（上接B78版）

㈢ 补充说明按照权益法对渤海人寿进行核算的依据，计提长期股权投资减值准备和投资损失的会计政策，具体会计处理和对应金额，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定；并请结合渤海人寿的主营业务发展情况、主要财务数据、减值准备计提的主要假设和参数、减值测算的具体过程等，说明报告期对渤海人寿长期股权投资的减值准备计提和投资损失确认的合理性。

公司回复：

1、按照权益法对渤海人寿保险股份有限公司（以下简称"渤海人寿"）进行核算的依据

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

根据《企业会计准则第2 号——长期股权投资》应用指南的解释，实务中，较为常见的重大影响体现为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。投资方直接或通过子公司间接持有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

企业通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

⑴在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

⑵参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

⑶与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

⑷向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

⑸向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司对渤海人寿的持股比例为20%，并向渤海人寿派驻两名董事，符合重大影响的情形。

综上所述，公司对渤海人寿的股权投资满足重大影响的判断，公司采用权益法对渤海人寿核算符合《企业会计准则》的要求。

2、计提长期股权投资减值准备和投资损失的会计政策及会计处理

（1）计提长期股权投资减值准备的会计政策及会计处理

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的有关规定，公司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，将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产负债表日，公司根据《企业会计准则第8 号——资产减值》确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额，借记"资产减值损失"科目，贷记"长期股权投资"科目。2022年3月31日，根据减值测试结果，渤海人寿股权发生减值7,106万元。公司账务处理如下：

借：资产减值损失 7,106万元

贷：长期股权投资 7,106万元

具体减值测试过程请参考"3. 长期股权投资的减值准备计提和投资损失确认的合理性"

（2）确认投资损失的会计政策及会计处理

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》应用指南的规定，资产负债表日，企业应按被投资单位实现的净利润中企业享有的份额，借记"长期股权投资（损益调整）"，贷记"投资收益"科目。被投资单位发生净亏损做相反的会计分录，但以长期股权投资的账面价值减记至零为限。被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动和所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额，借记"长期股权投资（其他综合收益和其他权益变动）"，贷记"其他综合收益"和"资本公积——其他资本公积"科目。2022年渤海人寿相关数据及公司会计处理如下：

单位：万元人民币

项目	渤海人寿数据	按持股比例20%确认的份额	公司会计处理
净利润	-122,640	-24,528	借：投资收益 24,528 贷：长期股权投资 24,528
其他综合收益	-194,788	-38,958	借：其他综合收益 38,958 贷：长期股权投资 38,958

注：因渤海人寿审计报告出具时间较晚，2022年公司年报中使用的渤海寿数据为未经审计数据

综上所述，公司对渤海人寿股权投资计提减值准备及确认投资损失的账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。

3、长期股权投资的减值准备计提和投资损失确认的合理性

（1）渤海人寿的主营业务发展情况

渤海人寿成立于2014年12月，是首家总部落户天津自贸区的人身险公司。主要经营：普通型保险，包括人寿保险和年金保险；健康保险；意外伤害保险；分红型保险；万能型保险等人身险业务。

2021年以来，渤海人寿部分存量投资项目因融资主体出现经营困难或流动性问题而发生违约，导致公司计提大额资产减值损失，对渤海人寿利润造成较大影响。

渤海人寿2022年度主要财务数据如下：

单位：万元人民币

项目	金额
保费收入	1,002,099
净利润	-122,640
资产合计	4,980,709
负债合计	4,422,207
所有者权益	558,502
保险合同负债	4,016,364
投资收益率	2.06%
综合投资收益率	-2.26%

注：因渤海人寿审计报告出具时间较晚，2022年公司年报中使用的渤海人寿数据为未经审计数据。

（2）减值测算的具体过程

公司于每季度末对长期股权投资进行减值测试。公司选取中国人寿、新华保险以及中国太保三家大型寿险企业作为联营企业渤海人寿的可比公司，通过可比公司PB均值估算公司持有渤海人寿股权的公允价值。

渤海人寿长期股权投资减值测试相关的主要参数如下：

净资产：取渤海人寿期末账面净资产

股数：为渤海人寿期末股本数

PB：公司选取中国人寿、新华保险以及中国太保三家大型寿险企业作为联营企业渤海人寿的可比公司，PB值为三家公司的PB值的平均值。具体情况如下：

证券简称	2022年3月31日PB值
中国人寿	1.55
新华保险	1.02
中国太保	0.97
PB平均值	1.18

注：2022年减值于2022年第一季度发生，此处列示PB值为2022年3月31日数据。

流动性折扣：因可比公司均为上市公司，可在公开市场上进行股票交易，渤海人寿作为非上市公司，股权交易相对困难，影响其公允价值。故在可比公司PB均值基础上考虑流动性折价因素，选择用打折后的PB值作为渤海人寿的PB值。

因渤海人寿近年来连续亏损，公司于每季度末对渤海人寿的长期股权投资进行减值测试，测试结果为2022年第一季度渤海人寿股权发生减值，2022年二、三、四季度末未发生额外减值。2022年一季度可比公司PB均值较2021年末下降，渤海人寿股权投资的公允价值下降，2022年一季度渤海人寿股权减值的具体计算过程如下：

单位：万元人民币、万股

项目		2022年3月31日
净资产	a	687,761
股数	b	1,300,000
PB	c	1.18
流动性折扣	d	0.44
每股价值	e=a/b*c*(1-d)	0.3494
渤海租赁持股数		260,000
预计公允价值-处置费用		90,843
账面价值		97,949
减值金额		-7,106

注：2022年减值于2022年第一季度发生，此处列示净资产为2022年3月31日余额。

综上所述，公司对渤海人寿计提的长期股权投资减值准备符合《企业会计准则》的规定，充分考虑了其行业状况及渤海人寿的经营状况，计提减值准备充分、合理。公司按渤海人寿实现的净利润中公司享有的份额确认投资损失，符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

公司年审会计师核查意见如下：在对渤海租赁2022年年度合并财务报表审计过程中，我们按照审计准则的要求对渤海租赁的长期股权投资的减值准备执行了审计程序，审计结果显示未发现重大差异。

七、年报显示，你公司当期其他非流动金融资产较期初增加22.22亿元，同比增长552.36%，主要是因为本期债务重组受偿股票、其他金融资产及衍生品公允价值上升所致。请你公司：

㈠ 说明当期新增的其他非流动金融资产项下资产的初始确认、后续计量、终止确认所依据的会计政策、具体会计处理及金额，是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复：

2022年度，公司其他非流动金融资产较期初增加22.22亿元，主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面价值增加10.06亿元和衍生工具公允价值增加导致账面价值增加12.16亿元。其中，公司新增其他非流动金融资产合计约10.9亿元，均为公司因债务重组受偿所得，资产类别主要包括股票、信托产品和债务重组公司发行的债券。

2022年度，公司新增的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产具体构成及公允价值变动明细如下：

单位：万元人民币

金融资产类别	金融资产名称	期初数	本期购买金额	本期公允价值变动损益	本期出售金额	其他变动	期末账面价值
境内外股票	AEROMEX.MX	-	14,789.80	1,267.30	-	708.80	16,765.90
债券	GIAA ISIN：XS256875682	-	10,427.50	-	-	460.30	10,887.80
信托产品	联讯证券定向资产管理计划	-	10,233.20	2,969.10	-	-	13,202.40
信托产品	海航集团破产重整专项服务信托	-	73,778.50	-	-	-	73,778.50
境内外股票	海航控股600221	-	3.20	1.20	-	-	4.40
合计		-	109,232.20	4,237.60	-	1169.10	114,639.00

1.新增其他非流动金融资产的初始确认

根据《企业会计准则第12号——债务重组》，公司作为债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（以下简称"新金融工具准则"）的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权。

根据新金融工具准则第十七条："金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：（1）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。"

根据新金融工具准则第十八条："金融资产同时符合下列条件的，应当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：（1）企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。"

根据新金融工具准则第十九条，"按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则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之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。"

综上，公司本期新增的其他非流动金融资产并非以取得合同现金流量为主要目的，因此，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和公司会计政策的规定，在初始确认时，公司将上述金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、新增其他非流动金融资产的后续计量及会计处理

公司将上述金融资产列于"以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产"科目进行核算，于资产负债表日：

（1）公允价值上升时

借：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-公允价值变动

贷：公允价值变动损益

（2）公允价值下降时

借：公允价值变动损益

贷：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-公允价值变动

3、新增其他非流动金融资产的终止确认

公司本期新增的其他金融资产不涉及终止确认。

综上，公司对当期新增的其他非流动金融资产确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，初始确认金额合计约10.9亿元；公允价值的变动在"公允价值变动损益"中核算，本期新增的其他非流动金融资产确认公允价值变动损益金额合计约0.42亿元，符合企业会计准则的规定。

㈡ 说明以公允价值计量的依据、会计处理及金额，分项列式上述其他非流动金融资产公允价值变动或投资收益情况，以及对公司净利润的影响。

公司回复：

公司对以公允价值计量且当期变动进入损益的金融资产的公允价值计量，参照《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定执行。对于存在活跃市场的金融工具，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。

2022年度，上述其他非流动金融资产分别采用的估值技术、公允价值变动金额及对净利润的影响情况如下：

单位：万元人民币

金融资产类别	金融资产名称	估值技术	对净利润影响
境内外股票	AEROMEX.MX	可比公司法	1,267.30
债券	GIAA ISIN：XS256875682	第三方报价	-
信托产品	联讯证券定向资产管理计划	参照上清所、中债和中证的债券估值结果	2,969.10
信托产品	海航集团破产重整专项服务信托	可比公司法、资产基础法、市场法	-
境内外股票	海航控股600221	在活跃市场上的报价	1.20
合计			4,237.60

综上，公司2022年度新增的其他非流动金融资产合计公允价值变动收益0.42亿元，对损益的影响金额为0.42亿元。公司对上述其他非流动金融资产公允价值变动会计处理请参见第本问询函第七、㈠题之回复。

请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

公司年审会计师核查意见如下：在对渤海租赁2022年年度合并财务报表审计过程中，我们按照审计准则的要求对渤海租赁的其他非流动金融资产执行了审计程序，审计结果显示未发现重大差异。

八、年报显示，你公司于2016年收购Avolon 100%股权，形成商誉约4.91亿美元，历年年末对Avolon资产组进行了商誉减值测试，均未计提商誉减值准备。2021年Avolon实现营业收入213.24亿元，营业利润2.46亿元，在对Avolon资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值进行确认时，采用的折现率为4.68%；2022年Avolon实现营业收入254.49亿元，营业利润-11.42亿元，计算预计未来现金流量现值时采用的折现率为6.43%。请你公司：

㈠ 结合Avolon历年来的经营情况、主要财务数据和飞机租售业务的开展情况等，详细说明在Avolon 2022年营业收入增长的情况下却出现大额亏损的具体原因和合理性。

公司回复：

2020年，行业负面因素对全球经济和航空运输业造成了史无前例的负面冲击。全球航空客运市场飞机运力需求下降幅度较大，飞机市场价值、租金水平、出租率等受到了较大的负面影响。面对突如其来的挑战，Avolon积极采取应对措施，通过取消飞机订单、优化负债结构等方式最大限度的降低了行业负面因素对公司生产经营带来的负面影响。2020年度，Avolon共签订了141笔飞机租赁协议（包括新交付飞机的租赁协议、二次出租协议和租期延长协议），共交付新飞机57架，适时出售机龄较长的29架飞机（包括3架管理飞机）。

2021年，全球航空业仍受到行业负面因素的持续负面影响，但随着应对措施普及推广速度的加快和旅行限制的放松，消费者出行意愿持续提升，航空公司开始逐步增加运力，市场对飞机租赁的需求开始回升，Avolon飞机租赁业务亦逐步恢复。2021年度，Avolon抢抓飞机售后回租等市场机遇，致力于长远布局，共签订229笔飞机租赁协议（包括新飞机的租赁协议、二次出租协议和租期延长协议），较上年同期增长62.4%；共交付新飞机49架，二次出租飞机23架，完成飞机销售24架（其中5架为管理飞机），并签署了16架飞机的出售意向书。

2022年，全球航空运输行业逐步恢复，其中，美洲、欧洲、中东等地区的航空公司复苏速度较快，包括中国在内的亚洲地区复苏速度较为滞后，部分亚太地区航空公司及中小规模航空公司仍经营困难甚至处于破产重整过程中。全球航空运输市场整体仍低于2019年水平。自2022年12月以来，在政策鼓励、需求提升等因素叠加作用下，亚太地区已进入加速恢复阶段。2022年度，Avolon共签订264笔飞机租赁协议（包括新飞机的租赁协议、二次出租协议和租期延长协议），同比增长15.28%，向27家客户交付新飞机35架及二次出租飞机35架，完成飞机销售36架。

Avolon 2020-2022年中国准则主要财务数据如下：

单位：万元人民币

会计科目	2020年	2021年	2022年
营业收入	2,198,370	2,132,367	2,544,917
其中：飞机租赁收入	1,619,743	1,508,031	1,611,795
飞机销售收入	578,627	624,336	933,122
营业成本	1,399,621	1,303,910	1,629,114
其中：飞机租赁成本	862,842	752,271	739,923
飞机销售成本	536,779	551,639	889,191
财务费用	533,154	519,416	489,616
信用减值损失	-135,875	-63,019	-33,690
资产减值损失	-317,568	-246,688	-406,679
其中：俄乌战争导致飞机减值	-	-	-198,976
净利润	-285,440	32,852	-102,380
租赁资产	14,495,839	14,367,076	15,280,430
总资产	19,061,155	18,534,646	19,950,641
总负债	14,306,598	13,814,646	14,785,174
所有者权益	4,754,557	4,720,000	5,165,467

如上表所示，2022年，随着全球航空运输行业逐步恢复，Avolon的飞机租赁和飞机销售收入随之增长。同时，Avolon加强费用管理，优化负债结构，财务费用有所减少。随着全球航空运输行业的逐步恢复，客户破产重组及违约情况随之减少，信用减值损失逐年下降。以上因素均对2022年的净利润产生正向影响。但2022年度受俄乌冲突影响，对相关飞机资产计提减值损失2.98亿美元（折合人民币约19.9亿元），对Avolon的净利润产生较大负面影响。公司资产减值的具体情况详见本问询函第二、㈢题之回复。

如剔除俄乌战争导致的飞机减值影响，Avolon 2022年度净利润为人民币9.66亿元，较2021年增加6.37亿元，同比增长194%，与Avolon业务恢复趋势保持一致。

㈡ 说明Avolon资产组现值的具体确定过程、涉及的估计及假设、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期等），是否借鉴独立第三方的评估工作、具体的评估结果，结合同行业公司或同类业务情况等，说明相关评估假设和参数的选取是否存在较大差异。同时详细说明在Avolon出现大额亏损的情况下你公司仍未计提商誉减值准备的原因及合理性，是否存在应计提未计提的情况。

公司回复：

Avolon资产组商誉减值测试为公司自行评估测算，未聘请第三方评估机构进行评估。在预计未来现金流量时，涉及无租约状态下的飞机租金以及第三年末飞机处置金额，公司选取行业公认的专业飞机评估出具的评估值。该评估值为评估机构根据机队飞机的机型、机龄等条件，并依据当前市场环境条件更新。

1、商誉减值测试涉及的估计及假设

Avolon资产组组合的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层批准的未来3年期以飞机资产为基础的现金流预测来确定，并假设飞机资产在第三年末全部处置，所用的折现率为6.43%。

2、商誉减值测试主要参数

⑴折现率

Avolon采用了资本资产加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率（6.43%）。加权平均资金成本考虑了负债成本和权益成本，负债成本来自Avolon借款所承担的利息，权益成本来自Avolon投资者对投资回报率的期望，通过资产定价模型（CAPM）计算。通过使用个别风险系数（β系数）来考虑行业特殊风险。基于可获得的竞争对手的市场数据，每年对β系数进行评估。具体计算公式请参见本问询函第八、（三）题之回复。

⑵未来现金流现值：

$$PV=\sum_{i=1}^{n}\frac{R_i}{(1+r)^i}$$

R_i：第i期的现金流金额

r：折现率

⑶飞机租金

基于公司已有租约的飞机，按照租赁合同中的月租金确定；少数暂无租约的飞机，按照权威飞机评估公司评估的未来期间飞机市场租金确定。

⑷飞机处置金额

假设飞机资产在第三年末全部处置，将飞机未来处置金额进行折现后确定。其中飞机未来的公允价值为权威飞机评估机构根据机型、机龄等条件对飞机评估平均值，折现率的确定考虑了Avolon的加权平均资金成本。

公司无法从其他同行业公司公开的信息中获得商誉减值测算的具体过程和参数，故无法比较相关评估假设和参数的选取是否存在差异，因而公司分别做了折现率提高0.5%和未来现金流量降低10%的敏感性测试，测试结果为两种情况均无需计提减值。另外，公司在使用β系数计算权益成本时选取了同行业公司的β系数均值。

3、商誉减值测试具体过程

结合飞机租赁行业状况、Avolon历史经营业绩情况，Avolon管理层预计了其未来3年的现金流情况。Avolon资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层批准的3年期以飞机资产为基础的现金流预测来确定，并假设飞机资产在第三年末全部处置，所用的折现率为6.43%。

根据测算结果，Avolon资产组组合截至2022年12月31日可收回金额高于该资产组组合经调整的资产账面价值，因此无需对商誉计提减值准备。

综上，商誉减值测试合理，不存在应计提未计提的情况。

㈢在对Avolon资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值进行确认时，你公司折现率选取的依据及合理性；2021年、2022年折现率存在差异的原因及合理性，并就折现率变化对资产组的现值影响进行敏感性分析。

公司回复：

1、折现率的计算过程

Avolon采用了资本资产加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率（6.43%）。加权平均资金成本考虑了负债成本和权益成本，负债成本来自Avolon借款所承担的利息，权益成本来自Avolon投资者对投资回报率的期望，通过资产定价模型（CAPM）计算。通过使用个别风险系数（β系数）来考虑行业特殊风险。基于可获得的竞争对手的市场数据，每年对β系数进行评估。

$$WACC=K_d*(d\%)+K_e*(e\%)$$

K_d：税前借款利率

K_e：权益成本

d%：总负债占总资产比率

e%：总权益占总资产比率

$$K_e=R_f+\beta*R_e$$

R_f：无风险利率

R_e：市场风险溢价

β：个别风险系数

由于公司境外子公司Avolon所属飞机租赁行业整体杠杆水平较高，Avolon资产组总负债占总资产的比率历年均为76%以上，导致税前借款利率水平与折现率相关程度较高。2022年，受美元持续加息影响，境外美元市场平融资利率涨幅较大，税前借款利率较上年同期增加2.69个百分点，同比上涨85%，直接导致折现率较上年同期增加1.75个百分点。

2、折现率敏感性分析

在其他条件不变的情况下，公司对折现率增加0.5%进行敏感性分析，即使用6.93%的折现率计算Avolon资产组的预计未来现金流量现值，Avolon资产组组合截至2022年12月31日可收回金额仍高于该资产组组合经调整的资产账面价值，无需对商誉计提减值准备。

综上，Avolon资产组商誉减值测试选取折现率合理。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见，并说明针对Avolon资产组所采取的审计程序与获取的审计证据，是否实施了充分的审计程序以获取适当的审计证据，并对境外上述资产组范围和现值的准确性、资产的真实性发表意见。同时，请你公司会计师事务所说明针对上述资产组的商誉减值情况是否依据了独立第三方的评估结果，并对评估报告中的参数选取和假设的合理性发表意见。

年审会计师回复：

公司年审会计师核查意见如下：针对Avolon商誉减值测试，我们执行的审计程序及获得的审计证据包括但不限于：

1、评价商誉减值评估相关的关键内部控制的有效性；

2、评估管理层引用的第三方评估专家及安永内部估值专家是否具备所需的胜任能力、专业素养及客观性；

3、对管理层在商誉减值测试中依据的资产组未来现金流假设进行复核，引入安永内部估值专家对管理层评估商誉减值方法、增长率、折现率等假设进行复核，获取这些参数的相关依据并结合历史数据及行业数据判断合理性；

4、复核管理层对资产组的划分是否合理，以及是否合理将商誉分摊至资产组或资产组组合；

5、比较资产组账面价值与可变现净值，判断是否需要计提减值，重新测算减值的计提；

6、对管理层在合并财务报表中对商誉减值相关的披露是否充分恰当进行评估。

在对渤海租赁2022年年度合并财务报表审计过程中，我们按照审计准则的要求对渤海租赁境外子公司Avolon的商誉减值、境外资产组范围和现值的准确性、资产的真实性以及商誉减值测算底稿中参数选取和假设的合理性执行了审计程序，审计结果显示未发现重大差异。在审计过程中，引入安永都柏林估值团队和安永北京估值团队对Avolon管理层商誉减值计算过程及其中所使用的关键假设、关键参数进行复核并出具备忘录，上述咨询备忘录复核结果均未见重大异常。

九、报告期内，你公司应付债券1058.08亿元，长期借款629.04亿元，长期应付款15亿元；此外，你公司一年内到期的非流动负债合计298.04亿元，较2021年增加约30亿元，其中一年内到期的长期借款156.73亿元，一年内到期的应付债券140.56亿元。请你公司：

㈠ 结合上述长期非流动负债（应付债券、长期借款、长期应付款）以及一年内到期的非流动负债情况，相关付款现金流及重要收支安排、公司融资渠道及能力等，说明你公司债务结构、规模是否稳健、可控，你公司针对上述长期非流动负债、一年内到期的非流动负债的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在流动性风险，如是，请进行必要的风险提示，并说明流动性风险是否已对你公司的持续经营能力产生了重大不利影响。

公司回复：

公司主营业务为租赁业务，公司主要通过发行债券、向银行和第三方机构等进行融资用于购置飞机、集装箱等固定资产，公司债务融资以长期融资为主。

截至2022年末，公司合并财务报表总资产2,636.44亿元，总负债2,203.72亿元，净资产432.73亿元，资产负债率83.59%，公司资产以流通性良好的飞机和集装箱资产为主，具有良好的债务偿付能力。

1、公司长期债务情况

截至2022年末，公司合并财务报表一年内到期的非流动负债合计约298.04亿元，长期非流动负债合计约1,702.12亿元（包括长期借款、应付债券、长期应付款），公司已签署的飞机、集装箱及其他固定资产采购相关的采购款支付安排资本支出承诺合计约1,037.14亿元。公司未来5年的重要支出安排情况如下：

单位：亿元人民币

科目	债务余额	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2027年以后
一年内到期的非流动负债	298.04	298.04	-	-	-	-	-
应付债券	1,058.08		324.81	197.87	220.11	283.96	31.33
长期借款	629.04		106.83	88.39	152.79	86.45	194.58
长期应付款	15.00		1.97	2.75	1.48	1.43	7.37
小计	2,000.16	298.04	433.61	289.01	374.38	371.84	233.28
资本承诺	1,037.14	73.99	253.10	228.58	201.58	151.28	128.61
合计	3,037.30	372.03	686.71	517.59	575.96	523.12	361.89

2、未来偿债保障措施

针对公司及下属子公司一年内到期的非流动负债，请参考本问询函第一、㈡题之回复。

公司未来到期的长期非流动负债主要由经营性现金流入、新发行债券、借款、债务展期等方式进行偿还。具体应对措施如下：

⑴ 租赁业务收入方面

公司租赁业务具有较为稳定的经营现金流入，2022年度，公司经营活动现金净流入为210.12亿元，较过去三年平均流入168.05亿元有明显增长。根据目前公司与承租人签订的租赁合同，未来五年不可撤销租赁的最低租赁收款额平均约有187.99亿元的租赁收入。随着航空租赁业务的复苏以及公司新业务的投放，未来公司经营活动现金净流入预计将较2022年度实现增长。

⑵ 资产处置方面

为优化公司飞机和集装箱资产结构，降低飞机和集装箱年龄以满足客户多样化的需求，提高资产收益，公司每年度适时地出售飞机和集装箱资产。2022年度公司通过出售飞机和集装箱资产，取得的处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额为93.65亿元，较过去三年平均93.39亿元的规模略有增长。公司出售飞机和集装箱资产取得的现金可以用于偿还债务，也可以用于采购新的飞机和集装箱资产，支持公司业务的扩张。

⑶ 资本市场融资方面

公司持有的飞机和集装箱租赁资产具有良好的市场流通性以及稳定的现金流入，在国际资本市场受到投资者广泛的认可，并取得充分的授信支持，可以通过发行债券、ABS、循环信用贷款等多种融资渠道进行融资。2022年度公司通过发行债券与取得新借款实现的融资规模为269.47亿元，过去三年平均规模约463.15亿元。公司根据每年度资本支出安排以及到期债务情况等制定融资计划，并持续调整和优化债务结构。

公司子公司在国际市场具有良好的信用评级，2022年6月，国际评级机构惠誉再次确认了公司飞机租赁业务子公司Avolon的投资级评级，信用评级为"BBB-"，评级展望为"稳定"。目前，国际三大评级机构均确认Avolon保持"投资级"信用评级（其中穆迪：Baa3、标普：BBB-）。2023年6月16日，惠誉将Avolon评级展望由"稳定"提升为"正面"。良好的资信水平亦使得Avolon拥有包括发行债券、ABS、循环信用贷款及其他抵押融资等多种融资渠道。标普对公司集装箱租赁业务子公司GSCL于2021年度发行的ABS给出了A、BBB+的投资级评级。

在授信方面，截至2022年末，公司持有的未使用授信额度为407.29亿元。

⑷ 长期股权投资方面

公司可以结合整体市场、股价情况等因素，适时地处置公司持有的长期股权投资，实现现金回流以解决届时面对的长期非流动负债的偿付压力。

综上，公司经营现金流入稳定，并具有较强的融资能力，通过以上措施，可以平稳处理到期的债务。目前公司主营业务开展正常，流动性风险暂未对公司的持续经营能力产生重大不利影响。公司将持续积极采取有效措施，提升公司持续经营能力，维护公司和广大投资者的合法权益，并将根据流动性风险对公司的影响情况按要求及时履行信息披露义务。

㈡ 补充说明你公司逾期欠款情况及期后的偿还情况，尚未偿还的部分是否与相关债权人达成展期协议，如未达成，说明上述贷款逾期对你公司目前和未来正常生产经营的具体影响，相关银行已经或拟采取的追偿措施，未来是否存在债务违约进一步恶化的风险，并请进一步结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、融资渠道和能力等说明你公司的应对措施。

公司回复：

1、逾期欠款期后的偿还情况

截至2022年12月31日，公司部分境内借款、债券未按照相关协议按时偿还，累计未按时偿还本金及利息余额共计约51.57亿元，其中债券约0.80亿元，其他借款约50.77亿元。截至公司2022年年度财务报表报出日前，上述逾期欠款中，公司已部分偿付或与银行等机构签署协议达成了展期重组安排的本金及利息共计约42.43亿元。截至本问询函回复日，上述逾期欠款中，公司已部分偿付或与银行等机构签署协议达成了展期重组安排的本金及利息共计约49.21亿元。

公司境外子公司Avolon和GSCL无逾期欠款且融资渠道通畅，可通过正常业务运营保证还本付息。公司境内存在部分债务逾期情况，对公司生产经营产生一定负面影响，多数债权人对公司的流动性困难表示理解，愿意支持公司化解流动性困难。截至2022年12月31日，上述逾期欠款中，共有2家债权机构采取诉讼方式追偿，涉及逾期金额约为3.05亿元。截至本问询函回复日，公司已与1家债权人达成和解协议，涉及逾期金额约为1.91亿元。公司正在积极与剩余债权机构积极沟通和解。

伴随着境内航空业的复苏等因素，公司将多措并举开拓融资渠道，补充公司流动性，缓解公司短期流动性压力，逐步实现公司债务正常化。但如果公司无法妥善解决上述逾期债务，将可能面临诉讼、仲裁、银行账户被冻结、被强制执行等事项，同时可能面临支付相关违约金、滞纳金和罚息等情形，增加相关财务费用，将进一步加大公司的资金压力，并可能对公司业绩产生一定不利影响。

2、具体应对措施

为应对境内公司流动性压力，公司一方面通过加大境内子公司经营性回款以及境外子公司分红等方式，全力筹措偿债资金；另一方面，积极与公司各债权人协商解决方案，通过债务展期、置换、重组等方式化解短期债务压力。具体应对措施如下：

⑴针对逾期且尚未偿还或展期的借款，以及一年内到期的借款，公司正积极与相关银行等金融机构积极沟通协商展期等相关安排。截至公司2022年年度财务报表报出日前，公司已部分偿付或与银行等机构签署协议达成了展期重组安排的本金及利息共计约42.43亿元。截至本问询函回复日，公司已部分偿付或与银行等机构签署协议达成了展期重组安排的本金及利息共计约49.21亿元。

⑵针对未来一年内到期的借款及债券合计约67.96亿元，公司积极与相关银行等金融机构积极沟通协商展期等相关安排。截至公司2022年年度财务报表报出日前，公司已就上述金额约12.88亿元的长期借款本金及利息与银行等机构签署协议达成了展期重组安排；其中27.69亿元一年内到期的债券，公司已召开债券持有人会以通过了债券的展期安排。截至本问询函回复日，公司已完成约57.14亿元借款及债券本息的展期及重组安排。

⑶因逾期债务触发了相关债务协议的交叉违约条款，导致相关借款银行及债权人有权按照相关协议要求公司随时偿还相关债项的全部本息。公司于2022年末根据交叉违约条款将约21.08亿元长期非流动负债重分类至一年内到期的非流动负债。截至本问询函回复日，公司已与相关银行协商出具函件，同意在公司2023年如期偿还相关银行借款情况下不会启用交叉违约条款金额约9.84亿元，剩余金额11.24亿元公司已与相关债权人签订债务重组协议。截至本问询函回复日，相关银行及债权人未针对公司采取行动而要求立即还款。

⑷伴随国内航空业的复苏，公司将进一步聚焦租赁主业发展，加强精细化管理水平，提高整体运营效率和市场竞争力。同时公司通过催收租金等方式加强境内子公司经营性净现金流回款。截至本问询函回复日，公司境内子公司2023年内已取得租金回款15.93亿元。

⑸公司境外子公司运营情况良好，自有资金、经营性现金流及可用授信额度可覆盖其到期债务的偿付。境外子公司将根据其章程及股东协议的有关约定向公司提供分红。截至本问询函回复日，公司已经获得分红约5.39亿元。

⑹此外，截至公司2022年年度财务报表报出日前，公司已经和若干银行和金融机构达成融资合作意向，相关意向函显示提供融资金额共计128亿元，公司将根据实际需求向这些银行和金融机构获得增信或流动支持。

通过上述措施，公司预计可以平稳处理到期债务，目前公司主营业务开展正常，流动性风险暂未对公司的持续经营能力产生重大不利影响。

㈢ 核查2022年是否存在重大债务违约和未能清偿到期重大债务的违约情况，如是，请你公司结合《股票上市规则》说明前述债务逾期事项已履行了何种信息披露义务。

公司回复：

根据公司2021年年度报告披露，截止至2021年12月31日，公司合计人民币74.43亿元的借款及长期应付款本金及利息未按照相关协议的约定按时偿还。

截止至2022年12月31日，公司合计人民币51.57亿元的借款本金及利息未按照相关协议的约定按时偿还，逾期债务余额较2021年末减少22.86亿元，未发生单笔金额超过公司最近一期经审计净资产10%的新增逾期债务，未触发《股票上市规则（2022年修订）》第7.7.6条相关规定的披露要求。公司于《2022年半年度报告》及《2022年年度报告》披露了相关逾期债务的进展情况。具体内容详见公司刊登在巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）上的相关公告。

特此公告。

渤海租赁股份有限公司董事会

2023年7月7日

易方达富华纯债债券型证券投资基金分红公告

公告送出日期：2023年7月8日

1.公告基本信息

基金名称	易方达富华纯债债券型证券投资基金	
基金简称	易方达富华纯债债券	
基金主代码	000833	
基金合同生效日	2020年12月28日	
基金管理人名称	易方达基金管理有限公司	
基金托管人名称	兴业银行股份有限公司	
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》、《易方达富华纯债债券型证券投资基金基金合同》、《易方达富华纯债债券型证券投资基金更新的招募说明书》	
收益分配基准日	2023年6月30日	
有关年度分红次数的说明	本次分红为2023年度的第2次分红	
下属分级基金的基金简称	易方达富华纯债债券C	易方达富华纯债债券A
下属分级基金的交易代码	000833	005099
截止基准日下属分级基金的相关指标：基准日下属分级基金份额净值（单位：人民币元）	1.0135	1.0147
截止基准日下属分级基金的相关指标：基准日下属分级基金可供分配利润（单位：人民币元）	425,982.83	2,139,453.64
截止基准日下属分级基金的相关指标：截止基准日按照基金合同约定的分红比例计算的应分配金额（单位：人民币元）	383,384.55	1,925,508.28
本次下属分级基金分红方案（单位：人民币元/10份基金份额）	0.070	0.080

注：根据《易方达富华纯债债券型证券投资基金基金合同》规定，在符合有关基金分红条件的前提下，基金合同生效满3个月后，若基金在每季度最后一个工作日收盘后每10份基金份额可分配利润金额高于0.05元（含），则基金须进行收益分配，每份基金份额每次分配比例不得低于收益分配基准日每份基金份额可供分配利润的90%。

2.与分红相关的其他信息

权益登记日	2023年7月11日
除息日	2023年7月11日
现金红利发放日	2023年7月12日
分红对象	权益登记日在易方达基金管理有限公司登记在册的本基金全体持有人。
红利再投资相关事项的说明	选择红利再投资方式的投资者红利再投资所得的基金份额将按2023年7月11日的基金份额净值计算确定，本公司将于红利发放日对红利再投资的基金份额进行确认并通知各销售机构，本次红利再投资所得份额的持有期限自红利发放日开始计算。2023年7月13日起投资者可以查询、赎回。权益登记日之前（不含权益登记日）办理了转托管转出尚未办理转托管转入的基金份额，其分红方式按照红利再投资处理。
税收相关事项的说明	根据相关法律法规规定，基金向投资者分配的基金收益，暂不征收所得税。
费用相关事项的说明	本基金本次分红免收分红手续费；选择红利再投资方式的投资者其红利再投资所得的基金份额免收申购费用。

注：（1）选择现金红利方式的投资者的红利款将于2023年7月12日自基金托管账户划出。

（2）冻结基金份额的红利发放按照《易方达基金管理有限公司开放式基金业务规则》的相关规定处理。

3.其他需要提示的事项

（1）权益登记日申请申购或转换转入的基金份额不享有本次分红权益，权益登记日申请赎回或转换转出的基金份额享有本次分红权益。

（2）本次分红确认的方式将按照权益登记日投资者持有的基金份额在易方达基金管理有限公司已经确认并登记的分红方式为准。如需修改分红方式的，请务必在权益登记日前一工作日的交易时间结束前到销售机构办理变更手续，投资者在权益登记日前一工作日交易时间结束后提交的修改分红方式申请对本次分红无效。

（3）投资者可以通过拨打易方达基金管理有限公司客户服务热线40088-18088，或登陆网站www.efunds.com.cn了解相关情况。投资者也可以前往本基金有关销售机构进行咨询。本基金的销售机构详见基金管理人网站公示。

特此公告。

易方达基金管理有限公司

2023年7月8日

易方达裕华利率债3个月定期开放债券型证券投资基金分红公告

公告送出日期：2023年7月8日

1.公告基本信息

基金名称	易方达裕华利率债3个月定期开放债券型证券投资基金
基金简称	易方达裕华利率债3个月定开债券
基金主代码	013497
基金合同生效日	2021年11月26日
基金管理人名称	易方达基金管理有限公司
基金托管人名称	招商银行股份有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》、《易方达裕华利率债3个月定期开放债券型证券投资基金基金合同》、《易方达裕华利率债3个月定期开放债券型证券投资基金更新的招募说明书》
收益分配基准日	2023年6月30日
截止收益分配基准日的相关指标：基准日基金份额净值（单位：人民币元）	1.0174
截止收益分配基准日的相关指标：基准日基金可供分配利润（单位：人民币元）	7,002,702.30
截止收益分配基准日的相关指标：截止基准日按照基金合同约定的分红比例计算的应分配金额（单位：人民币元）	6,302,432.07
本次分红方案（单位：人民币元/10份基金份额）	0.090
有关年度分红次数的说明	本次分红为2023年度的第2次分红

注：根据《易方达裕华利率债3个月定期开放债券型证券投资基金基金合同》规定，在符合有关基金分红条件的前提下，基金合同生效满3个月后，若基金在每季度最后一个工作日收盘后每10份基金份额可分配利润金额高于0.05元（含），则基金须进行收益分配，每份基金份额每次分配比例不得低于收益分配基准日每份基金份额可供分配利润的90%。

2.与分红相关的其他信息

权益登记日	2023年7月11日
除息日	2023年7月11日
现金红利发放日	2023年7月12日
分红对象	权益登记日在易方达基金管理有限公司登记在册的本基金全体持有人。
红利再投资相关事项的说明	选择红利再投资方式的投资者红利再投资所得的基金份额将按2023年7月11日的基金份额净值计算确定，本公司将于红利发放日对红利再投资的基金份额进行确认并通知各销售机构，本次红利再投资所得份额的持有期限自红利发放日开始计算。2023年7月13日起投资者可以查询，并可以在基金规定的开放运作期内赎回。权益登记日之前（不含权益登记日）办理了转托管转出尚未办理转托管转入的基金份额，其分红方式按照红利再投资处理。
税收相关事项的说明	根据相关法律法规规定，基金向投资者分配的基金收益，暂不征收所得税。
费用相关事项的说明	本基金本次分红免收分红手续费；选择红利再投资方式的投资者其红利再投资所得的基金份额免收申购费用。

注：（1）选择现金红利方式的投资者的红利款将于2023年7月12日自基金托管账户划出。

（2）冻结基金份额的红利发放按照《易方达基金管理有限公司开放式基金业务规则》的相关规定处理。

3 .其他需要提示的事项

（1）本次分红确认的方式将按照权益登记日投资者持有的基金份额在易方达基金管理有限公司已经确认并登记的分红方式为准。如需修改分红方式的，请务必在权益登记日前一工作日的交易时间结束前到销售机构办理变更手续，投资者在权益登记日前一工作日交易时间结束后提交的修改分红方式申请对本次分红无效。

（2）投资者可以通过拨打易方达基金管理有限公司客户服务热线40088-18088，或登陆网站www.efunds.com.cn了解相关情况。投资者也可以前往本基金有关销售机构进行咨询。本基金的销售机构详见基金管理人网站公示。

特此公告。

易方达基金管理有限公司

2023年7月8日

光大保德信恒利纯债债券型证券投资基金基金经理变更公告

公告送出日期：2023年7月8日

1.公告基本信息

基金名称	光大保德信恒利纯债债券型证券投资基金
基金简称	光大保德信恒利纯债债券
基金主代码	002523
基金管理人名称	光大保德信基金管理有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》
基金经理变更类型	解聘基金经理
共同管理本基金的其他基金经理姓名	李怀定、邹强
离任基金经理姓名	杨逸君

2.离任基金经理的相关信息

离任基金经理姓名	杨逸君
离任原因	个人原因
离任日期	2023年7月8日
转任本公司其他工作岗位的说明	-
是否已按规定在中国证券投资基金业协会办理注销手续	是

3.其他需要提示的事项

李怀定先生简历

李怀定先生，复旦大学经济学博士学位。2007年7月至2007年11月任职华泰证券股份有限公司固定收益部；2007年11月至2009年7月在光大证券股份有限公司担任债券分析师；2009年7月至2012年5月在国信证券股份有限公司担任经济研究所高级分析师；2012年5月至2018年8月在汇添富基金管理股份有限公司历任固定收益投资部高级分析师、债券基金经理助理、债券基金经理；2018年8月至2021年5月在长江养老保险股份有限公司担任养老保障投资部/个人养老金投资部固收投资经理；2021年6月加入光大保德信基金管理有限公司，现任固收管理总部固收研究团队联席团队长，2021年7月至今担任光大保德信恒利纯债债券型证券投资基金、光大保德信尊裕纯债一年定期开放债券型发起式证券投资基金、光大保德信尊丰纯债定期开放债券型发起式证券投资基金、光大保德信吉鑫灵活配置混合型证券投资基金的基金经理，2021年7月至2023年4月担任光大保德信诚鑫灵活配置混合型证券投资基金的基金经理，2021年9月至今担任光大保德信岁末红利纯债债券型证券投资基金的基金经理，2021年11月至今担任光大保德信纯债债券型证券投资基金的基金经理，2021年12月至2023年3月担任光大保德信裕鑫混合型证券投资基金（已清盘）的基金经理，2022年9月至今担任光大保德信尊颐纯债一年定期开放债券型发起式证券投资基金的基金经理，2023年6月至今担任光大保德信睿阳纯债债券型证券投资基金的基金经理。

邹强先生简历

邹强先生，2011年本科毕业于山东大学数学学院，2014年获得复旦大学金融学的硕士学位。2014年6月至2015年12月在国家开发银行工作；2016年1月至2018年7月在平安养老保险股份有限公司担任宏观及债券策略助理研究员、研究经理；2018年7月加入光大保德信基金管理有限公司，历任债券策略研究员，现任首席宏观债券策略分析师、固收管理总部固收研究团队联席团队长，2020年9月至今担任光大保德信晟利债券型证券投资基金的基金经理，2021年3月至今担任光大保德信安诚债券型证券投资基金的基金经理，2021年6月至今担任光大保德信永利纯债债券型证券投资基金的基金经理，2021年7月至今担任光大保德信中债1-5年政策性金融债指数证券投资基金、光大保德信尊泰三年定期开放债券型证券投资基金的基金经理，2022年3月至2023年3月担任光大保德中短期利率债债券型证券投资基金（已清盘）的基金经理，2022年6月至今担任光大保德信尊利纯债一年定期开放债券型发起式证券投资基金的基金经理，2023年6月至今担任光大保德信恒利纯债债券型证券投资基金的基金经理。

光大保德信基金管理有限公司

2023年7月8日

光大保德信中证同业存单AAA指数7天持有期证券投资基金基金经理变更公告

公告送出日期：2023年7月8日

1.公告基本信息

基金名称	光大保德信中证同业存单AAA指数7天持有期证券投资基金
基金简称	光大保德信中证同业存单AAA指数7天持有期
基金主代码	017104
基金管理人名称	光大保德信基金管理有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》
基金经理变更类型	解聘基金经理
共同管理本基金的其他基金经理姓名	沈荣
离任基金经理姓名	杨逸君

2.离任基金经理的相关信息

离任基金经理姓名	杨逸君
离任原因	个人原因
离任日期	2023年7月8日
转任本公司其他工作岗位的说明	-
是否已按规定在中国证券投资基金业协会办理注销手续	是

3.其他需要提示的事项

沈荣先生简历

沈荣先生，2007年获得上海交通大学工学学士学位，2011年获得上海财经大学金融学硕士学位。2007年7月至2008年9月在上海电器科学研究所（集团）有限公司任职CAD开发工程师；2011年6月至2012年3月在国金证券股份有限公司任职行业研究员；2012年3月至2014年4月在宏源证券股份有限公司任职行业分析师、固定收益分析师；2014年4月至2017年6月在平安养老保险股份有限公司任职债券助理研究经理、投资经理；2017年7月加入光大保德信基金管理有限公司，现任公司固收管理总部固收低风险投资团队联席团队长，2017年8月至今担任光大保德信货币市场基金的基金经理，2017年8月至2019年9月担任光大保德信鼎鑫灵活配置混合型证券投资基金的基金经理，2017年11月至2018年3月担任光大保德信尊尚一年定期开放债券型证券投资基金（已清盘）的基金经理，2018年1月至2020年3月担任光大保德信添天盈月度理财债券型证券投资基金（2020年3月起转型为光大保德信添天盈五年定期开放债券型证券投资基金）的基金经理，2018年2月至今担任光大保德信尊盈半年定期开放债券型发起式证券投资基金的基金经理，2018年3月至2019年11月担任光大保德信多策略智选18个月定期开放混合型证券投资基金的基金经理，2018年5月至2020年2月担任光大保德信睿鑫灵活配置混合型证券投资基金的基金经理，2018年5月至2021年5月担任光大保德信中高等级债券型证券投资基金的基金经理，2018年5月至2022年9月担任光大保德信尊富18个月定期开放债券型证券投资基金（已清盘）的基金经理，2018年6月至2022年7月担任光大保德信超短债债券型证券投资基金的基金经理，2018年8月至2019年9月担任光大保德信晟利债券型证券投资基金的基金经理，2018年9月至2019年9月担任光大保德信安泽债券型证券投资基金的基金经理，2019年8月至2021年5月担任光大保德信尊丰纯债定期开放债券型发起式证券投资基金的基金经理，2020年3月至今担任光大保德信添天盈五年定期开放债券型证券投资基金的基金经理，2020年8月至今担任光大保德信尊合87个月定期开放债券型证券投资基金的基金经理，2020年12月至今担任光大保德信安瑞一年持有期债券型证券投资基金的基金经理，2021年3月至今担任光大保德信安和债券型证券投资基金的基金经理，2021年7月至今担任光大保德信现金宝货币市场基金、光大保德信耀钱包货币市场基金的基金经理，2023年4月至今担任光大保德信中证同业存单AAA指数7天持有期证券投资基金的基金经理。

光大保德信基金管理有限公司

2023年7月8日