、远期合约、期权合约和互换合约等。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,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中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。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资, 在追加投资时, 按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣

告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和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

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,但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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|--------|---------|----------|-------------|
| 1 | 房屋及建筑物 | 30-40 | 5-10 | 2.25-3.17 |
| 2 | 交通运输设备 | 5-10 | 5-10 | 9.00-19.00 |
| 3 | 其他固定资产 | 3-5 | 3-10 | 18.00-32.33 |

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

13.在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在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,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

14.无形资产

集团无形资产包括土地使用权、计算机软件等,按取得时的实际成本计量,其中,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。本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,对无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;计算机软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

15.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

17. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬,是指本集团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,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团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,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

离职后福利,是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利,是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照

辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团应当按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19.应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券发行价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

20.预计负债

当与或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。

21.收入确认原则

本集团的营业收入主要包括保险业务收入、手续费及佣金收入、投资合同管理费收入、资产管理费收入、利息收入等。

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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,本集团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,本集团考虑下列迹象:

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体收入确认原则如下：

(1) 保险业务收入

保费收入于保险合同成立并承担相应保险责任，与保险合同相关的经济利益很可能流入，并与保险合同相关的收入能够可靠计量时予以确认。对于非寿险原保险合同，根据原保险合同约定的保费总额确认保费收入。对于寿险和长期健康险原保险合同，分期收取保费的，根据当期应收取的保费确认保费收入；一次性收取保费的，根据一次性应收取的保费确认保费收入。

(2) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入主要包括：期货手续费收入、托管及其他受托业务佣金、顾问和咨询费收入。期货手续费收入是以向客户收取的手续费减去付期货交易所手续费后的净手续费计算手续费净收入，结算部门执行当日无负债结算制度，每天交易结束后根据客户成交纪录从客户资金中收取手续费；托管及其他受托业务佣金是根据信托合同规定的计提方法、计提标准确认应由信托项目承担的受托人报酬。

(3) 保险公司投资合同管理费收入

投资合同收入包括保单管理费、投资管理费、退保收益等多项收费，该等收费按固定金额收取或根据投资合同账户余额的一定比例收取。除与提供未来服务有关的收费应予递延并在服务提供时确认外，按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，在发生当期确认为收入。本集团收取的初始费用等前期费用和投资合同收入在营业收入中列示。

(4) 资产管理费收入

本集团的资产管理业务，以托管客户为主体，独立建账，独立核算，定期与托管客户核对，委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入；在编制会计报表时，受托管理的资产仅在会计报表附注中披露。

(5) 利息收入

利息收入是用实际利率乘以金融资产账面余额计算得出，除已发生信用减值的金融资产其利息收入用实际利率乘以摊余成本（即扣除预期信用减值准备后的净额）计算得

出。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间的未来现金流量折现为该金融资产或金融负债摊余成本所使用的利率。

(6) 商品销售收入

销售商品收入于本集团已履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在销售商品过程中,本集团作为首要的义务人,负有向顾客提供商品、履行订单的首要责任;在商品转移之前,由本集团承担一般风险;本集团对于所转移商品具有自由定价权,并就其应向客户收取的款项,承担了源自客户的信用风险及存货风险。由此本集团满足了主要责任人的特征,相关商品销售收入按照总额进行列示。本集团作为代理人时,按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认并列示收入。

22.政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分配计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的

政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

23.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缴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单项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、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(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单项交易中产生的:该交易不是企业合并、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

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

本集团于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,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。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

24. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团租赁业务全部为经营租赁。

(1) 租赁的确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；发生的初始直接费用；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，属于为生产存货而发生的除外。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利

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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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。

(2) 租赁变更

租赁变更,是指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。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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: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或延长了租赁期限;增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,除财政部规定的可以采用简化方法外,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;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,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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:租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

25.套期会计

本集团套期仅包括公允价值套期。

对于满足下列条件的套期,运用套期会计方法进行处理:(1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;(2)在套期开始时,本集团正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件;(3)该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时,本集团认定套期关系符合套期有效性要求:(1)被套期项目和套期工具之间存在经济关系;(2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位;(3)套期关系的套期比率等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,本集团进行套期关系再平衡。

公允价值套期的会计处理

(1)套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2)被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,其账面价值已经按公允价值计量,不再调整;被套期项目为本集团选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益,其账面价值已经按公允价值计量,不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的,本集团对被套期项

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销,并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的,按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

26. 买入返售金融资产及卖出回购金融资产款

买入返售金融资产是指按规定进行证券回购业务而融出的资金,按买入证券实际支付的成本入账,并在证券持有期内按实际利率计提买入返售证券收入,计入当期损益。

卖出回购金融资产款是指按规定进行证券回购业务而融入的资金,按卖出证券实际收到的金额入账,并在证券卖出期内按实际利率计提卖出回购证券支出,计入当期损益。

27. 保户储金及投资款

保户储金业务,是本集团收到保户缴存的储金、以用以支付风险成本的风险保障费作为保费,并在合同期满时向保户返回储金本金并支付合同确定的增值金(非保费部分)的业务。

保户投资款主要为本集团的保险混合合同(除投资连结保险以外)中经分拆能够单独计量的承担其他风险的合同部分以及未通过重大保险风险测试的保单对应的负债。

28. 保险合同定义

本集团与投保人签订的合同,如本集团承担了保险风险,则属于保险合同;如本集团只承担保险风险以外的其他风险,则不属于保险合同。如果本集团与投保人签订的合同使本集团既承担保险风险又承担其他风险的,则按下列情况对保险混合合同进行处理:

(1) 保险风险部分和其他风险部分能够区分,并且能够单独计量的,本集团将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分,按照保险合同进行会计处理;其他风险部分,按照相关会计政策进行会计处理。

(2) 保险风险部分和其他风险部分不能够区分,或者虽能够区分但不能单独计量的,以整体合同为基础进行重大保险风险测试。如果保险风险重大,本集团将整个合同确定为原保险合同;如果保险风险不重大,整个合同不确定为原保险合同。

29. 重大保险风险测试

对于本集团与投保人签订的需要进行重大保险风险测试的合同(以下简称“保单”),本集团以保险风险同质的合同组合为基础进行重大保险风险测试。在进行重大

保险风险测试时,本集团需要对保单是否转移保险风险,保单的保险风险转移是否具有商业实质,以及保单转移的保险风险是否重大依次进行判断。

对于再保险合同的重大保险风险测试,本集团需要对与再保人签订的合同是否转移保险风险、保险风险转移是否具有商业实质、以及转移的保险风险是否重大依次进行判断。

对需要进行重大保险风险测试的每一项产品和再保险合同,本集团在财务报告日前对重大保险风险的测试结果进行复核。

30.保险合同准备金

本集团的保险合同准备金包括寿险保险合同准备金和非寿险保险合同准备金。寿险保险合同准备金包括寿险责任准备金、长期健康险责任准备金,分别由未到期责任准备金和未决赔款准备金组成;非寿险保险合同准备金包括未到期责任准备金、未决赔款准备金。

本集团在确定保险合同准备金时,基于保险合同层面逐单计算。但如果同一时间与相同的合同方订立的两项保险合同中的权利或义务互为前提、互相依赖,则将两项保险合同合并为一个整体进行计量。

保险合同准备金以本集团履行保险合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计量。本集团履行保险合同相关义务所需支出,是指由保险合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额,即预期未来净现金流出。其中,

(1) 预期未来现金流出,是指本集团为履行保险合同相关义务所必需的合理现金流出(含归属于保单持有人的利益),主要包括:

- 1) 根据保险合同承诺的保证利益,包括死亡给付、残疾给付、疾病给付、生存给付、满期给付、退保给付等;
- 2) 根据保险合同构成推定义务的非保证利益,包括保单红利给付等;
- 3) 管理保险合同或处理相关赔款必需的合理费用,包括保单维持费用、理赔费用及续期佣金等。

(2) 预期未来现金流入,是指本集团为承担保险合同相关义务而获得的现金流入,包括保险费和其他收费。

本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础,确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在确定保险合同准备金时,考虑边际因素,并对边际进行单独计量。本集团在保险期间内,采用系统、合理的方法,将边际计入当期损益。边际包括风险边际和剩余边际:

1) 风险边际是指为应对预期未来现金流的不确定性而提取的准备金。

2) 剩余边际是指为了不确认首日利得而确认的边际,在整个保险合同有效期内按照设定的摊销因子进行摊销。

本集团在确定保险合同准备金时,考虑货币时间价值的影响;对于货币时间价值的影响重大的,对相关未来现金流量进行折现。计量货币时间价值所采用的折现率,以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定,不予以锁定。

本集团在计量保险合同准备金时,预测未来净现金流出的期间为整个保险期间。对于包含可续保选择权的保险合同,如果保单持有人很可能执行续保选择权并且本集团不具有重新厘定保险费的权利,本集团将预测期间延长至续保选择权终止的期间。

(1) 未到期责任准备金

未到期责任准备金是指本集团作为保险人为尚未终止的非寿险业务保险责任提取的准备金。

对于短期险,本集团使用年化保费乘以赔付率假设加上维持费用作为保险合同责任给付的无偏估计。由于本集团非寿险产品不具备充足的数据基础,本集团参考行业边际率来确定评估非寿险未到期责任准备金的风险边际。

未到期责任准备金以未赚保费法作为校验标准。按照未赚保费法,本集团于保险合同初始确认时,以合同约定的保费为基础,在减去佣金及手续费、税金及附加及保险保障基金等增量成本后计算未到期责任准备金校验标准。

以上初始确认后,按二十四分之一法进行后续计量。假如合理估计负债加风险边际大于以上未到期责任准备金校验标准,则认为存在保费不足,多出的部分被认为是保费不足准备金。剩余边际即全部的未到期责任准备金减去合理估计负债和风险边际的部分。如果有保费不足准备金,则剩余边际为零。

(2) 未决赔款准备金

未决赔款准备金是指本集团作为保险人为非寿险保险事故已发生尚未结案的赔案提取的准备金,包括已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金及理赔费用准备金。

已发生已报案未决赔款准备金是指本集团为非寿险保险事故已发生并已向本集团提出索赔但尚未结案的赔案提取的准备金。本集团按最高不超过保单对该保险事故所承诺的保险金额,采用逐案估计法,以最终赔付的合理估计金额为基础,同时考虑边际因素,计量已发生已报案未决赔款准备金。

已发生未报案未决赔款准备金是指本集团为非寿险保险事故已发生、尚未向本集团提出索赔的赔案提取的准备金。本集团根据保险风险的性质和分布、赔款发展模式、经验数据等因素,采用链梯法及案均赔款法,以最终赔付的合理估计金额为基础,同时考虑边际因素,计量已发生未报案未决赔款准备金。

理赔费用准备金是指本集团为非寿险保险事故已发生尚未结案的赔案可能发生的律师费、诉讼费、损失检验费、相关理赔人员薪酬等费用提取的准备金。本集团以未来必需发生的理赔费用的合理估计金额为基础,同时考虑边际因素,计量理赔费用准备金。

由于本集团非寿险产品不具备充足的数据基础,本集团参考行业边际率确定评估非寿险未决赔款准备金的风险边际。

(3) 寿险和长期健康险责任准备金

寿险和长期健康险责任准备金是指本集团作为保险人为承担尚未终止的人寿和长期健康保险责任而提取的准备金。本集团对资产负债表日分红险账户累计盈余归属于保单持有人的部分计提相关负债。

本集团采用情景对比法计算风险边际,即使用不利情景下的负债减去基于合理估计的负债。长期险风险边际目前考虑的因素有费用、发生率、死亡率、退保率、折现率、以及万能险保费失效率。风险边际在每一评估日重新计量,以反映未来现金流的不确定性。

寿险和长期健康险责任准备金的主要计量假设包括折现率、保险事故发生率、退保率、费用假设、保单红利假设等。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定这些假设。

本集团对未来保险利益不受对应资产组合投资收益影响的保险合同,根据与负债现金流流出期限和风险相当的市场利率确定计算责任准备金的折现率;对未来保险利益随对应资产组合投资收益变化的保险合同,根据对应资产组合预期未来投资收益率确定计算责任准备金的折现率。

本集团根据实际经验和未来的发展变化趋势,确定合理估计值,作为保险事故发生率假设(如死亡发生率、疾病发生率、伤残率等)和退保率假设。

本集团根据费用分析结果和未来的发展变化趋势,确定合理估计值,作为费用假设,

同时考虑通货膨胀因素的影响。

本集团根据分红保险账户的预期投资收益率、红利政策、保单持有人的合理预期等因素,确定合理估计值,作为保单红利假设。保单红利假设满足监管对红利分配的要求。

(4) 负债充足性测试

本集团在评估保险合同准备金时,按照资产负债表日可获取的当前信息为基准进行充足性测试,若有不足将调整相关保险合同准备金。

31. 万能保险

本集团的万能保险既承担保险风险又承担其他风险,本集团对保险风险部分和其他风险部分进行分拆。分拆后的保险风险部分,按照保险合同进行会计处理。分拆后的其他风险部分,作为非保险合同,按照下列方法进行处理:

(1) 收到的风险保费部分确认为保费收入,其余部分扣除初始费用后作为负债在保户储金及投资款中列示,按公允价值进行初始确认,以摊余成本进行后续计量;

(2) 收取的退保手续费等费用,于本集团提供服务的期间确认为其他业务收入。

32. 投资连结保险

本集团的投资连结保险既承担保险风险又承担其他风险,本集团对保险风险部分和其他风险部分进行分拆。分拆后的保险风险部分,按照保险合同进行会计处理;其他风险部分,按照下列方法进行会计处理:

(1) 收到的保费不确认为保费收入,作为负债在独立账户负债中列示,以公允价值进行初始确认和后续计量;

(2) 投资连结保险投资账户产生的投资收益和所支付的不超出投资账户价值的给付和退保金,直接调整负债的账面价值,不计入利润表;

(3) 收取的初始费用、账户管理费及退保费用等费用,按固定金额或投资账户余额的一定比例收取,于本集团提供服务的期间确认为其他业务收入;

(4) 投资连结保险投资账户的各项资产按照公允价值进行初始确认和后续计量,在独立账户资产中列示。

33. 保险保障基金

中英人寿保险有限公司(以下简称中英人寿)自2009年1月1日起,至2022年12月31日止,按照《保险保障基金管理办法》(保监会令2008年第2号)缴纳保险保障基金。

中英人寿自2023年1月1日起,根据《保险保障基金管理办法》(原中国银行保险监督管理委员会、中华人民共和国财政部、中国人民银行令2022年第7号)及《中国银保监会办公厅关于缴纳保险保障基金有关事项的通知》(银保监办发〔2023〕2号)缴纳保险保障基金:

缴纳的基金额等于业务收入和基金费率的乘积,基金费率由基准费率和风险差别费率构成,等于基准费率与风险差别费率之和。

(1) 基准费率

1) 短期健康保险、意外伤害保险按照业务收入的0.8%缴纳;

2) 人寿保险、长期健康保险、年金保险按照业务收入的0.3%缴纳;其中,投资连结保险按照业务收入的0.05%缴纳。

(2) 风险差别费率

风险差别费率以偿付能力风险综合评级结果为基础,评级为A(含AAA、AA、A)、B(含BBB、BB、B)、C、D时,适用的费率分别为-0.02%、0%、0.02%、0.04%。

当人身险保险保障基金余额达到行业总资产的1%时,暂停缴纳。行业总资产以国家金融监督管理总局确定的数据为准。

34. 保险业务存出资本保证金

保险业务存出资本保证金是中英人寿按照《中华人民共和国保险法》的有关规定按其注册资本总额的20%提取并存放于中国银保监会国家金融监督管理总局指定银行的款项。该保证金除保险公司清算时用于偿还外,不得动用。

35. 信托业务核算办法

根据《中华人民共和国信托法》、《信托公司管理办法》等规定,“信托财产与属于受托人所有的财产(以下简称“固有财产”)相区别,不得归入受托人的固有财产或者成为固有财产的一部分。”

中粮信托有限责任公司(以下简称中粮信托)将固有财产与信托财产分开管理、分

别核算。中粮信托管理的信托项目是指受托人根据信托文件的约定,单独或者集合管理、运用、处分信托财产的基本单位,以每个信托项目作为独立的会计核算主体,独立核算信托财产的管理、运用和处分情况。各信托项目单独分别记账,单独核算,并编制财务报表。其资产、负债及损益不并入本财务报表。

36.风险准备金

(1) 一般风险准备金

根据财政部颁布《金融企业财务规则—实施指南》的规定,中英人寿、中粮期货有限公司(以下简称中粮期货)按当年实现净利润的10%提取风险准备金,用于风险的补偿,不得用于分红、转增资本。

(2) 信托风险准备金

根据财政部颁布的《金融企业准备金计提管理办法》的规定,中粮信托根据潜在风险估计值低于资产减值准备的部分及风险资产期末余额的1.5%孰高原则,在税后净利润中进行计提。

(3) 期货风险准备金

中粮期货按照代理手续费净收入的5%计提期货风险准备金,同时计入当期损益。

在发生以下情况时,使用期货风险准备金:因管理不严、错单交易等造成的应由公司承担的损失;客户期货业务发生穿仓时,按照规定核销难以收回的垫付款项。

风险准备金不足弥补的损失计入当期损益。

(4) 保理业务风险准备金

根据国家金融监督管理总局(原中国银行保险业监督管理委员会)发布的《关于加强商业保理企业监督管理的通知》的要求,中粮资本(天津)商业保理有限公司(以下简称资本保理)计提的风险准备金,不得低于融资保理业务期末余额的1%。

(5) 信托赔偿准备金

根据国家金融监督管理总局(原中国银行业监督管理委员会)颁布的《信托公司管理办法》的规定,中粮信托按当年税后净利润的5%计提信托赔偿准备金。信托赔偿准备金累计额为中粮信托注册资本20%以上时,不再提取。提取的信托赔偿准备金主要用于弥补因管理操作不善而对信托财产造成的损失。

37.资产管理业务

本集团的资产管理业务,以托管客户为主体,独立建账,独立核算,定期与托管客户核对,委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入。

38.分部报告

本集团根据内部组织结构、管理要求、内部报告制度和各业务板块重要性确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指能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。

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,则可合并为一个经营分部。

39.重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产分类的判断

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及现金流量特征的分

析等。

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

本集团在评估金融资产的合同现金流是否与基本借款合同安排一致时,存在以下判断,本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布和金额发生变动;利息是否仅包含货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。

(2) 保险合同的分类、分拆和重大保险风险测试

本集团需要就签发的保单是否既承担保险风险又承担其他风险、保险风险部分和其他风险部分是否能够区分且是否能够单独计量作出重大判断,判断结果会影响合同的分拆。

同时,本集团需要就签发的保单是否转移保险风险、保险风险的转移是否具有商业实质、转移的保险风险是否重大作出重大判断,判断结果会影响保险合同的分类。

本集团在考虑原保险保单转移的保险风险是否重大时,对于不同类型产品,分别进行以下判断:

1) 对于显而易见满足转移重大保险风险条件的非寿险产品,直接将其判定为保险合同;

2) 对于年金产品,如果保单转移了长寿风险,则确认为保险合同;

3) 对于非年金保险的寿险保单依照下列公式计算各保单年度的保险风险比例: 风险比例= (保险事故发生情景下保险人支付的金额-保险事故不发生情景下保险人支付的金额) / 保险事故不发生情景下保险人支付的金额×100%。风险比例在保单存续期的一个或多个时点大于等于 5%, 则确认为保险合同。

本集团在判断再保险保单转移的保险风险是否重大时,在全面理解再保险保单的实质及其他相关合同和协议的基础上,如果再保险保单保险风险比例大于 1%, 则确认为再保险合同。再保险保单的风险比例为再保险分入人发生净损失情景下损失金额现值的概率加权平均数,除以再保险分入人预期保费收入的现值。对于显而易见满足转移重大保险风险的再保险保单,直接将其判定为再保险合同。

本集团在进行重大保险风险测试时,首先按照产品对保单进行分组,并将投保年龄、性别、缴费方式、缴费期限和保险期间完全相同的保单合并为同一样本点。如果所取样本中超过 50%的保单都转移了重大保险风险,则该产品中的所有保单均确认为保险合

同。

保险合同的分拆和分类对本集团的收入确认、负债计量以及财务报表列示产生影响。

(3) 保险合同准备金的计量单元

在保险合同准备金的计量过程中,本集团需要就作为一个计量单元的保险合同组是否具有同质的保险风险作出判断,判断结果会影响保险合同准备金的计量结果。

(4) 金融资产减值的客观证据

对于除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产,本集团根据是否发生减值的客观证据,判断是否相应计提减值准备。进行判断时,本集团考虑的因素请参见附注三、9.金融工具。

(5) 固定资产和土地使用权减值的客观证据

本集团需要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。

(6) 对投资对象控制程度的判断

本集团作为资产管理人对结构化主体是代理人还是主要责任人取决于管理层的判断。如果资产管理人作为结构化主体的代理人,其主要维护利益相关者则不控制结构化主体;相反如果资产管理人对结构化主体是主要责任人,其主要是维护公司本身的利益则控制结构化主体。在判断本集团是否为代理人时,考虑的因素包括资产管理人的决策范围、其他方持有的权力、取得的报酬和面临的可变动收益风险敞口。一旦这些因素发生变化时,本集团将进行重新评估。

(7) 保险合同准备金的计量

于资产负债表日,本集团在计量保险责任准备金过程中须对履行保险合同相关义务所需支出的金额作出合理估计,该估计以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。

于资产负债表日,本集团还须对计量保险责任准备金所需要的假设作出估计,这些计量假设需以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。在确定这些假设时,本集团同时根据预期未来现金流出的不确定性和影响程度选择适当的风险边际。

计量未到期责任准备金(包括非寿险、寿险和长期健康险)所需要的主要计量假设如下:

- 1) 本集团对未来保险利益不受对应资产组合投资收益影响的保险合同,根据保监

发[2017]23号和保监会财会部发[2017]637号文等相关规定,由基础利率曲线附加综合溢价组成,其中基础利率曲线由750日移动平均国债收益率曲线、终极利率过渡曲线、终极利率三部分组成,综合溢价的确定考虑税收、流动性效应和逆周期等因素。2023年12月31日评估使用的包含溢价的即期折现率假设为2.81%-4.95%(2022年12月31日评估使用的包含溢价的即期折现率假设为2.86%-4.95%)。

对未来保险利益随对应资产组合投资收益变化的分红和投连保险合同,根据对应资产组合预期未来投资收益率确定计算未到期责任准备金的折现率。2023年12月31日评估使用的包含风险边际的分红折现率假设为4.85%(2022年12月31日采用同等方法:4.85%),投连险的折现率为5.15%(2022年12月31日采用同等方法:5.36%)。

折现率及投资收益率假设受未来宏观经济、资本市场、保险资金投资渠道、投资策略等因素影响,存在不确定性。

2) 本集团根据实际经验、市场经验和行业水平,确定合理估计值,作为保险事故发生率假设,如死亡发生率、疾病发生率、伤残率等。

死亡率假设是基于本集团以往的死亡率经验数据,对当前和未来预期的估计及对中国保险市场的了解等因素,同时考虑一定的风险边际确定。死亡率假设采用中国人寿保险行业标准的生命表《中国人寿保险业2010-2013年经验生命表》的相应百分比表示。

本集团基于行业发生率、产品定价假设(主要参考再保险费率)、以及过往的发病率经验数据,并结合当前和未来预期的估计来确认长期险产品疾病率的最优估计假设,短期险产品的损失率假设根据实际理赔经验来确定,销量不足的短期险损失率假设采用行业经验来确定。

死亡率及发病率假设受国民生活方式改变、社会进步和医疗技术水平的提高等因素影响,存在不确定性。

3) 本集团根据实际经验和未来的发展变化趋势,确定合理估计值,作为退保率假设。

退保率假设按照产品类别、缴费方式和销售渠道的不同而分别确定。

退保率假设受未来宏观经济及市场竞争等因素影响,存在不确定性。

4) 本集团根据费用分析结果和未来的发展变化趋势,确定估计值,作为费用假设。同时考虑通货膨胀因素的影响,目前通货膨胀率假设为年2.5%。费用假设主要分为取得费用和维持费用假设。

5) 本集团根据分红保险账户的预期投资收益率、红利政策、保单持有人的合理预

期等因素,确定合理估计值,作为保单红利假设。保单红利假设受上述因素影响,存在不确定性。保单红利假设根据合同约定的可分配盈余中归属于保单持有人的部分确定,保单红利假设符合监管规定。

6) 本集团在评估非寿险未到期责任准备金时,参照行业指导比例确定风险边际,目前确定为3%。

计量未决赔款准备金所需要的主要假设为赔付发展因子和预期赔付率水平,该假设用于预测未来赔款发展,从而得出最终赔付成本。各计量单元的赔付发展因子和预期的赔付率以本集团近五年的历史赔款进展经验和赔付水平为基础,并考虑核保政策、费率水平、理赔管理等集团政策的调整及宏观经济、监管、司法等外部环境的变化趋势。本集团在评估未决赔款准备金时,参照行业指导比例,确定风险边际为2.5%。

(8) 运用估值技术估算金融工具的公允价值计量

本集团确定金融工具的公允价值时,通常以其最近的市场报价为基础来确定。如果没有最近的市场报价可供参考,公允价值可根据观察到的最近发生的交易价格或者可比较投资的最近的市场报价,或当市场不活跃时通过估值方法确定。采用估值方法时,尽可能最大程度使用市场参数,包括收益率曲线等,减少使用与本公司特定相关的参数。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

(9) 信用资产减值损失

本集团对以摊余成本计量和公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,以及信用承诺使用预期信用损失模型计量其减值准备:其中涉及关键定义、参数和假设的建立及定期复核,对预期信用损失的计量存在许多重大判断,如:

- 1) 将具有类似信用风险的业务划入同一个组合,选择恰当的计量模型,并确定计量相关的关键参数;
- 2) 信用风险显著增加、违约以及已发生信用减值的判断标准;
- 3) 用于前瞻性计量的经济指标、经济情形及其权重的选择;
- 4) 针对模型未覆盖的重大不确定因素的管理层叠加调整;
- 5) 阶段三的公司类贷款和垫款以及债券投资的未来现金流预测等。

(10) 递延所得税资产

在未来期间很有可能有足够的应纳税所得额的限度内,本集团就所有可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用判断来估计未来应纳税所得额发生

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的时间和金额,以决定应确认的递延所得税资产的金額。

40.重要会计政策和会计估计变更

(1)重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称解释第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。公司于2023年8月28日召开的公司第四届董事会第十六次会议审议通过了上述会计政策变更。

公司自2023年1月1日起执行该规定,执行该规定除了分别增加公司抵销前递延所得税资产和递延所得税负债的披露金额以外,对公司财务报表没有重大影响。

(2)重要会计估计变更

本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定包括折现率、死亡率和疾病发生率、退保率等精算假设,用以计量资产负债表日的各项保险合同准备金。

本集团2023年12月31日根据当前信息重新厘定上述有关假设,上述假设的变更所形成的相关保险合同准备金的净变动计入2023年度利润表。此项会计估计变更增加2023年12月31日的准备金合计人民币6.37亿元,减少2023年的利润总额合计人民币6.37亿元。

四、税项

1.本集团目前适用的主要税种及税率如下:

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|-----------|--------------------|
| 增值税 | 应税收入 | 13%/9%/6%/3% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%/5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%/20%/16.50%/15% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2% |
| 房产税 | 房产原值或租金收入 | 1.2%/12% |

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号),对保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入免征增值税,其中一年期以上人身保险,是指保险期间为一年期及以上返还本利的人寿保险、养老年金保险,以及保险期间为一年期及以上的健康保险。本公司的下属子公司中英人

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

寿适用该政策。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|----------------------------|--------|
| 中粮资本科技有限责任公司(以下简称中粮金科) | 15.00% |
| 中粮资本(香港)有限公司(以下简称资本(香港)) | 16.50% |
| 中粮资产管理(国际)有限公司(以下简称资产(国际)) | 16.50% |
| 中粮期货(国际)有限公司(以下简称期货(国际)) | 16.50% |
| 中粮基金管理(天津)有限公司 | 20.00% |
| 中粮私募基金管理(海南)有限公司 | 20.00% |
| 上海富悦股权投资基金管理有限公司 | 20.00% |
| 其他公司 | 25.00% |

2. 税收优惠

(1) 本集团的下属子公司中粮金科于2022年12月19日被天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR202212003173的《高新技术企业证书》,有效期为三年,中粮金科自2022年起按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号),自2023年1月1日至2024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25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本集团的下属子公司中粮基金管理(天津)有限公司、中粮私募基金管理(海南)有限公司和上海富悦股权投资基金管理有限公司按上述规定享受税收优惠。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年12月31日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1.货币资金

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 银行存款 | 11,531,243,886.79 | 13,819,170,703.79 |
| 其他货币资金 | 598,161,203.20 | 112,170,788.48 |
| 存放财务公司款项 | 89,046,032.06 | 278,907,408.49 |
| 合计 | 12,218,451,122.05 | 14,210,248,900.76 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 1,980,819,966.03 | 2,348,525,501.89 |

注:于2023年12月31日,账面价值为人民币6,620,857.20元(2022年12月31日:人民币39,603,494.97元)的活期银行存款抵押于中国建设银行,作为本集团按照“中英人寿前海项目施工总承包工程”施工合同中规定的不可撤销的工程款所提供的支付保证而受到限制。

2.交易性金融资产

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 24,716,076,954.77 | 27,140,704,405.97 |
| 其中:债务工具投资 | 19,691,067,152.03 | 22,658,166,282.77 |
| 权益工具投资 | 5,025,009,802.74 | 4,482,538,123.20 |
| 合计 | 24,716,076,954.77 | 27,140,704,405.97 |

3.衍生金融资产

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 期权合约 | 140,493,119.03 | 67,637,345.42 |
| 互换合约 | 265,929,878.14 | 365,706,084.57 |
| 远期合约 | 14,658,483.05 | 474,421.80 |
| 合计 | 421,081,480.22 | 433,817,851.79 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.应收账款

(1) 应收账款分类列示

| 类别 | 年末金额 | | | | 账面价值 |
|----------------|-----------------------|----------------|------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 316,247,713.00 | 94.35% | | | 316,247,713.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,935,286.48 | 5.65% | | | 18,935,286.48 |
| 合计 | 335,182,999.48 | 100.00% | | | 335,182,999.48 |

(续表)

| 类别 | 年初金额 | | | | 账面价值 |
|----------------|-----------------------|----------------|------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 272,048,237.60 | 98.17% | | | 272,048,237.60 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 5,084,194.90 | 1.83% | | | 5,084,194.90 |
| 合计 | 277,132,432.50 | 100.00% | | | 277,132,432.50 |

(2) 应收账款按账龄分析

| 账龄 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 248,628,433.71 | 228,473,923.58 |
| 1至2年 | 68,956,430.35 | 43,628,645.45 |
| 2至3年 | 12,568,271.95 | |
| 3至4年 | | 5,029,863.47 |
| 4年以上 | 5,029,863.47 | |
| 合计 | 335,182,999.48 | 277,132,432.50 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 金额 | 占应收账款总额比例(%) | 账龄 |
|-----------|-----------------------|--------------|------|
| 第一名 | 51,382,440.14 | 15.33 | 3年以内 |
| 第二名 | 38,439,044.95 | 11.47 | 3年以内 |
| 第三名 | 21,714,611.10 | 6.48 | 2年以内 |
| 第四名 | 13,190,050.42 | 3.94 | 3年以内 |
| 第五名 | 12,231,268.11 | 3.65 | 1年以内 |
| 合计 | 136,957,414.72 | 40.87 | —— |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付账款按账龄分析

| 账龄 | 年末金额 | | 年初金额 | |
|-----------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 85,162,195.91 | 86.18 | 151,979,458.92 | 94.08 |
| 1至2年 | 6,241,622.72 | 6.32 | 6,191,382.42 | 3.83 |
| 2至3年 | 4,178,045.35 | 4.23 | 3,365,310.35 | 2.09 |
| 3至4年 | 3,236,051.17 | 3.27 | | |
| 合计 | 98,817,915.15 | 100.00 | 161,536,151.69 | 100.00 |

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额20,705,295.98元,占预付款项年末余额合计数的比例20.95%。

6. 应收保费

| 账龄 | 年末金额 | 年初金额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 3个月以内(含3个月) | 565,490,632.63 | 366,847,565.33 |
| 3个月-1年(含1年) | 9,838,958.40 | 7,053,681.90 |
| 1年以上 | 2,357,995.02 | 594,045.80 |
| 合计 | 577,687,586.05 | 374,495,293.03 |

注:本集团通常给予投保人的信用期限为2个月,但也可以根据需要延长,上述应收保费均未逾期。

7. 应收分保账款

本集团应收分保账款按照再保险合同对手方列示如下:

| 单位名称 | 年末金额 | 年初金额 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 慕尼黑再保险公司北京分公司 | 96,314,786.44 | 291,738,745.27 |
| 中国人寿再保险有限责任公司 | 49,205,022.99 | 43,920,741.40 |
| 太平再保险(中国)有限公司 | 23,786,236.19 | 16,650,361.94 |
| 香港安柏保险经纪有限公司 | 21,463,379.36 | 4,524,186.63 |
| 德国通用再保险股份有限公司上海分公司 | 20,043,661.02 | 18,031,838.93 |
| 汉诺威再保险股份有限公司上海分公司 | 16,145,399.86 | 33,075,140.37 |
| RGA美国再保险公司上海分公司 | 10,891,168.04 | 23,634,368.61 |
| 其他 | 523,356.62 | 707,360.67 |
| 合计 | 238,373,010.52 | 432,282,743.82 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 应收分保合同准备金

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 应收分保长期健康险准备金 | 985,542,442.61 | 1,048,606,641.81 |
| 应收分保未决赔款准备金 | 60,730,335.17 | 55,607,540.47 |
| 应收分保寿险责任准备金 | 47,813,234.89 | 55,110,489.20 |
| 应收分保未到期责任准备金 | 43,741,798.19 | 47,733,204.74 |
| 合计 | 1,137,827,810.86 | 1,207,057,876.22 |

9. 其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类

| 款项性质 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 押金及保证金 | 2,057,792,578.90 | 1,808,613,728.87 |
| 代垫款 | 470,319,066.23 | 508,986,285.35 |
| 其他往来款 | 380,480,252.05 | 309,221,902.99 |
| 应收清算款 | 61,625,190.18 | 339,923,708.58 |
| 减: 减值准备 | 326,579,882.29 | 396,344,945.59 |
| 合计 | 2,643,637,205.07 | 2,570,400,680.20 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 2,210,995,689.27 | 2,154,774,066.28 |
| 1至2年 | 15,242,183.10 | 25,323,975.53 |
| 2至3年 | 22,796,166.28 | 68,535,913.12 |
| 3至4年 | 67,485,542.53 | 69,696,000.85 |
| 4至5年 | 69,274,275.43 | 197,287,793.47 |
| 5年以上 | 584,423,230.75 | 451,127,876.54 |
| 合计 | 2,970,217,087.36 | 2,966,745,625.79 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 744,928,650.16 | 25.08 | 325,089,966.08 | 43.64 | 419,838,684.08 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,225,288,437.20 | 74.92 | 1,489,916.21 | 0.07 | 2,223,798,520.99 |
| 合计 | 2,970,217,087.36 | 100.00 | 326,579,882.29 | 11.00 | 2,643,637,205.07 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 815,837,580.18 | 27.50 | 395,738,097.12 | 48.51 | 420,099,483.06 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,150,908,045.61 | 72.50 | 606,848.47 | 0.03 | 2,150,301,197.14 |
| 合计 | 2,966,745,625.79 | 100.00 | 396,344,945.59 | 13.36 | 2,570,400,680.20 |

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-------------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 2,190,923,509.73 | 1,381,934.96 | 0.06 |
| 1-2年 | 5,907,441.84 | 28,785.11 | 0.49 |
| 2-3年 | 4,728,838.38 | 13,269.32 | 0.28 |
| 3-4年 | 5,327,014.49 | 947.56 | 0.02 |
| 4-5年 | 2,843,402.86 | 18,566.40 | 0.65 |
| 5年以上 | 15,558,229.90 | 46,412.86 | 0.30 |
| 合计 | 2,225,288,437.20 | 1,489,916.21 | — |

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) | |
| 年初余额 | 606,848.48 | | 395,738,097.11 | 396,344,945.59 |
| 年初余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 883,039.02 | | 249,953.59 | 1,132,992.61 |
| 本年转回 | | | 70,898,084.63 | 70,898,084.63 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | 28.72 | | | 28.72 |
| 年末余额 | 1,489,916.22 | | 325,089,966.07 | 326,579,882.29 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------|--------------|-----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 押金及保证金 | 606,362.47 | 927,497.74 | | | | 1,533,860.21 |
| 代垫款 | 138,852,087.74 | | 70,898,084.63 | | | 67,954,003.11 |
| 其他往来款 | 256,886,495.38 | 205,494.87 | | | 28.72 | 257,092,018.97 |
| 合计 | 396,344,945.59 | 1,132,992.61 | 70,898,084.63 | | 28.72 | 326,579,882.29 |

(5) 按欠款方归集的其他应收款项前五名

| 单位名称 | 款项性质 | 年末金额 | 占其他应收款年末金额合计数的比例(%) | 账龄 | 坏账准备 |
|-----------|----------|-------------------------|---------------------|------|----------------------|
| 第一名 | 期货保证金 | 1,246,339,325.17 | 41.96 | 1年以内 | |
| 第二名 | 期货保证金 | 594,210,357.71 | 20.01 | 1年以内 | |
| 第三名 | 代垫信托项目款 | 162,691,699.29 | 5.48 | 5年以内 | 65,877,470.66 |
| 第四名 | 代垫信托保障基金 | 108,950,900.00 | 3.67 | 5年以上 | |
| 第五名 | 代垫信托保障基金 | 98,892,357.50 | 3.33 | 5年以上 | |
| 合计 | — | 2,211,084,639.67 | 74.45 | — | 65,877,470.66 |

10. 买入返售金融资产

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 债券逆回购 | 289,267,155.51 | 151,469,198.07 |
| 减: 减值准备 | 52,253.27 | 25,582.26 |
| 合计 | 289,214,902.24 | 151,443,615.81 |

11. 存货

| 项目 | 年末金额 | | | 年初金额 | | |
|-----------|-----------------------|------|-----------------------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 大宗商品存货 | 100,252,036.37 | | 100,252,036.37 | 86,566,928.29 | | 86,566,928.29 |
| 其中: 被套期项目 | 93,614,146.47 | | 93,614,146.47 | 86,566,928.29 | | 86,566,928.29 |
| 其他 | 161,416.32 | | 161,416.32 | 286,974.54 | | 286,974.54 |
| 合计 | 100,413,452.69 | | 100,413,452.69 | 86,853,902.83 | | 86,853,902.83 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.其他流动资产

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| 应收期货交易所保证金 | 10,190,126,916.36 | 11,545,259,157.85 |
| 保户质押贷款 | 4,903,008,170.43 | 4,469,962,766.85 |
| 应收保理款 | 192,844,271.91 | 91,223,232.62 |
| 预缴所得税 | 87,234,413.27 | 18,273,105.69 |
| 待抵扣待认证进项税 | 12,379,845.44 | 10,732,140.97 |
| 其他 | 16,985,959.71 | 262,726,027.04 |
| 合计 | 15,402,579,577.12 | 16,398,176,431.02 |

13.发放贷款和垫款

(1) 按类别列示

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 贷款和垫款 | 4,282,719,718.99 | 2,233,625,743.42 |
| 减: 减值准备 | 1,398,131,832.60 | 1,327,795,078.74 |
| 合计 | 2,884,587,886.39 | 905,830,664.68 |

(2) 减值准备计提情况

| 减值准备 | 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) | |
| 年初金额 | | | 1,327,795,078.74 | 1,327,795,078.74 |
| 年初余额在本年 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 1,345,369.49 | | 68,991,384.37 | 70,336,753.86 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 年末金额 | 1,345,369.49 | | 1,396,786,463.11 | 1,398,131,832.60 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 债权投资

(1) 债权投资情况

| 项目 | 年末金额 | | |
|-----------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 债券投资 | 5,034,204,280.48 | 1,110,587.47 | 5,033,093,693.01 |
| 信托类产品 | 2,526,291,694.38 | 95,764,934.49 | 2,430,526,759.89 |
| 资管产品及其他 | 4,118,666,751.31 | 487,742,670.61 | 3,630,924,080.70 |
| 合计 | 11,679,162,726.17 | 584,618,192.57 | 11,094,544,533.60 |

(续表)

| 项目 | 年初金额 | | |
|-----------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 债券投资 | 2,889,365,404.57 | 1,652,607.65 | 2,887,712,796.92 |
| 信托类产品 | 3,014,646,611.40 | 101,823,398.02 | 2,912,823,213.38 |
| 资管产品及其他 | 4,769,939,801.61 | 482,785,352.62 | 4,287,154,448.99 |
| 合计 | 10,673,951,817.58 | 586,261,358.29 | 10,087,690,459.29 |

(2) 债权投资减值准备本年变动情况

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 债券投资 | 1,652,607.65 | | 542,020.18 | 1,110,587.47 |
| 信托类产品 | 101,823,398.02 | | 6,058,463.53 | 95,764,934.49 |
| 资管产品及其他 | 482,785,352.62 | 4,957,317.99 | | 487,742,670.61 |
| 合计 | 586,261,358.29 | 4,957,317.99 | 6,600,483.71 | 584,618,192.57 |

(3) 债权投资减值准备计提情况

| 减值准备 | 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) | |
| 年初余额 | 33,270,850.37 | 595,908.09 | 552,394,599.83 | 586,261,358.29 |
| 年初余额在本年 | | | | |
| —转入第二阶段 | -154,284.97 | 154,284.97 | | |
| —转入第三阶段 | | -595,908.09 | 595,908.09 | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 681,869.19 | | | 681,869.19 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 减值准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | -2,325,034.91 | | | -2,325,034.91 |
| 年末余额 | 31,473,399.68 | 154,284.97 | 552,990,507.92 | 584,618,192.57 |

15.其他债权投资

(1)其他债权投资情况

| 项目 | 年初金额 | 应计利息 | 利息调整 | 本年公允价值变动 |
|------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 债券投资 | 26,782,372,203.59 | 375,835,133.42 | 1,762,649,637.86 | 948,074,965.76 |
| 合计 | 26,782,372,203.59 | 375,835,133.42 | 1,762,649,637.86 | 948,074,965.76 |

(续表)

| 项目 | 年末金额 | 成本 | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益中确认的减值准备 | 备注 |
|------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|----|
| 债券投资 | 37,672,605,527.91 | 33,992,570,000.00 | 1,541,550,756.63 | 33,931,432.36 | |
| 合计 | 37,672,605,527.91 | 33,992,570,000.00 | 1,541,550,756.63 | 33,931,432.36 | |

(2)其他债权投资减值准备本年变动情况

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|------|----------------------|---------------------|------|----------------------|
| 债券投资 | 31,507,762.65 | 2,423,669.71 | | 33,931,432.36 |
| 合计 | 31,507,762.65 | 2,423,669.71 | | 33,931,432.36 |

(3)其他债权投资减值准备计提情况

| 减值准备 | 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) | |
| 年初余额 | 31,373,783.64 | 133,979.01 | | 31,507,762.65 |
| 年初余额在本年 | | | | |
| —转入第二阶段 | -374,859.31 | 374,859.31 | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 415,425.12 | 2,008,244.59 | | 2,423,669.71 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 减值准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 年末余额 | 31,414,349.45 | 2,517,082.91 | | 33,931,432.36 |

(4) 年末重要的其他债权投资

| 投资项目 | 年末金额 | | | | |
|------------|--------------------------|-------|-------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 |
| 20 付息国债 07 | 3,437,000,000.00 | 3.73% | 3.08% | 2070-05-25 | |
| 22 国债 15 | 2,790,000,000.00 | 3.40% | 3.26% | 2072-07-15 | |
| 21 付息国债 03 | 2,210,000,000.00 | 3.76% | 3.16% | 2071-03-22 | |
| 23 付息国债 07 | 1,690,000,000.00 | 3.27% | 3.10% | 2073-03-25 | |
| 合计 | 10,127,000,000.00 | —— | —— | —— | —— |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16.长期股权投资

| 被投资单位 | 年初账面余额 | 减值准备年初金额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末账面余额 | 减值准备年末金额 |
|-------------------|-------------------------|----------|--------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------|--------|----|-------------------------|----------|
| | | | 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 | | |
| 合营企业 | 5,380,480.35 | | | | -48,368.88 | | | | | | 5,332,111.47 | |
| 良华投资管理南京有限公司 | 5,380,480.35 | | | | -48,368.88 | | | | | | 5,332,111.47 | |
| 联营企业 | 3,810,740,415.05 | | | 2,878,702.46 | 140,543,845.56 | 34,398,330.87 | 5,417,656.77 | 71,900.00 | | | 3,988,149,645.79 | |
| 龙江银行股份有限公司 | 3,600,043,238.83 | | | | 129,006,901.24 | 33,229,945.26 | 5,417,656.77 | | | | 3,767,697,742.10 | |
| 中英益利资产管理股份有限公司 | 191,981,117.24 | | | | 10,533,797.64 | 1,168,385.61 | | | | | 203,683,300.49 | |
| 中新建胡杨私募股权基金管理有限公司 | 15,664,768.36 | | | | 1,175,734.84 | | | 71,900.00 | | | 16,768,603.20 | |
| 中粮茶产业基金管理(天津)有限公司 | 3,051,290.62 | | | 2,878,702.46 | -172,588.16 | | | | | | | |
| 合计 | 3,816,120,895.40 | | | 2,878,702.46 | 140,495,476.68 | 34,398,330.87 | 5,417,656.77 | 71,900.00 | | | 3,993,481,757.26 | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17.其他权益工具投资

(1) 按类别列示

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 优先股 | 913,188,000.00 | 888,476,400.00 |
| 普通股 | 3,838,527,682.83 | 2,623,691,574.85 |
| 永续债 | 1,915,110,755.00 | 4,129,017,760.00 |
| 期货会员资格投资 | 1,300,000.00 | |
| 合计 | 6,668,126,437.83 | 7,641,185,734.85 |

(2) 其他权益工具投资情况

| 投资项目 | 年末金额 | 年初金额 | 本年计入其他综合收益的利得 | 本年计入其他综合收益的损失 | 本年末累计计入其他综合收益的利得 | 本年末累计计入其他综合收益的损失 | 本年确认的股利收入 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 优先股 | 913,188,000.00 | 888,476,400.00 | 24,711,600.00 | | 9,891,000.00 | | 38,790,000.00 |
| 普通股 | 3,838,527,682.83 | 2,623,691,574.85 | | 83,789,647.32 | 17,657,217.65 | 101,478,091.31 | 514,091,130.08 |
| 永续债 | 1,915,110,755.00 | 4,129,017,760.00 | | 110,048,719.69 | 34,067,617.19 | 34,067,617.19 | 198,183,207.56 |
| 期货会员资格投资 | 1,300,000.00 | | | | | | |
| 合计 | 6,668,126,437.83 | 7,641,185,734.85 | 24,711,600.00 | 193,838,367.01 | 61,615,834.84 | 135,545,708.50 | 751,064,337.64 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注:上述金融资产的持有目的并非为了近期出售或回购,且没有相关客观证据表明近期实际存在短期获利的管理模式,其满足《企业会计准则第37号--金融工具列报》中对权益工具的定义,故本公司选择将该等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。

(3) 本年终止确认的情况

| 项目 | 因终止转入留存收益的累计利得 | 因终止转入留存收益的累计损失 | 终止确认的原因 |
|-----------|-------------------|-----------------------|----------|
| 普通股 | 361,411.81 | 274,053,551.45 | 处置 |
| 永续债 | | 154,664,203.80 | 发行人赎回及处置 |
| 合计 | 361,411.81 | 428,717,755.25 | |

18. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 运输设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|-------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 账面原值 | | | | | |
| 年初金额 | | 17,858,916.64 | 200,921,473.27 | 60,663,759.65 | 279,444,149.56 |
| 本年增加金额 | 1,172,791,955.08 | 1,688,441.05 | 34,412,824.25 | 18,807,377.73 | 1,227,700,598.11 |
| 其中: 本年购置 | | 1,688,441.05 | 34,412,824.25 | 18,807,377.73 | 54,908,643.03 |
| 在建工程转入 | 1,172,791,955.08 | | | | 1,172,791,955.08 |
| 本年减少金额 | | 2,466,539.34 | 9,121,205.53 | 2,991,632.80 | 14,579,377.67 |
| 其中: 本年处置或报废 | | 2,466,539.34 | 9,121,205.53 | 2,991,632.80 | 14,579,377.67 |
| 汇率变动的影响 | | | 2,733.19 | 12,340.11 | 15,073.30 |
| 年末金额 | 1,172,791,955.08 | 17,080,818.35 | 226,215,825.18 | 76,491,844.69 | 1,492,580,443.30 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初金额 | | 14,379,349.98 | 137,009,762.57 | 41,950,249.51 | 193,339,362.06 |
| 本年增加金额 | 8,461,916.63 | 852,425.14 | 21,711,223.73 | 6,039,266.91 | 37,064,832.41 |
| 其中: 本年计提 | 8,461,916.63 | 852,425.14 | 21,711,223.73 | 6,039,266.91 | 37,064,832.41 |
| 本年减少金额 | | 2,219,885.40 | 8,210,031.68 | 2,698,687.37 | 13,128,604.45 |
| 其中: 本年处置或报废 | | 2,219,885.40 | 8,210,031.68 | 2,698,687.37 | 13,128,604.45 |
| 汇率变动的影响 | | | 2,562.40 | 9,706.36 | 12,268.76 |
| 年末金额 | 8,461,916.63 | 13,011,889.72 | 150,513,517.02 | 45,300,535.41 | 217,287,858.78 |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初金额 | | | | | |
| 本年增加金额 | 29,012,327.16 | | | | 29,012,327.16 |
| 其中: 本年计提 | 29,012,327.16 | | | | 29,012,327.16 |
| 年末金额 | 29,012,327.16 | | | | 29,012,327.16 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 房屋建筑物 | 运输设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|--------|------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|
| 账面价值 | | | | | |
| 年末账面价值 | 1,135,317,711.29 | 4,068,928.63 | 75,702,308.16 | 31,191,309.28 | 1,246,280,257.36 |
| 年初账面价值 | | 3,479,566.66 | 63,911,710.70 | 18,713,510.14 | 86,104,787.50 |

(2) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|--------|------------------|-----------|
| 中英人寿大厦 | 1,135,317,711.29 | 产权证书尚在办理中 |
| 合计 | 1,135,317,711.29 | |

(3) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目 | 账面价值(含固定资产和土地使用权) | 可收回金额 | 减值金额 |
|--------|-------------------|------------------|---------------|
| 中英人寿大厦 | 2,527,889,605.57 | 2,498,877,278.41 | 29,012,327.16 |

(续表)

| 项目 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|--------|--------------------------------------|-----------------|---|
| 中英人寿大厦 | 公允价值：中英人寿大厦物业估计售价； 处置费用：销售费用、相关税金 | 市场单价； 销售费用比例 | 市场单价：参考周边市场物业价格； 销售费用比例：A股上市房地产公司近三年的销售费用率 |

19. 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目 | 年末金额 | | | 年初金额 | | |
|----------|------|------|------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 中英人寿前海项目 | | | | 875,280,637.13 | | 875,280,637.13 |
| 合计 | | | | 875,280,637.13 | | 875,280,637.13 |

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初账面价值 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末账面价值 |
|----------|----------------|----------------|------------------|------|--------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 中英人寿前海项目 | 875,280,637.13 | 297,511,317.95 | 1,172,791,955.08 | | |
| 合计 | 875,280,637.13 | 297,511,317.95 | 1,172,791,955.08 | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20.使用权资产

| 项目 | 房屋建筑物 | 办公电子设备 | 其他资产 | 合计 |
|-------------|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| 账面原值 | | | | |
| 年初金额 | 581,901,915.87 | 106,578.45 | 4,131,175.44 | 586,139,669.76 |
| 本年增加金额 | 149,530,647.85 | | 14,550.63 | 149,545,198.48 |
| 其中: 本年租入 | 149,530,647.85 | | 14,550.63 | 149,545,198.48 |
| 本年减少金额 | 155,827,050.84 | 106,578.45 | 4,145,726.07 | 160,079,355.36 |
| 其中: 本年处置 | 155,827,050.84 | 106,578.45 | 4,145,726.07 | 160,079,355.36 |
| 汇率变动 | 17,733.19 | | | 17,733.19 |
| 年末金额 | 575,623,246.07 | | | 575,623,246.07 |
| 累计折旧 | | | | |
| 年初金额 | 242,250,899.03 | 92,430.96 | 3,861,187.57 | 246,204,517.56 |
| 本年增加金额 | 163,199,893.23 | 14,147.49 | 284,538.50 | 163,498,579.22 |
| 其中: 本年计提 | 163,199,893.23 | 14,147.49 | 284,538.50 | 163,498,579.22 |
| 本年减少金额 | 118,181,678.95 | 106,578.45 | 4,145,726.07 | 122,433,983.47 |
| 其中: 本年处置 | 118,181,678.95 | 106,578.45 | 4,145,726.07 | 122,433,983.47 |
| 汇率变动 | 1,878.21 | | | 1,878.21 |
| 年末金额 | 287,270,991.52 | | | 287,270,991.52 |
| 减值准备 | | | | |
| 账面价值 | | | | |
| 年末账面价值 | 288,352,254.55 | | | 288,352,254.55 |
| 年初账面价值 | 339,651,016.84 | 14,147.49 | 269,987.87 | 339,935,152.20 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21.无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 其他 | 合计 |
|-------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 账面原值 | | | | |
| 年初金额 | 1,673,935,018.36 | 445,969,487.19 | 5,270,114.56 | 2,125,174,620.11 |
| 本年增加金额 | | 62,143,951.52 | | 62,143,951.52 |
| 其中:本年购置 | | 57,968,205.07 | | 57,968,205.07 |
| 本年内部研发 | | 4,175,746.45 | | 4,175,746.45 |
| 本年减少金额 | | 63,464.84 | | 63,464.84 |
| 其中:本年处置 | | 63,464.84 | | 63,464.84 |
| 汇率变动的影响 | | | 76,402.41 | 76,402.41 |
| 年末金额 | 1,673,935,018.36 | 508,049,973.87 | 5,346,516.97 | 2,187,331,509.20 |
| 累计摊销 | | | | |
| 年初金额 | 268,527,075.79 | 315,630,059.89 | | 584,157,135.68 |
| 本年增加金额 | 41,848,375.45 | 49,494,502.59 | | 91,342,878.04 |
| 其中:本年计提 | 41,848,375.45 | 49,494,502.59 | | 91,342,878.04 |
| 本年减少金额 | | 63,464.84 | | 63,464.84 |
| 其中:本年处置 | | 63,464.84 | | 63,464.84 |
| 汇率变动的影响 | | | | |
| 年末金额 | 310,375,451.24 | 365,061,097.64 | | 675,436,548.88 |
| 减值准备 | | | | |
| 账面价值 | | | | |
| 年末账面价值 | 1,363,559,567.12 | 142,988,876.23 | 5,346,516.97 | 1,511,894,960.32 |
| 年初账面价值 | 1,405,407,942.57 | 130,339,427.30 | 5,270,114.56 | 1,541,017,484.43 |

22.长期待摊费用

| 项目 | 年初金额 | 本年增加金额 | 本年摊销金额 | 其他减少金额 | 年末金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|--------|----------------------|
| 固定资产改良支出 | 15,111,743.74 | 30,828,822.73 | 19,073,795.78 | | 26,866,770.69 |
| 办公楼装修费 | 3,746,422.86 | 19,253,664.18 | 2,981,566.64 | | 20,018,520.40 |
| 其他 | 8,037,240.28 | 5,172,765.66 | 7,310,562.80 | | 5,899,443.14 |
| 合计 | 26,895,406.88 | 55,255,252.57 | 29,365,925.22 | | 52,784,734.23 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23.递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

| 项目 | 年末金额 | | 年初金额 | |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 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 |
| 信用减值准备 | 1,180,134,660.95 | 295,033,665.24 | 1,113,870,933.35 | 278,467,733.34 |
| 交易性金融资产的公允价值变动 | 291,372,974.19 | 72,843,243.54 | 1,022,529,830.24 | 255,631,238.00 |
| 租赁负债 | 277,114,491.21 | 68,953,020.22 | 323,611,289.33 | 80,462,814.38 |
| 可抵扣亏损 | 179,012,416.40 | 44,753,104.10 | 1,744,729.44 | 436,182.36 |
| 应付职工薪酬 | 120,687,552.37 | 30,171,888.10 | 105,182,062.23 | 26,295,515.56 |
| 无形资产摊销 | 86,214,609.42 | 21,553,652.35 | 76,103,940.32 | 19,025,985.08 |
| 其他权益工具投资的公允价值变动 | 59,903,231.08 | 14,975,807.77 | 367,786,927.20 | 91,946,731.80 |
| 预提费用 | 49,152,684.32 | 12,288,171.09 | 46,227,392.93 | 11,556,848.23 |
| 未决赔款准备金 | 31,676,414.11 | 7,919,103.53 | 28,039,562.68 | 7,009,890.67 |
| 资产减值准备 | 29,012,327.16 | 7,253,081.79 | | |
| 期货风险准备 | 8,956,171.44 | 2,239,042.86 | 8,975,486.48 | 2,243,871.62 |
| 其他 | 198,318,140.24 | 49,314,158.35 | 300,240,831.41 | 75,060,207.85 |
| 合计 | 2,511,555,672.89 | 627,297,938.94 | 3,394,312,985.61 | 848,137,018.89 |

(2) 未经抵消的递延所得税负债

| 项目 | 年末金额 | | 年初金额 | |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 |
| 其他债权投资的公允价值变动及减值准备 | 1,575,490,835.96 | 393,872,708.99 | 624,992,200.49 | 156,248,050.12 |
| 使用权资产 | 288,352,254.56 | 71,726,336.66 | 332,093,469.28 | 82,583,359.37 |
| 交易性金融资产的公允价值变动 | 287,274,579.77 | 71,814,485.16 | 25,379,066.44 | 6,344,766.61 |
| 固定资产折旧 | 9,443,174.53 | 2,360,793.63 | 10,188,858.24 | 2,547,214.56 |
| 合计 | 2,160,560,844.82 | 539,774,324.44 | 992,653,594.45 | 247,723,390.66 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 年末递延所得税资产和负债互抵金额 | 年末抵销后递延所得税资产或负债 | 年初递延所得税资产和负债互抵金额 | 年初抵销后递延所得税资产或负债 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 递延所得税资产 | 210,681,312.88 | 416,616,626.06 | 241,378,624.05 | 606,758,394.84 |
| 递延所得税负债 | 210,681,312.88 | 329,093,011.56 | 241,378,624.05 | 6,344,766.61 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 358,503,158.39 | 257,416,573.60 |
| 可抵扣亏损 | 3,424,146,916.50 | 1,326,017,669.74 |
| 合计 | 3,782,650,074.89 | 1,583,434,243.34 |

(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

| 年份 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|------|-------------------------|-------------------------|----|
| 2024 | 29,434,483.61 | 29,434,483.61 | |
| 2026 | 17,933,423.73 | 17,933,423.73 | |
| 2027 | 1,600,737,081.83 | 1,178,206,646.76 | |
| 2028 | 1,648,612,975.47 | | |
| 合计 | 3,296,717,964.64 | 1,225,574,554.10 | |

注: 于2023年12月31日, 资本(香港)和期货(国际)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额为人民币127,428,951.86元(2022年12月31日: 人民币100,443,115.64元), 依据当地税务相关法律法规, 无相关到期年限规定。

24. 其他非流动资产

| 项目 | 年末金额 | | |
|---------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 存出资本保证金 | 613,578,888.04 | 173,748.82 | 613,405,139.22 |
| 独立账户资产 | 138,013,084.34 | | 138,013,084.34 |
| 其他 | 41,430,781.17 | 7,140.03 | 41,423,641.14 |
| 合计 | 793,022,753.55 | 180,888.85 | 792,841,864.70 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

| 项目 | 年初金额 | | |
|-----------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 存出资本保证金 | 964,459,166.78 | 463,828.34 | 963,995,338.44 |
| 独立账户资产 | 173,496,958.10 | | 173,496,958.10 |
| 期货会员资格投资 | 1,300,000.00 | | 1,300,000.00 |
| 其他 | 6,765,477.59 | | 6,765,477.59 |
| 合计 | 1,146,021,602.47 | 463,828.34 | 1,145,557,774.13 |

25.短期借款

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 信用借款 | 609,152,350.22 | 502,240,966.72 |
| 合计 | 609,152,350.22 | 502,240,966.72 |

26.交易性金融负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 结构化主体少数份额持有人享有权益 | 975,031,257.05 | 777,091,471.06 |
| 融券负债 | | 70,390,911.70 |
| 合计 | 975,031,257.05 | 847,482,382.76 |

27.衍生金融负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 期权合约 | 87,305,583.55 | 40,339,185.07 |
| 远期合约 | 362,792.62 | 3,048,637.95 |
| 期货合约 | 144,610,335.92 | 356,992,475.31 |
| 减: 结算金额 | 144,610,335.92 | 356,992,475.31 |
| 合计 | 87,668,376.17 | 43,387,823.02 |

28.应付账款

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应付赔付款 | 446,033,760.35 | 412,433,139.19 |
| 应付货款 | 18,396,066.62 | 6,095,734.74 |
| 其他 | 3,256,680.37 | 1,972,982.90 |
| 合计 | 467,686,507.34 | 420,501,856.83 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29.预收款项

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 预收保费 | 65,222,280.40 | 206,526,337.39 |
| 合计 | 65,222,280.40 | 206,526,337.39 |

30.合同负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 预收服务管理费 | 57,668,175.22 | 112,096,246.85 |
| 预收货款 | 22,639,062.35 | 48,054,867.94 |
| 预收项目开发费 | 2,449,342.80 | 1,075,446.66 |
| 合计 | 82,756,580.37 | 161,226,561.45 |

31.卖出回购金融资产款

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 债券正回购 | 5,106,905,365.32 | 7,880,277,199.58 |
| 合计 | 5,106,905,365.32 | 7,880,277,199.58 |

32.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 393,854,791.48 | 1,410,377,811.76 | 1,325,604,032.80 | 478,628,570.44 |
| 离职后福利-设定 提存计划 | 8,317,068.40 | 145,317,798.60 | 143,660,855.11 | 9,974,011.89 |
| 辞退福利 | | 9,317,038.08 | 9,317,038.08 | |
| 合计 | 402,171,859.88 | 1,565,012,648.44 | 1,478,581,925.99 | 488,602,582.33 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 333,872,091.02 | 1,187,363,123.16 | 1,108,406,105.45 | 412,829,108.73 |
| 职工福利费 | | 19,838,657.00 | 19,838,657.00 | |
| 社会保险费 | 2,935,309.09 | 64,909,862.50 | 63,881,966.18 | 3,963,205.41 |
| 其中: 医疗保险费 | 2,816,135.59 | 61,898,720.10 | 60,858,106.90 | 3,856,748.79 |
| 工伤保险费 | 97,673.26 | 2,294,384.75 | 2,348,866.54 | 43,191.47 |
| 生育保险费 | 21,394.44 | 449,795.73 | 408,030.82 | 63,159.35 |
| 其他 | 105.80 | 266,961.92 | 266,961.92 | 105.80 |
| 住房公积金 | 2,077,656.55 | 83,377,832.08 | 82,137,493.74 | 3,317,994.89 |
| 工会经费和职工教育经费 | 54,930,676.74 | 27,534,683.29 | 24,014,106.62 | 58,451,253.41 |
| 其他 | 39,058.08 | 27,353,653.73 | 27,325,703.81 | 67,008.00 |
| 合计 | 393,854,791.48 | 1,410,377,811.76 | 1,325,604,032.80 | 478,628,570.44 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 5,972,721.83 | 126,984,778.30 | 124,568,829.30 | 8,388,670.83 |
| 失业保险费 | 141,152.40 | 3,917,570.45 | 3,816,172.37 | 242,550.48 |
| 企业年金缴费 | 2,203,194.17 | 14,415,449.85 | 15,275,853.44 | 1,342,790.58 |
| 合计 | 8,317,068.40 | 145,317,798.60 | 143,660,855.11 | 9,974,011.89 |

33. 应交税费

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 增值税 | 52,757,394.68 | 44,840,716.56 |
| 个人所得税 | 17,114,342.73 | 23,264,953.20 |
| 城市维护建设税 | 4,056,692.12 | 3,197,671.38 |
| 教育费附加 | 3,377,671.36 | 2,665,948.39 |
| 企业所得税 | 2,581,232.22 | 11,894,269.22 |
| 其他 | 33,183.29 | 242,931.96 |
| 合计 | 79,920,516.40 | 86,106,490.71 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34.其他应付款

其他应付款按性质列示

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 衍生业务暂收款 | 3,690,769,803.34 | 2,839,569,097.14 |
| 应付保单红利 | 439,429,562.87 | 394,656,403.46 |
| 结算在途 | 283,313,679.53 | 19,681,159.03 |
| 信保基金借款 | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 |
| 其他 | 276,536,769.27 | 184,998,228.86 |
| 合计 | 4,726,049,815.01 | 3,474,904,888.49 |

35.应付手续费及佣金

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 保险业务应付手续费及佣金 | 223,440,255.91 | 139,198,946.08 |
| 其他业务应付手续费及佣金 | 472,280.39 | 1,273,083.26 |
| 合计 | 223,912,536.30 | 140,472,029.34 |

36.应付分保账款

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 慕尼黑再保险公司 | 120,112,366.55 | 283,507,317.29 |
| 中国人寿再保险股份有限公司 | 30,873,399.53 | 30,048,052.25 |
| 香港安柏保险经纪有限公司 | 26,750,467.59 | 1,260,081.29 |
| 通用再保险股份有限公司 | 19,690,278.24 | 19,196,219.50 |
| 汉诺威再保险公司 | 12,302,037.88 | 24,675,221.26 |
| 太平再保险(中国)有限公司 | 11,956,450.32 | 13,776,469.32 |
| RGA美国再保险公司上海分公司 | 8,686,734.44 | 16,406,617.71 |
| 其他 | 325,124.93 | 782,599.64 |
| 合计 | 230,696,859.48 | 389,652,578.26 |

37.其他流动负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| 应付客户保证金 | 17,795,998,384.81 | 22,471,300,320.66 |
| 保户储金及投资款 | 5,369,883,094.61 | 4,828,900,658.61 |
| 代理买卖证券款及其他 | 37,054,925.29 | 2,053,010.95 |
| 合计 | 23,202,936,404.71 | 27,302,253,990.22 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 保险合同准备金

(1) 按类别列示

| 项目 | 本金额 | | | | | 年末金额 |
|------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 年初金额 | 本年增加额 | 赔付款项 | 提前解除 | 其他 | |
| 寿险责任准备金 | 36,339,163,429.01 | 11,648,100,302.58 | 953,061,830.53 | 858,796,051.40 | -1,340,344,113.39 | 44,835,061,736.27 |
| 长期健康险责任准备金 | 9,775,715,933.56 | 4,015,691,112.95 | 516,071,900.42 | 232,605,036.80 | -625,890,806.50 | 12,416,839,302.79 |
| 未到期责任准备金 | 237,886,457.47 | 507,112,552.51 | | 2,054,434.29 | -514,682,974.51 | 228,261,601.18 |
| 未决赔款准备金 | 101,486,851.77 | 308,464,470.03 | 299,897,039.23 | | | 110,054,282.57 |
| 合计 | 46,454,252,671.81 | 16,479,368,438.07 | 1,769,030,770.18 | 1,093,455,522.49 | -2,480,917,894.40 | 57,590,216,922.81 |

(续)

| 项目 | 上年金额 | | | | | 年末金额 |
|------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 年初金额 | 本年增加额 | 赔付款项 | 提前解除 | 其他 | |
| 寿险责任准备金 | 31,905,810,159.41 | 6,891,361,009.46 | 1,254,180,527.46 | 683,605,506.58 | -520,221,705.82 | 36,339,163,429.01 |
| 长期健康险责任准备金 | 6,657,393,020.51 | 3,846,317,965.20 | 479,603,145.63 | 197,228,484.01 | -51,163,422.51 | 9,775,715,933.56 |
| 未到期责任准备金 | 205,334,603.21 | 595,951,802.45 | | 1,656,317.23 | -561,743,630.96 | 237,886,457.47 |
| 未决赔款准备金 | 112,968,686.32 | 271,361,134.22 | 282,842,968.77 | | | 101,486,851.77 |
| 合计 | 38,881,506,469.45 | 11,604,991,911.33 | 2,016,626,641.86 | 882,490,307.82 | -1,133,128,759.29 | 46,454,252,671.81 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 本集团保险合同准备金到期期限情况

| 项目 | 年末金额 | | 年初金额 | |
|------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 1年以下(含1年) | 1年以上 | 1年以下(含1年) | 1年以上 |
| 寿险责任准备金 | 1,307,128,487.06 | 43,527,933,249.21 | 1,012,066,196.31 | 35,327,097,232.70 |
| 长期健康险责任准备金 | 235,004,437.63 | 12,181,834,865.16 | 230,371,801.87 | 9,545,344,131.69 |
| 未到期责任准备金 | 228,261,601.18 | | 237,886,457.47 | |
| 未决赔款准备金 | 110,054,282.57 | | 101,486,851.77 | |
| 合计 | 1,880,448,808.44 | 55,709,768,114.37 | 1,581,811,307.42 | 44,872,441,364.39 |

(3) 本集团原保险合同未决赔款准备金明细如下:

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 已发生已报案未决赔款准备金 | 6,007,968.41 | 6,058,551.86 |
| 已发生未报案未决赔款准备金 | 103,389,926.84 | 94,943,490.33 |
| 理赔费用准备金 | 656,387.32 | 484,809.58 |
| 合计 | 110,054,282.57 | 101,486,851.77 |

39.应付债券

(1) 按类别列示

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 中英人寿资本补充债 | 2,564,810,956.20 | 2,563,941,327.31 |
| 中粮期货次级债 | 506,659,730.88 | |
| 合计 | 3,071,470,687.08 | 2,563,941,327.31 |

(2) 明细情况

| 债券名称 | 面值 | 票面利率 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 |
|------------|-------------------------|-------|------------|------|-------------------------|
| 19 中英人寿 01 | 1,500,000,000.00 | 5.24% | 2019年7月16日 | 10年 | 1,500,000,000.00 |
| 20 中英人寿 01 | 1,000,000,000.00 | 5.05% | 2020年6月2日 | 10年 | 1,000,000,000.00 |
| 23 粮期 C | 500,000,000.00 | 3.43% | 2023年7月26日 | 3年 | 500,000,000.00 |
| 合计 | 3,000,000,000.00 | — | — | — | 3,000,000,000.00 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

| 债券名称 | 年初金额 | 本年发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 利息支付 | 年末金额 | 是否违约 |
|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|------|
| 19 中英人寿 01 | 1,535,401,383.67 | | 78,600,000.00 | 534,290.45 | 78,600,000.00 | 1,535,935,674.12 | 否 |
| 20 中英人寿 01 | 1,028,539,943.64 | | 50,500,000.00 | 335,338.44 | 50,500,000.00 | 1,028,875,282.08 | 否 |
| 23 粮期 C | | 500,000,000.00 | 7,470,821.91 | -811,091.03 | | 506,659,730.88 | 否 |
| 合计 | 2,563,941,327.31 | 500,000,000.00 | 136,570,821.91 | 58,537.86 | 129,100,000.00 | 3,071,470,687.08 | |

40. 租赁负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 租赁付款额 | 294,156,085.68 | 356,237,820.64 |
| 未确认融资费用 | -17,041,594.47 | -27,242,536.16 |
| 合计 | 277,114,491.21 | 328,995,284.48 |

41. 长期应付职工薪酬

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他长期福利 | 40,513,320.50 | 27,904,653.50 |
| 合计 | 40,513,320.50 | 27,904,653.50 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42.其他非流动负债

| 项目 | 年末金额 | 年初金额 |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| 预提费用 | 271,157,712.18 | 148,092,317.54 |
| 期货风险准备金 | 140,850,686.05 | 127,825,514.50 |
| 独立账户负债 | 138,013,084.34 | 173,496,958.10 |
| 结构化主体少数份额持有人享有的权益 | 98,505,357.01 | 105,917,323.32 |
| 保险保障基金 | 11,169,456.00 | 6,121,294.60 |
| 信保基金借款 | | 669,715,205.58 |
| 合计 | 659,696,295.58 | 1,231,168,613.64 |

43.股本

| 项目 | 年初金额 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 年末金额 |
|------|------------------|-------------|----|-------|----|----|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 2,304,105,575.00 | | | | | | 2,304,105,575.00 |

44.资本公积

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|-------------------------|---------------------|------|-------------------------|
| 股本溢价 | 9,564,119,565.66 | | | 9,564,119,565.66 |
| 其他资本公积 | -364,099.67 | 5,581,160.74 | | 5,217,061.07 |
| 合计 | 9,563,755,465.99 | 5,581,160.74 | | 9,569,336,626.73 |

注：本集团联营企业龙江银行资本公积增加导致本集团资本公积增加 5,417,656.77 元，本集团下属子公司中粮信托收购其子公司中粮农业产业基金管理有限责任公司少数股权导致本集团资本公积增加 163,503.97 元。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45.其他综合收益

| 项目 | 年初金额 | 本年金额 | | | | | 年末金额 |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | | 本年所得税前发生额 | 减:前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减:所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | -304,243,719.80 | -163,009,167.01 | | -27,791,712.13 | -93,895,754.58 | -41,321,700.30 | -398,139,474.38 |
| 其中:权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | -4,413,763.10 | 6,117,600.00 | | | 6,117,600.00 | | 1,703,836.90 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | -299,829,956.70 | -169,126,767.01 | | -27,791,712.13 | -100,013,354.58 | -41,321,700.30 | -399,843,311.28 |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益 | 188,104,484.28 | 1,423,125,793.14 | 487,780,599.64 | 225,775,660.51 | 369,205,049.78 | 340,364,483.21 | 557,309,534.06 |
| 其中:权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | -48,597,594.84 | 28,280,730.87 | | | 27,696,538.07 | 584,192.80 | -20,901,056.77 |
| 其他债权投资公允价值变动 | 222,556,664.26 | 1,423,519,578.73 | 475,444,612.97 | 237,018,741.44 | 355,528,112.17 | 355,528,112.15 | 578,084,776.43 |
| 影子会计调整 | | -47,395,993.44 | | -11,848,998.36 | -17,773,497.54 | -17,773,497.54 | -17,773,497.54 |
| 其他债权投资信用损失准备 | 11,815,410.99 | 14,759,656.38 | 12,335,986.67 | 605,917.43 | 908,876.14 | 908,876.14 | 12,724,287.13 |
| 外币财务报表折算差额 | 2,330,003.87 | 3,961,820.60 | | | 2,845,020.94 | 1,116,799.66 | 5,175,024.81 |
| 三、其他综合收益结转留存收益 | 125,338,343.26 | 428,356,343.44 | | 104,762,636.16 | 166,367,055.69 | 157,226,651.59 | 291,705,398.95 |
| 其他综合收益合计 | 9,199,107.74 | 1,688,472,969.57 | 487,780,599.64 | 302,746,584.54 | 441,676,350.89 | 456,269,434.50 | 450,875,458.63 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 盈余公积

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | 139,683,225.91 | 36,125,054.01 | | 175,808,279.92 |
| 合计 | 139,683,225.91 | 36,125,054.01 | | 175,808,279.92 |

47. 一般风险准备

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|------|-----------------------|
| 一般风险准备 | 482,629,731.69 | 33,106,086.21 | | 515,735,817.90 |
| 信托赔偿准备金 | 387,815,971.64 | | | 387,815,971.64 |
| 合计 | 870,445,703.33 | 33,106,086.21 | | 903,551,789.54 |

48. 未分配利润

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 上年年末金额 | 5,433,308,167.60 | 5,449,060,900.37 |
| 会计政策变更的影响 | | |
| 本年年初金额 | 5,433,308,167.60 | 5,449,060,900.37 |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润 | 1,020,578,385.22 | 596,987,933.02 |
| 减: 提取法定盈余公积 | 36,125,054.01 | 12,549,914.99 |
| 提取一般风险准备 | 33,106,086.21 | 75,158,298.50 |
| 应付普通股股利 | 179,720,234.84 | 412,434,888.47 |
| 加: 处置其他权益工具投资 | -166,367,055.69 | -112,597,563.83 |
| 本年年末金额 | 6,038,568,122.07 | 5,433,308,167.60 |

49. 营业收入与营业成本

| 项目 | 本年金额 | | 上年金额 | |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 销售商品 | 2,980,861,634.71 | 2,946,375,494.63 | 4,480,781,316.73 | 4,493,887,201.10 |
| 保户投资款利息支出 | | 194,332,997.58 | | 187,454,990.22 |
| 保单的初始费用及 账户管理费收入 | 18,897,074.25 | | 12,189,697.85 | |
| 其他 | 58,880,667.27 | 9,385,072.03 | 33,765,942.11 | 3,510,459.27 |
| 合计 | 3,058,639,376.23 | 3,150,093,564.24 | 4,526,736,956.69 | 4,684,852,650.59 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

50.利息收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 债权投资利息收入 | 507,728,705.28 | 662,999,413.00 |
| 存放金融同业利息收入 | 406,865,494.35 | 424,435,969.26 |
| 其他债权投资利息收入 | 1,078,894,117.62 | 763,604,265.53 |
| 发放贷款和垫款利息收入 | 212,845,221.51 | 158,905,618.10 |
| 买入返售金融资产利息收入 | 6,681,422.43 | 3,040,609.64 |
| 其他利息收入 | 19,681,834.75 | 17,299,669.89 |
| 合计 | 2,232,696,795.94 | 2,030,285,545.42 |

51.利息支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产利息支出 | 221,920,045.01 | 194,622,298.82 |
| 应付债券利息支出 | 137,572,756.00 | 129,925,598.81 |
| 客户资金利息支出 | 144,829,713.50 | 86,612,841.42 |
| 借款利息支出 | 26,542,510.48 | 15,396,429.41 |
| 租赁负债利息支出 | 12,549,868.68 | 12,115,379.21 |
| 其他利息支出 | 54,269,971.09 | 56,000,939.32 |
| 合计 | 597,684,864.76 | 494,673,486.99 |

52.保险业务收入与成本

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| 已赚保费 | 15,484,671,535.23 | 10,684,445,901.93 |
| 保险业务收入 | 16,169,445,445.13 | 11,333,426,073.71 |
| 减: 提取未到期责任准备金 | -5,633,449.74 | 29,596,900.74 |
| 分出保费 | 690,407,359.64 | 619,383,271.04 |
| 赔付支出净额 | 1,255,993,658.87 | 1,524,463,630.58 |
| 赔付支出 | 1,769,030,770.18 | 2,016,626,641.86 |
| 减: 摊回赔付支出 | 513,037,111.31 | 492,163,011.28 |
| 提取保险责任准备金净额 | 11,163,431,772.66 | 7,104,989,503.40 |
| 提取保险责任准备金 | 11,098,193,113.85 | 7,551,516,854.91 |
| 减: 摊回保险责任准备金 | -65,238,658.81 | 446,527,351.51 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

53.手续费及佣金收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 信托业务手续费收入 | 1,140,890,255.60 | 966,069,424.46 |
| 期货经纪业务手续费收入 | 336,383,577.20 | 233,116,323.86 |
| 期货资产管理业务收入 | 13,122,667.45 | 9,175,424.48 |
| 顾问和咨询费收入 | 15,958,516.47 | 156,704,374.24 |
| 其他 | 89,062.48 | 72,433.22 |
| 合计 | 1,506,444,079.20 | 1,365,137,980.26 |

54.手续费及佣金支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 保险业务手续费支出 | 1,604,293,640.31 | 675,996,560.24 |
| 保险业务佣金支出 | 826,631,929.75 | 533,662,875.29 |
| 期货业务手续费支出 | 63,425,541.74 | |
| 其他业务手续费支出 | 855,333.33 | 757,632.19 |
| 合计 | 2,495,206,445.13 | 1,210,417,067.72 |

55.税金及附加

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 6,932,824.65 | 8,055,296.68 |
| 教育费附加 | 4,950,806.84 | 5,751,351.24 |
| 印花税 | 3,685,252.82 | 3,471,386.79 |
| 车船使用税 | 32,242.50 | 164,516.33 |
| 城镇土地使用税 | 32,729.64 | 32,893.11 |
| 其他 | 263,783.48 | 174,494.97 |
| 合计 | 15,897,639.93 | 17,649,939.12 |

56.管理费用

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 1,714,498,846.05 | 1,400,093,554.10 |
| 折旧及摊销费 | 279,799,247.76 | 262,053,653.92 |
| 中介服务费 | 153,942,490.89 | 153,545,502.55 |
| 办公、会议、差旅及业务招待费 | 170,267,624.86 | 95,702,370.12 |
| 信息、广告及通讯费 | 108,403,159.76 | 88,091,459.82 |
| 租赁及物业费 | 71,877,022.13 | 79,157,028.95 |
| 电子设备运转费 | 32,363,133.65 | 31,686,241.08 |
| 保险保障基金 | 53,669,758.36 | 21,625,628.26 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 资产管理、托管费 | 22,516,486.36 | 11,011,739.34 |
| 运输费 | 3,776,140.91 | 4,160,849.27 |
| 其他 | 148,278,497.35 | 133,478,247.48 |
| 减：摊回分保费用 | 60,197,465.80 | 62,808,565.96 |
| 合计 | 2,699,194,942.28 | 2,217,797,708.93 |

57.其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------|----------------------|---------------------|
| 政府补助 | 13,114,094.73 | 1,023,950.17 |
| 代扣代缴个税手续费返还 | 3,290,092.20 | 1,316,762.43 |
| 进项税加计扣除 | 1,321.21 | 297,747.83 |
| 其他 | 35,727.04 | 166,626.43 |
| 合计 | 16,441,235.18 | 2,805,086.86 |

58.投资收益

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | 1,082,665,043.29 | 494,824,515.61 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 864,840,864.96 | 1,731,941,576.89 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 751,064,337.64 | 527,239,176.29 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 140,495,476.68 | 139,429,905.66 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -255,638.00 | |
| 处置衍生金融工具取得的投资收益 | -221,704,608.64 | 25,332,180.91 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | -1,651,978,975.63 | -1,020,382,469.46 |
| 其他 | 128,384,841.47 | 136,050,918.28 |
| 合计 | 1,093,511,341.77 | 2,034,435,804.18 |

59.公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------|-------------------------|--------------------------|
| 交易性金融资产 | 804,706,506.84 | -1,432,102,088.74 |
| 交易性金融负债 | 77,974,337.10 | 154,197,100.93 |
| 衍生金融工具 | 258,320,052.47 | 1,885,192.31 |
| 套期损益 | 2,626,533.97 | -1,374,223.25 |
| 合计 | 1,143,627,430.38 | -1,277,394,018.75 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

60.信用减值损失(损失以“-”号填列)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------|---------------------|-----------------------|
| 坏账损失 | 69,765,092.02 | 2,708,248.47 |
| 债权投资减值损失 | -681,869.19 | 19,576,558.17 |
| 其他债权投资减值损失 | -2,423,669.71 | -843,238.74 |
| 发放贷款和垫款减值损失 | -70,336,753.86 | -82,333,316.25 |
| 其他 | 13,087,596.84 | 4,126,878.87 |
| 合计 | 9,410,396.10 | -56,764,869.48 |

61.营业外收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 政府补助 | 1,021,900.00 | 1,810,000.00 | 1,021,900.00 |
| 客户违约金 | 1,236,795.00 | 3,252,000.00 | 1,236,795.00 |
| 其他 | 253,444.44 | 1,129,391.27 | 253,444.44 |
| 合计 | 2,512,139.44 | 6,191,391.27 | 2,512,139.44 |

62.营业外支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 对外捐赠 | 9,213,655.00 | 8,922,600.00 | 9,213,655.00 |
| 非流动资产报废损失 | 81,919.55 | 227,629.16 | 81,919.55 |
| 其他 | 4,656,457.61 | 3,825,261.37 | 4,656,457.61 |
| 合计 | 13,952,032.16 | 12,975,490.53 | 13,952,032.16 |

63.所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 165,311,710.27 | 240,449,779.83 |
| 递延所得税费用 | 210,143,429.19 | -335,416,337.88 |
| 合计 | 375,455,139.46 | -94,966,558.05 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年金额 |
|------------------|------------------|
| 利润总额 | 1,859,042,097.76 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 464,760,524.43 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,221,295.97 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,370,288.70 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 |
|--------------------------------|-----------------------|
| 非应税收入的影响 | -450,164,872.81 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 6,386,752.52 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -101,866.90 |
| 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 | 429,092,365.20 |
| 其他 | -73,666,755.71 |
| 所得税费用 | 375,455,139.46 |

注：其他主要系处置其他权益工具投资的损失对所得税的影响。

64.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 收到代垫信托业保障基金 | 65,038,978.13 | 74,279,482.69 |
| 收到政府补助 | 13,928,640.63 | 2,833,950.17 |
| 收到保理款 | 125,237,750.07 | 498,175,706.35 |
| 收到粮信平台清分款 | 698,217,283.42 | 502,461,918.63 |
| 收到往来款及其他 | 402,969,439.49 | 228,789,411.88 |
| 合计 | 1,305,392,091.74 | 1,306,540,469.72 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 支付保险退保金 | 1,113,939,978.78 | 903,493,436.48 |
| 支付管理费用 | 702,356,284.65 | 548,142,345.93 |
| 支付保理款 | 231,378,298.61 | 430,433,348.76 |
| 对外捐赠 | 9,113,655.00 | 8,922,600.00 |
| 支付粮信平台清分款 | 698,217,283.42 | 502,051,755.50 |
| 支付往来款及其他 | 357,690,464.54 | 393,516,449.71 |
| 合计 | 3,112,695,965.00 | 2,786,559,936.38 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------|-----------------------|------|
| 结构化主体外部投资人资金变动 | 428,514,367.73 | |
| 其他 | 33,585,820.16 | |
| 合计 | 462,100,187.89 | |

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------|-------------------------|------|
| 结构化主体外部投资人资金变动 | 1,092,778,438.59 | |
| 合计 | 1,092,778,438.59 | |

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------|------|-------------------------|
| 回购业务资金净增加额 | | 3,047,847,000.00 |
| 收到信保基金借款 | | 200,000,000.00 |
| 合计 | | 3,247,847,000.00 |

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| 偿还信保基金借款 | 669,715,205.58 | |
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 176,493,326.07 | 165,448,557.37 |
| 回购业务资金净减少额 | 2,772,647,000.00 | |
| 归还投资者投入资金 | 42,721,029.59 | |
| 其他 | 230,000.00 | 20,821.92 |
| 合计 | 3,661,806,561.24 | 165,469,379.29 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 年初金额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末金额 |
|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 502,240,966.72 | 616,934,716.65 | 29,869,019.99 | 539,892,353.14 | | 609,152,350.22 |
| 应付股利 | | | 362,908,565.57 | 362,908,565.57 | | |
| 卖出回购金融资产 | 7,880,277,199.58 | | 225,555,522.81 | 2,998,927,357.07 | | 5,106,905,365.32 |
| 应付债券 | 2,563,941,327.31 | 499,000,000.00 | 137,629,359.77 | 129,100,000.00 | | 3,071,470,687.08 |
| 其他非流动负债 | 669,715,205.58 | | 47,199,341.65 | 716,914,547.23 | | |
| 租赁负债 | 328,995,284.48 | | 156,861,512.91 | 176,493,326.07 | 32,248,980.11 | 277,114,491.21 |
| 合计 | 11,945,169,983.67 | 1,115,934,716.65 | 960,023,322.70 | 4,924,236,149.08 | 32,248,980.11 | 9,064,642,893.83 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

65.现金流量表补充资料

(1) 与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 1,483,586,958.30 | 1,099,136,451.19 |
| 加: 信用减值损失 | -9,410,396.10 | 56,764,869.48 |
| 资产减值损失 | 29,012,327.16 | |
| 固定资产折旧 | 37,064,832.41 | 27,162,672.12 |
| 使用权资产折旧 | 163,498,579.22 | 168,587,381.82 |
| 无形资产摊销 | 59,956,596.46 | 51,770,395.23 |
| 长期待摊费用摊销 | 24,210,343.09 | 23,446,678.99 |
| 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) | -1,603,543.34 | 559,903.76 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 81,919.55 | 227,629.16 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | -1,143,627,430.38 | 1,277,394,018.75 |
| 利息支出 | 452,855,151.26 | 407,828,384.78 |
| 利息收入(以“-”号填列) | -1,840,576,781.57 | -1,635,824,921.06 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -1,093,511,341.77 | -2,034,435,804.18 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 125,019,843.11 | -183,494,154.06 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 85,123,586.08 | -151,922,183.82 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -13,559,549.86 | 171,735,024.94 |
| 汇兑损益 | -871,362.46 | -4,203,322.39 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -400,664,863.44 | -2,677,596,613.90 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -2,351,386,803.02 | 4,307,307,583.08 |
| 提取各项保证金 | 11,157,798,322.92 | 7,134,586,404.14 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 6,762,996,387.62 | 8,039,030,398.03 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 12,224,670,585.79 | 14,167,552,225.13 |
| 减: 现金的上年末余额 | 14,167,552,225.13 | 12,199,103,636.92 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | 289,267,036.00 | 151,486,008.70 |
| 减: 现金等价物的上年末余额 | 151,486,008.70 | 130,076,409.58 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,805,100,612.04 | 1,989,858,187.33 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 一、现金 | 12,224,670,585.79 | 14,167,552,225.13 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 11,633,130,239.79 | 14,094,984,931.62 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 591,540,346.00 | 72,567,293.51 |
| 二、现金等价物 | 289,267,036.00 | 151,486,008.70 |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 12,513,937,621.79 | 14,319,038,233.83 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|---------|---------------------|----------------------|----------------|
| 受限保函保证金 | 6,620,857.20 | 39,603,494.97 | 使用权受限 |
| 应计利息 | 40,725.35 | 15,920,047.59 | 未到收款期 |
| 合计 | 6,661,582.55 | 55,523,542.56 | |

66.所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末金额 | | | |
|----------|--------------------------|--------------------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 6,620,857.20 | 6,620,857.20 | 质押 | 工程项目保函保证金 |
| 交易性金融资产 | 37,955,848.84 | 37,955,848.84 | 质押 | 因质押式正回购业务而受限 |
| 债权投资 | 440,923,267.87 | 440,733,282.69 | 质押 | 因质押式正回购业务而受限 |
| 其他债权投资 | 12,542,153,710.08 | 12,542,153,710.08 | 质押 | 因质押式正回购业务而受限 |
| 其他权益工具投资 | 228,785,715.00 | 228,785,715.00 | 质押 | 因质押式正回购业务而受限 |
| 合计 | 13,256,439,398.99 | 13,256,249,413.81 | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

67. 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|----------------|----------------|----------|-------------------------|
| 货币资金 | | | 2,232,692,857.23 |
| 其中：美元 | 311,915,272.70 | 7.0827 | 2,209,202,301.95 |
| 港币 | 25,561,428.12 | 0.90622 | 23,164,277.39 |
| 英镑 | 2,201.65 | 9.0411 | 19,905.34 |
| 澳币 | 63,070.48 | 4.8484 | 305,790.92 |
| 瑞士法郎 | 69.09 | 8.4184 | 581.63 |
| 其他应收款 | | | 20,760,539.38 |
| 其中：美元 | 2,428.16 | 7.08270 | 17,197.93 |
| 港币 | 22,697,353.59 | 0.90622 | 20,568,795.77 |
| 马币 | 113,231.06 | 1.54150 | 174,545.68 |
| 应付货币保证金 | | | 3,261,746,980.54 |
| 其中：美元 | 453,179,434.36 | 7.0827 | 3,209,733,979.74 |
| 港币 | 1,016,872.04 | 0.90622 | 921,509.78 |
| 瑞士法郎 | 890.47 | 8.4184 | 7,496.33 |
| 澳元 | 63,070.48 | 4.8484 | 305,790.92 |
| 马币 | 32,671,186.11 | 1.54150 | 50,362,633.39 |
| 日元 | 8,173,750.00 | 0.050213 | 410,428.51 |
| 加拿大元 | 958.00 | 5.3673 | 5,141.87 |
| 其他应付款 | | | 17,359,180.96 |
| 其中：美元 | 2,191,395.74 | 7.0827 | 15,520,998.61 |
| 港币 | 2,028,406.29 | 0.90622 | 1,838,182.35 |

68. 租赁

本集团作为承租方

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 租赁负债利息费用 | 12,549,868.68 | 12,115,379.21 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 11,520,998.90 | 18,236,363.24 |
| 计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | 2,051,804.46 | 3,487,074.27 |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | | |
| 其中：售后租回交易产生部分 | | |
| 转租使用权资产取得的收入 | | |
| 与租赁相关的总现金流出 | 190,066,129.43 | 187,171,994.88 |
| 售后租回交易现金流入 | | |
| 售后租回交易现金流出 | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并范围的变化

1. 纳入合并范围子公司的变化情况

本年纳入合并范围子公司未发生变化,与上年保持一致。

2. 纳入合并范围结构化主体的变化情况

2023年,本集团新增纳入合并范围的结构化主体共35只,包括信托产品、资管计划及私募基金等。

2023年,本集团因投资收回、享有的可变回报比例变化等原因不再享有控制权,于丧失控制权时点不再纳入合并范围的结构化主体共36只。

七、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 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------------------------------|--------------|-------|-----|--------|---------|------------------------------|-----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 中粮资本投资有限公司 | 133,700.14 | 北京 | 深圳 | 投资业务 | 100.00% | | 同一控制下企业合并 |
| 中粮信托有限责任公司 | 283,095.42 | 北京 | 北京 | 信托业务 | | 通过资本投资持股 80.5090% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮农业产业基金管理有限责任公司(以下简称中粮农业产业基金) | 5,000.00 | 北京 | 北京 | 基金管理 | | 通过中粮信托持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |
| 上海富悦股权投资基金管理有限公司 | 200.00 | 上海 | 上海 | 投资管理业务 | | 通过中粮农业产业基金管理有限责任公司持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮期货有限公司 | 84,620.00 | 北京 | 北京 | 期货经纪业务 | | 通过资本投资持股 65.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮祈德丰(北京)商贸有限公司 | 50,500.00 | 北京 | 北京 | 贸易 | | 通过中粮期货持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |
| 上海祈德投资有限公司 | 3,000.00 | 上海 | 上海 | 资产管理业务 | | 通过中粮祈德丰(北京)商贸有限公司持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮祈德丰投资服务有限公司 | 76,000.00 | 深圳 | 深圳 | 资产管理业务 | | 通过中粮期货持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------------------------|--------------|-------|-----|-------------|---------|---------------------------------------|-----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 中粮期货(国际)有限公司 | 17,816.18 | 香港 | 香港 | 期货经纪业务 | | 通过中粮期货持股 95.1214%, 通过资本(香港)持股 4.8786% | 同一控制下企业合并 |
| 中英人寿保险有限公司 | 294,598.00 | 北京 | 北京 | 保险业务 | | 通过资本投资持股 50.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮资本(香港)有限公司 | 8,390.49 | 香港 | 香港 | 金融服务 | | 通过资本投资持股 90.00%, 通过中粮期货持股 10.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮资产管理(国际)有限公司 | 1,434.51 | 香港 | 香港 | 资产管理业务 | | 通过资本(香港)持股 100.00% | 同一控制下企业合并 |
| 中粮私募基金管理(海南)有限公司 | 1,000.00 | 海南 | 海南 | 基金管理 | | 通过资产(国际)持股 100.00% | 设立 |
| 中粮资本科技有限责任公司 | 10,069.63 | 北京 | 天津 | 科技推广和应用服务业务 | | 通过资本投资持股 100.00% | 设立 |
| 中粮资本(天津)商业保理有限公司 | 5,000.00 | 北京 | 天津 | 保理业务 | | 通过中粮金科持股 100.00% | 设立 |
| 中粮资本投资管理有限公司(以下简称资本投资管理) | 50,000.00 | 北京 | 天津 | 投资管理业务 | 100.00% | | 设立 |
| 中粮基金管理(天津)有限公司 | 2,000.00 | 北京 | 天津 | 基金管理 | | 通过资本投资管理持股 100.00% | 设立 |

2023年度,除上述子公司外,本集团纳入合并范围结构化主体共计103只,均为本集团控制的信托计划、资产管理计划等产品。

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例(%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末累计少数股东权益 |
|------------|-------------|----------------|----------------|------------------|
| 中粮期货有限公司 | 35.00 | 82,506,394.76 | 26,312,506.44 | 1,252,134,139.67 |
| 中英人寿保险有限公司 | 50.00 | 262,668,914.90 | 134,410,837.59 | 4,319,528,205.05 |
| 中粮信托有限责任公司 | 19.49 | 117,833,263.42 | 22,464,986.70 | 1,472,906,499.98 |
| 合计 | — | 463,008,573.08 | 183,188,330.73 | 7,044,568,844.70 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 项目 | 年末/本年金额 | | |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 中粮期货 | 中英人寿 | 中粮信托 |
| 流动资产 | 25,186,707,832.91 | 26,025,064,203.70 | 4,300,869,188.00 |
| 非流动资产 | 982,708,622.61 | 56,166,841,266.89 | 4,344,761,104.49 |
| 资产合计 | 26,169,416,455.52 | 82,191,905,470.59 | 8,645,630,292.49 |
| 流动负债 | 22,012,830,023.62 | 12,478,070,642.96 | 918,803,918.57 |
| 非流动负债 | 573,069,518.90 | 61,074,778,417.54 | 169,971,928.38 |
| 负债合计 | 22,585,899,542.52 | 73,552,849,060.50 | 1,088,775,846.95 |
| 营业总收入 | 3,760,213,441.30 | 17,198,390,182.94 | 1,289,023,592.64 |
| 其中: 营业收入 | 2,994,316,713.55 | 26,219,923.21 | 12,627,780.22 |
| 净利润 | 238,178,026.38 | 525,337,829.79 | 605,965,817.05 |
| 综合收益总额 | 241,499,941.64 | 1,121,657,273.54 | 604,766,604.03 |
| 经营活动现金流量净额 | -3,004,426,576.28 | 9,389,023,729.67 | 621,553,535.74 |

(续表)

| 项目 | 年初/上年金额 | | |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 中粮期货 | 中英人寿 | 中粮信托 |
| 流动资产 | 28,433,026,916.52 | 25,033,946,395.32 | 7,202,475,483.66 |
| 非流动资产 | 878,192,172.99 | 46,766,758,619.64 | 2,336,655,148.00 |
| 资产合计 | 29,311,219,089.51 | 71,800,705,014.96 | 9,539,130,631.66 |
| 流动负债 | 25,849,389,086.49 | 14,490,244,309.30 | 1,537,724,751.25 |
| 非流动负债 | 44,634,441.84 | 49,524,239,893.93 | 891,338,753.18 |
| 负债合计 | 25,894,023,528.33 | 64,014,484,203.23 | 2,429,063,504.43 |
| 营业总收入 | 5,129,808,732.25 | 12,294,020,437.38 | 1,163,152,837.14 |
| 其中: 营业收入 | 4,486,411,463.55 | 21,294,936.57 | 11,512,875.72 |
| 净利润 | 219,234,573.42 | 722,663,334.84 | 329,539,481.80 |
| 综合收益总额 | 225,050,297.17 | 309,257,123.01 | 327,859,337.37 |
| 经营活动现金流量净额 | 2,046,077,767.07 | 5,751,559,264.51 | 337,025,543.12 |

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

中粮信托收购其子公司中粮农业产业基金司少数股权, 致使其对中粮农业产业基金的持股比例从 50.20% 增加到 100.00%。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 中粮农业产业基金 |
|-----------------------|---------------|
| 现金 | 14,240,343.20 |
| 购买成本合计 | 14,240,343.20 |
| 减:按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 14,289,647.19 |
| 差额 | 49,303.99 |
| 其中:调整资本公积 | 49,303.99 |

3.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|-------|-----|------|---------|-------|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 龙江银行股份有限公司 | 黑龙江 | 黑龙江 | 银行 | | 20.00 | 权益法 |

(2) 重要联营企业的财务信息

| 龙江银行 | 年末/本金额 | 年初/上年金额 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 流动资产 | 78,815,911,911.43 | 60,243,311,117.32 |
| 非流动资产 | 257,353,460,954.93 | 238,677,524,871.40 |
| 资产合计 | 336,169,372,866.36 | 298,920,835,988.72 |
| 流动负债 | 311,077,382,238.34 | 274,284,846,150.45 |
| 非流动负债 | 6,083,612,892.09 | 6,426,814,126.75 |
| 负债合计 | 317,160,995,130.43 | 280,711,660,277.20 |
| 净资产合计 | 19,008,377,735.93 | 18,209,175,711.52 |
| 少数股东权益 | 169,889,025.41 | 208,959,517.38 |
| 归属于母公司股东权益 | 18,838,488,710.52 | 18,000,216,194.14 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 3,767,697,742.10 | 3,600,043,238.83 |
| 调整事项 | | |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | | |
| --其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 3,767,697,742.10 | 3,600,043,238.83 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 4,168,327,382.20 | 3,958,361,970.03 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 667,705,862.17 | 620,488,841.13 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | 166,149,726.32 | -72,665,364.89 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | 833,855,588.49 | 547,823,476.24 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 年末/本年金额 | 年初/上年金额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 合营企业: | | — |
| 投资账面价值合计 | 5,332,111.47 | 5,380,480.35 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净利润 | -48,368.88 | 142,246.89 |
| --其他综合收益 | | |
| --综合收益总额 | -48,368.88 | 142,246.89 |
| 联营企业: | | — |
| 投资账面价值合计 | 220,451,903.69 | 210,697,176.22 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净利润 | 11,709,532.48 | 15,189,890.54 |
| --其他综合收益 | 1,168,385.61 | 302,822.31 |
| --综合收益总额 | 12,877,918.09 | 15,492,712.85 |

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要包括集合资产管理计划和信托计划。

截至2023年12月31日，本集团管理的未纳入合并财务报表范围的集合资产管理计划资产总额2,949.02亿元，信托计划资产总额80.01亿元。

截至2023年12月31日，本集团在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益分类为交易性金融资产、债权投资以及应收及其他应收款项，相关账面价值及最大风险敞口如下：

| 项目 | 账面价值及最大风险敞口 |
|-----------|-------------------|
| 交易性金融资产 | 16,705,033,141.29 |
| 债权投资 | 6,061,450,840.58 |
| 应收及其他应收款项 | 779,042,816.08 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|-----------------|----------------------|-------|----------------------|
| 南昌市红谷滩区金融优惠政策奖励 | 525,900.00 | 营业外收入 | 525,900.00 |
| 绩效补贴 | 250,000.00 | 营业外收入 | 250,000.00 |
| 投资补贴 | 210,000.00 | 营业外收入 | 210,000.00 |
| 成都市金融业发展专项资金奖励 | 36,000.00 | 营业外收入 | 36,000.00 |
| 租房补贴 | 10,304,000.00 | 其他收益 | 10,304,000.00 |
| 稳岗补贴 | 2,612,594.73 | 其他收益 | 2,612,594.73 |
| 东疆港退税补贴 | 130,000.00 | 其他收益 | 130,000.00 |
| 留工补助 | 52,500.00 | 其他收益 | 52,500.00 |
| 应届生招聘补贴 | 15,000.00 | 其他收益 | 15,000.00 |
| 合计 | 14,135,994.73 | | 14,135,994.73 |

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、买入返售金融资产、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、发放贷款和垫款、其他权益工具投资等。各项金融工具的详细情况说明见相关附注。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1.风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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之内。

(1) 市场风险

市场风险是指因市场价格波动而引起的金融工具公允价值或未来现金流变动的风险。本集团市场风险主要包括市场利率(利率风险)和市场价格(价格风险)波动而引起的两种风险。

1) 价格风险

本集团面临的价格风险与价值随市价变动而改变(由利率风险和外汇风险引起的变动除外)的金融资产和负债有关,主要是分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益及以公允价值计量且其变动计入当期损益的上市股票及证券投资基金。

上述投资因投资工具的市值变动而面临价格风险,该变动可因只影响个别金融工具或其发行人的因素所致,亦可因影响市场上交易的所有金融工具的因素所致。

本集团通过分散投资,为不同证券投资设置投资上限等方法来管理价格风险。

2) 利率风险

利率风险是指金融工具的价值/未来现金流量会因市场利率变动而出现波动的风险。

浮动利率工具使本集团面临现金流利率风险,而固定利率工具使本集团面临公允价值利率风险。

本集团的利率风险政策规定其须维持一个适当的固定及浮动利率工具组合,以管理利率风险。有关政策亦规定本集团管理计息金融资产及计息金融负债的到期情况。浮动利率工具一般不到一年便会重新估价一次。固定利率工具的利率在有关金融工具初始时固定,在到期前不会改变。

(2) 信用风险

信用风险是指由于债务人或者交易对手不能履行合同义务,或者信用状况的不利变动而造成损失的风险。本集团主要面临的信用风险与存放在商业银行的存款、发放贷款和垫款、债券投资、与再保险公司的再保险安排、保户质押贷款、非标债权等有关。本集团通过使用多项控制措施,对信用风险进行识别、计量、监督及报告。

新金融工具会计准则下,在考虑金融工具所处的减值阶段时,本集团会评估资产初始确认时的信用风险,也评估在每个资产存续的报告期间是否会有信用风险的显著增加。在评估信用风险是否显著增加时本集团考虑以下指标:

- 内部信用评级;
- 外部信用评级;
- 资产逾期情况;
- 实际发生的或者预期的营业状况、财务状况和经济环境中的重大不利变化预期导致借款人按期偿还到期债务的能力产生重大变化;
- 借款人的经营成果实际发生或者预期发生重大变化;
- 借款人的其他金融资产信贷风险显著增加;

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

•借款人预期表现或者行为发生重大变化,包括集团内借款人付款情况的变化和经营成果的变化;

同时,本集团按照准则要求,在对金融资产计提减值准备时,考虑前瞻性宏观经济对预期信用损失的影响。

于2023年12月31日,本集团承担信用风险的金融资产账面价值:

| 项目 | 年末金额 |
|-----------------|---------------------------|
| 货币资金 | 12,218,451,122.05 |
| 交易性金融资产 | 19,691,067,152.03 |
| 应收账款 | 335,182,999.48 |
| 买入返售金融资产 | 289,214,902.24 |
| 应收保费 | 577,687,586.05 |
| 应收分保账款 | 238,373,010.52 |
| 其他应收款 | 2,643,637,205.07 |
| 其他流动资产 | 15,285,979,358.70 |
| 发放贷款和垫款 | 2,884,587,886.39 |
| 债权投资 | 11,094,544,533.60 |
| 其他债权投资 | 37,672,605,527.91 |
| 其他非流动资产 | 651,441,987.91 |
| 信用风险敞口合计 | 103,582,773,271.95 |

信用风险是指金融交易的一方或某金融工具的发行机构因不能履行义务而使另外一方遭受损失的可能性。从投资资产看,本集团投资组合中的大部分投资品种都是国债、政府机构债券、国有商业银行及大型企业集团担保的企业债券、存放在国有或全国性商业银行的存款、发放贷款和垫款、信托计划、银行理财产品、项目资产支出计划、资产管理计划以及债权计划投资。本集团通过使用多项控制措施,包括运用信用控制政策,对潜在投资进行信用分析及对债务人设定整体额度来控制信用风险。

1) 信用风险敞口

在不考虑担保或其他信用增级方法的影响下,本集团非以公允价值计量的金融资产的账面价值反映其最大信用风险敞口;以公允价值计量的金融资产的账面价值反映其当前风险敞口但并非最大风险敞口,最大风险敞口将随其未来公允价值的变化而改变。

2) 担保及其他信用增强安排

本集团的大部分的债权计划、资产管理计划和信托计划均有第三方提供担保、质押或以中央财政预算内收入作为还款来源。本集团持有的买入返售金融资产以对手方持有的债权型投资作为质押。当对手方违约时,本集团有权获得该质押物。根据本集团与保单持有人签订的保户质押贷款合同和保单合同的条款和条件,保户质押贷款以其相应保

单的现金价值作为质押。

(3) 流动性风险

流动性风险是指本集团无法筹集足够资金或不能及时以合理的价格将资产变现以偿还到期债务的风险。

本集团部分保单允许退保、减保或以其他方式提前终止保单,使本集团面临潜在的流动性风险。本集团通过匹配投资资产的期限与对应保险责任的期限来控制流动性风险及确保本集团能够履行付款责任,及时为本集团的借贷和投资业务提供资金。

本集团的信托及期货业务有潜在的流动性风险。本集团综合运用多种监管手段,建立健全流动性风险管理体系,有效识别、计量、监测和控制流动性风险,维持充足的流动性水平以满足各种资金需求和应对不利的市场状况。为有效监控管理流动性风险,本集团重视资金来源和运用的多样化,始终保持着较高比例的流动性资产。本集团按日监控资金来源与资金运用情况、存贷款规模、以及快速资金比例。同时,在运用多种流动性风险管理标准指标时,采用将预测结果与压力测试相结合的方式,对未来流动性风险水平进行预估,并针对特定情况提出相应解决方案。本集团通过优化资产负债结构等方法来控制流动性风险。

下表列示了于2023年12月31日本集团金融负债及保险合同负债的相关剩余合同到期日(未经折现的合同现金流量及预期现金流量)分析。其到期日根据合同剩余期限确定,通知即付的负债归类为即期。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 即期 | 1个月以内 | 1-3个月 | 3-12个月 | 1-5年 | 5年以上 | 不定期 | 合计 |
|---------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 短期借款 | | 7,717,773.31 | 35,095,728.73 | 349,886,909.01 | | | 226,555,000.00 | 619,255,411.05 |
| 交易性金融负债 | | | | | | | 975,031,257.05 | 975,031,257.05 |
| 衍生金融负债 | 87,668,376.17 | | | | | | | 87,668,376.17 |
| 应付账款 | 467,686,507.34 | | | | | | | 467,686,507.34 |
| 其他应付款 | 4,583,329,022.34 | | | 142,720,792.67 | | | | 4,726,049,815.01 |
| 卖出回购金融资产 | | 5,107,884,215.18 | | | | | | 5,107,884,215.18 |
| 应付手续费及佣金 | | | 223,912,536.30 | | | | | 223,912,536.30 |
| 应付分保账款 | | | | 230,696,859.48 | | | | 230,696,859.48 |
| 其他流动负债 | 17,839,923,894.11 | | 122,481,680.39 | 368,578,234.37 | 1,716,228,332.04 | 5,922,153,883.17 | | 25,969,366,024.08 |
| 应付债券 | | | | 146,250,000.00 | 640,700,000.00 | 3,214,503,989.82 | | 4,001,453,989.82 |
| 金融负债合计 | 22,978,607,799.96 | 5,115,601,988.49 | 381,489,945.42 | 1,238,132,795.53 | 2,356,928,332.04 | 9,136,657,872.99 | 1,201,586,257.05 | 42,409,004,991.48 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.资产管理

本集团的资本需求主要基于本集团的规模、开展金融业务的种类以及运作的行业和地理位置。本集团资本管理的主要目的是确保本集团符合外部要求的资本需求和确保本集团维持健康的资本比率以达到支持本集团的业务和股东利益最大化。

本集团定期检查报告的资本水平与所需求的资本水平之间是否有任何不足,以此来管理资本需求。在经济条件和本集团经营活动的风险特征发生变化时,本集团会对当前的资本水平做出调整。

3.套期业务

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

| 项目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|--------|---|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 公允价值套期 | 公司以基差贸易方式为客户提供价格管理、远期锁货等风险管理方案,通过期货合约实现现货价格波动风险管理 | 被套期项目主要风险来自基差波动 | 利用期货与现货的价格波动关系,通过管理基差风险实现对现货价格波动风险的转移 | 交易规模、到期期限和交易方向符合套期保值原则,可以实现风险管理目标 | 利用套期工具对冲了被套期项目的价格风险敞口 |

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

| 项目 | 被套期项目账面价值 | 套期工具相关账面价值 | 已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整 | 套期有效性 |
|---------|---------------|-------------|-----------------------------------|-------|
| 公允价值套期 | 93,614,146.47 | -664,977.50 | 2,760,726.43 | 有效 |
| 其中:价格风险 | 93,614,146.47 | -664,977.50 | 2,760,726.43 | 有效 |

十、公允价值的披露

本集团的金融资产主要包括:货币资金、应收保证金、衍生金融资产、应收利息、交易性金融资产、买入返售金融资产、保户质押贷款、定期存款、发放贷款和垫款、应收款项类投资及存出资本保证金等。

本集团的金融负债主要包括交易性金融负债、短期借款、应付保证金、衍生金融负债、卖出回购金融资产款、保户储金及投资款、应付债券和应付利息等。

经本集团管理层评估,除应收款项类投资及应付债券的投资外,其他金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相若。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公允价值计量结果所属的层级，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层级决定：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。可观察的输入值，包括同类资产在活跃市场的报价，相同或同类资产在非活跃市场的报价或其他市场输入值，通常用来计量归属于第二层级的证券的公允价值。该层级包括从估值服务商获取公允价值的债券。从估值服务商获取的公允价值由管理层进行验证。验证程序包括对使用的估值模型、估值结果的复核以及在报告期末对从估值服务商获取的价格进行重新计算。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。在某些情况下，本集团可能未能从独立第三方估值服务提供商获取估值信息，在此情况下，本集团可能使用内部制定的估值方法对资产进行估值，这种估值方法被分类为第三层级。

内部估值并非基于可观察的市场数据，其反映了管理层根据判断和经验做出的假设。

2023年12月31日，以公允价值计量的金融资产和负债如下：

| 项目 | 年末金额 | | | |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 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 |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | 6,228,111,925.02 | 11,399,536,120.51 | 7,088,428,909.24 | 24,716,076,954.77 |
| 其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 6,228,111,925.02 | 11,399,536,120.51 | 7,088,428,909.24 | 24,716,076,954.77 |
| (1) 债务工具 | 3,948,589,639.96 | 9,220,087,759.51 | 6,522,389,752.56 | 19,691,067,152.03 |
| (2) 权益工具 | 2,279,522,285.06 | 2,179,448,361.00 | 566,039,156.68 | 5,025,009,802.74 |
| 其他债权投资 | | 37,672,605,527.91 | | 37,672,605,527.91 |
| 其他权益工具投资 | 3,838,527,682.83 | 2,828,298,755.00 | 1,300,000.00 | 6,668,126,437.83 |
| 衍生金融资产 | | | 421,081,480.22 | 421,081,480.22 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 10,066,639,607.85 | 51,900,440,403.42 | 7,510,810,389.46 | 69,477,890,400.73 |
| 交易性金融负债 | | 20,252,688.91 | 954,778,568.14 | 975,031,257.05 |
| 其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 20,252,688.91 | 954,778,568.14 | 975,031,257.05 |
| 衍生金融负债 | 35,356,986.12 | | 52,311,390.05 | 87,668,376.17 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | 35,356,986.12 | 20,252,688.91 | 1,007,089,958.19 | 1,062,699,633.22 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为：债权类为现金流量折现模型；股权类为市场法模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型和市场法模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易。如有必要，将根据流动性、违约风险以及市场、经济或公司特定情况的变化对评估模型作出调整。

2023年度，以公允价值计量的资产和负债在第一层级和第二层级之间没有发生过转换，与第三层级也没有发生过转换。

2023年12月31日，除以下项目外，本集团各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异：

| 项目 | 年末金额 | | 年末公允价值层次 | | |
|------|-------------------|-------------------|----------|------------------|------------------|
| | 账面价值 | 公允价值 | 第一层级 | 第二层级 | 第三层级 |
| 债权投资 | 11,094,544,533.60 | 11,585,987,060.99 | | 6,423,985,282.34 | 5,162,001,778.65 |

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

| 控股股东名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|----------|-----|-----------|-----------------|---------|----------|
| 中粮集团有限公司 | 北京市 | 粮油食品加工及贸易 | 1,191,992.90 万元 | 62.78 | 62.78 |

注：本公司的最终控制方为国资委。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

| 关联方名称 | 关联关系类型 |
|-------------------|--------|
| 龙江银行股份有限公司 | 联营企业 |
| 中英益利资产管理股份有限公司 | 联营企业 |
| 中粮茶产业基金管理(天津)有限公司 | 联营企业 |
| 中新建胡杨私募股权基金管理有限公司 | 联营企业 |
| 良华投资管理南京有限公司 | 合营企业 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 其他关联方

| 关联方名称 | 关联关系类型 |
|----------------|----------------|
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 受同一控股股东控制的其他企业 |

2. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 采购商品 | 637,305,388.58 | 1,062,395,592.24 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 代建服务费 | 13,202,150.94 | 9,901,613.21 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 利息支出 | 25,794,609.25 | 4,053,888.01 |
| 合计 | | 676,302,148.77 | 1,076,351,093.46 |

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 出售商品、提供劳务 | 219,874,299.67 | 203,233,439.45 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 销售保险 | 162,153,146.18 | 85,888,228.91 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 收到利息 | 344,414.37 | 4,474,349.09 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 收取手续费 | 27,733,155.93 | 24,080,471.72 |
| 合计 | | 410,105,016.15 | 317,676,489.17 |

(3) 关联方租赁情况

| 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 | | 支付的租金 | |
|----------------|--------|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 房屋 | 10,291,581.81 | 16,567,111.48 | 6,856,351.35 | 6,826,825.23 |
| 合计 | | 10,291,581.81 | 16,567,111.48 | 6,856,351.35 | 6,826,825.23 |

(续表)

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|----------------|--------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 房屋 | 1,164,297.06 | 246,088.20 | 8,478,722.20 | 9,970,576.50 |
| 合计 | | 1,164,297.06 | 246,088.20 | 8,478,722.20 | 9,970,576.50 |

(4) 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 薪酬合计 | 14,054,846.00 | 19,373,303.00 |
| 合计 | 14,054,846.00 | 19,373,303.00 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3.关联方往来余额

(1) 关联方存款

| 关联方名称 | 年末金额 | 年初金额 |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| 中粮集团有限公司及其下属单位 | 89,046,032.06 | 278,907,408.49 |
| 合计 | 89,046,032.06 | 278,907,408.49 |

(2) 应收项目

| 科目名称 | 关联方名称 | 年末金额 | | 年初金额 | |
|-----------|----------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 16,623,488.07 | | 2,919,126.30 | |
| 其他应收款 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 1,247,619,620.96 | 14,185.60 | 1,307,224,295.27 | 15,379.59 |
| 预付款项 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 1,707,262.56 | | 20,839,522.93 | |
| 其他流动资产 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 59,829.71 | | 61,740,619.42 | 13,212.51 |
| 合计 | | 1,266,010,201.30 | 14,185.60 | 1,392,723,563.92 | 28,592.10 |

(3) 应付项目

| 科目名称 | 关联方名称 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 其他应付款 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 16,580.76 | 3,931,147.97 |
| 预收款项 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 7,555,203.86 | 8,262,214.94 |
| 其他流动负债 | 中粮集团有限公司及其下属单位 | 4,934,340,303.84 | 6,256,094,341.24 |
| 合计 | | 4,941,912,088.46 | 6,268,287,704.15 |

4.其他关联事项

截至2023年12月31日，本集团持有中粮集团有限公司下属单位非上市股权核算在交易性金融资产的账面价值为520,279,919.72元（2022年12月31日为479,354,586.73元），2023年度的公允价值变动收益为40,925,332.99元（2022年度55,502,407.09元）。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

于资产负债表日，本集团已签订合同但尚未支付或执行的资本性支出如下：

| 项目 | 年末金额 |
|------|-------------------------|
| 资本承诺 | 1,295,585,890.41 |
| 合计 | 1,295,585,890.41 |

(2) 除存在上述承诺事项外，本集团无其他重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 中英人寿前海地块事项

本集团下属子公司中英人寿于 2022 年与深圳市前海深港现代服务业合作区管理局（以下简称“前海管理局”）分别签署了《产业发展监管补充协议》与《土地使用权出让补充合同书》以替代 2016 年 8 月签署的《产业监管协议书》，前海管理局要求中英人寿须在 2024 年 12 月 31 日前完成协议要求的税收指标或等税额的其他事项任务。截至 2023 年 12 月 31 日，为履行协议约定的义务，中英人寿预留了部分办公面积作为折抵物业，该部分物业在 2024 年 12 月 31 日前或签署办公物业移交协议前不得对外出租或出售。中英人寿在移交物业时涉及的纳税义务存在不确定性。

(2) 本集团下属子公司中英人寿在正常开展业务时，会涉及各种估计、或有事项及法律诉讼，包括在诉讼中作为原告与被告及在仲裁中作为申请人与被申请人。上述纠纷所产生的不利影响主要为保单。本集团已对可能发生的损失计提准备，包括当管理层参考律师意见并能对上述诉讼结果做出合理估计后，对保单等索赔计提的准备。对于无法合理预计结果及管理层认为败诉可能性较小的稽查，未决诉讼或可能的违约，不计提相关准备。对于上述未决诉讼，管理层认为最终裁定结果产生的义务将不会对本集团的财务状况和经营成果造成重大负面影响。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外，本集团无其他重大需说明的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配

经2024年4月24日第五届董事会第十一次会议审议通过，本公司2023年度利润分配预案为以总股本2,304,105,575股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.33元（含税），该项议案尚需提交本公司股东大会审议。

2. 除存在上述资产负债表日后披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- 1) 期货分部主要指中粮期货经营的期货业务；
- 2) 信托分部主要指中粮信托经营的信托业务；
- 3) 保险分部主要指中英人寿经营的保险业务；

4) 其他分部主要指本公司、资本投资、资本投资管理、资本（香港）、资本保理、中粮金科及中粮农业产业基金管理有限责任公司经营的控股及投资业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 本年度分部报告财务信息

| 项目 | 期货分部 | 信托分部 | 保险分部 | 其他 | 抵销 | 合计 |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 营业总收入 | 3,760,213,441.30 | 1,289,023,592.64 | 17,198,390,182.94 | 89,225,254.66 | -54,400,684.94 | 22,282,451,786.60 |
| 营业总成本 | 3,625,127,042.72 | 571,839,401.23 | 18,272,716,022.23 | 233,140,996.95 | -54,400,684.94 | 22,648,422,778.19 |
| 利润总额 | 297,402,237.98 | 776,271,702.78 | 624,982,240.96 | 597,522,874.95 | -437,136,958.91 | 1,859,042,097.76 |
| 净利润 | 238,178,026.38 | 605,965,817.05 | 525,337,829.79 | 551,242,243.99 | -437,136,958.91 | 1,483,586,958.30 |
| 资产总额 | 26,169,416,455.52 | 8,645,630,292.49 | 82,191,905,470.59 | 26,624,484,522.08 | -18,829,975,884.25 | 124,801,460,856.43 |
| 负债总额 | 22,585,899,542.52 | 1,088,775,846.95 | 73,552,849,060.50 | 2,563,870,323.85 | -1,476,748,613.98 | 98,314,646,159.84 |

2.除存在上述重要事项外,截至2023年12月31日,本集团无其他重要事项。

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、母公司主要财务报表项目注释

1.其他应收款

(1) 其他应收款按性质分类

| 款项性质 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 代垫款 | 17,192,870.12 | 17,355,665.99 |
| 押金及保证金 | 48,613.70 | 48,613.70 |
| 其他往来款 | 1,201,553.45 | 27,658,910.57 |
| 合计 | 18,443,037.27 | 45,063,190.26 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末金额 | 年初金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 390,518.66 | 32,191,755.76 |
| 1至2年 | 17,037,248.34 | 4,871,434.50 |
| 2至3年 | 1,015,270.27 | 8,000,000.00 |
| 合计 | 18,443,037.27 | 45,063,190.26 |

2.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 年末金额 | | |
|-----------|--------------------------|------|--------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 对子公司的投资 | 15,961,700,949.00 | | 15,961,700,949.00 |
| 合计 | 15,961,700,949.00 | | 15,961,700,949.00 |

(续表)

| 项目 | 年初金额 | | |
|-----------|--------------------------|------|--------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 对子公司的投资 | 15,961,700,949.00 | | 15,961,700,949.00 |
| 合计 | 15,961,700,949.00 | | 15,961,700,949.00 |

(2) 对子公司的投资

| 被投资单位名称 | 年初金额 | 本年增减变动额 | | | | 年末金额 |
|--------------|--------------------------|---------|------|--------|----|--------------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | |
| 中粮资本投资有限公司 | 15,751,700,949.00 | | | | | 15,751,700,949.00 |
| 中粮资本投资管理有限公司 | 210,000,000.00 | | | | | 210,000,000.00 |
| 合计 | 15,961,700,949.00 | | | | | 15,961,700,949.00 |

中粮资本控股股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 399,877,823.26 | 433,917,164.69 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 102,967,983.10 | |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 5,462,287.17 | 448,769.77 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | -99,188,842.73 | -49,151,686.89 |
| 合计 | 409,119,250.80 | 385,214,247.57 |

十六、财务报告的批准

本财务报告于2024年4月24日由公司董事会批准报出。

中粮资本控股股份有限公司财务报表补充资料
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本集团2023年度非经常性损益如下：

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|----------------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 1,603,543.34 | |
| 越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 14,135,994.73 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回 | 70,898,084.63 | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -12,461,792.72 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 3,327,140.45 | |
| 小计 | 77,502,970.43 | |
| 减：所得税影响额 | 19,476,667.33 | |
| 减：少数股东权益影响额（税后） | 11,121,681.33 | |
| 合计 | 46,904,621.77 | |

中粮资本控股股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:本集团作为综合性金融集团公司,投资业务是本集团的主营业务之一,本集团持有或处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产产生的公允价值变动损益或投资收益均属于本集团的经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2023年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

| 报告期利润 | 加权平均 净资产收益率 | 每股收益(元/股) | |
|-----------------------|----------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 5.41% | 0.4429 | 0.4429 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 5.16% | 0.4226 | 0.4226 |



证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

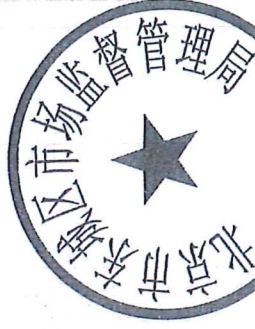
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



姓名: 颜凡清
 Full name: 颜凡清
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971年05月06日
 Date of birth: 1971年05月06日
 工作单位: 北京中兴宇会计师事务所
 Working unit: 北京中兴宇会计师事务所
 身份证号码: 232330710506401
 Identity card No.: 232330710506401



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，
 This certificate is valid for another year.



110001600006

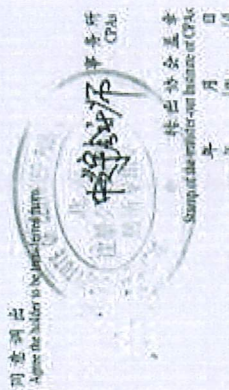
证书编号: 110001600006
 No. of Certificate: 110001600006
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2001年10月30日
 Date of Issuance: 2001年10月30日



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



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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2009年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 颜凡清
 证书编号: 110001600006



北京注册会计师协会
 2009年3月20日



姓名 杜伟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-06-29
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 411302198706293726
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/m /d

110101360005

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
2012 年 12 月 11 日
发证日期:
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：杜伟
证书编号：110101360005

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



让他的年检一维码

年 月 日
/y /m /d