

五华县公共事业工程有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01610011 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十五日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23XS33YS32



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-85
财务报表附注补充资料	86-89





审计报告

亚会审字(2023)第01610011号

五华县公共事业工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了五华县公共事业工程有限公司（以下简称“公共事业公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了公共事业公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的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，我们独立于公共事业公司，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、其他信息

公共事业公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

公共事业公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估公共事业公司的持续经营能力，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公共事业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公共事业公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对公共事业公司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公共事业公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就公共事业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



(本页无正文，为五华县公共事业工程有限公司 2022 年度审计报告签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	194,230,715.87	99,318,226.49
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（二）	780,421,241.06	788,428,520.56
应收款项融资			
预付款项	八（三）	76,661,821.66	3,400,788.97
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（四）	146,968,746.07	278,196,734.55
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八（五）	1,613,444,992.96	1,560,930,043.24
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（六）	11,933,833.07	11,228,307.83
流动资产合计		2,823,661,350.69	2,741,502,621.64
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（七）	147,775,000.00	130,350,000.00
其他权益工具投资	八（八）	153,632,859.20	121,682,859.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八（九）	668,216,453.23	669,050,126.57
其中：固定资产原价			
累计折旧			
固定资产减值准备			
在建工程	八（十）	2,090,513,183.53	1,823,392,774.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八（十一）	1,010,640,556.90	979,048,741.88
开发支出			
商誉	八（十二）	61,867,709.28	60,081,873.57
长期待摊费用	八（十三）	2,452,177.04	3,041,012.45
递延所得税资产	八（十四）	9,712,079.44	7,755,690.55
其他非流动资产	八（十五）	398,443,809.64	460,493,809.64
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,543,253,828.26	4,254,896,888.84
资产总计		7,366,915,178.95	6,996,399,510.48

单位负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 五华县公共事业工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(十六)	57,000,000.00	73,500,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八(十七)	64,055,075.69	37,954,076.82
预收款项	八(十八)	2,425,790.37	31,627,932.11
合同负债	八(十九)	25,440,988.08	58,958.10
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八(二十)	1,208,684.37	484,359.11
其中: 应付工资		1,202,504.37	478,179.11
应付福利费		6,180.00	6,180.00
*其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(二十一)	80,200,334.56	65,957,264.60
其中: 应交税金		80,200,334.56	65,957,264.60
其他应付款	八(二十二)	1,417,709,415.36	1,483,092,764.23
其中: 应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十三)	68,720,000.00	16,310,000.00
其他流动负债	八(二十四)	793,789.06	
流动负债合计		1,717,554,077.49	1,708,985,354.97
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	八(二十五)	903,151,910.21	657,730,000.00
应付债券	八(二十六)	515,829,166.67	515,829,166.67
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八(十四)	3,348,032.92	3,423,343.77
其他非流动负债	八(二十七)	1,220,000.10	3,220,003.32
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,423,549,109.90	1,180,202,513.76
负债合计		3,141,103,187.39	2,889,187,868.73
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(二十八)	101,000,000.00	101,000,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
*减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		101,000,000.00	101,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(二十九)	3,657,757,744.67	3,593,691,766.07
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(三十)	21,956,855.82	21,553,073.11
其中: 法定公积金		21,956,855.82	21,553,073.11
任意公积金			
*储备基金			
*企业发展基金			
*利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八(三十一)	435,131,385.27	381,968,526.64
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		4,215,845,985.76	4,098,213,365.82
*少数股东权益		9,966,005.80	8,998,275.93
所有者权益(或股东权益)合计		4,225,811,991.56	4,107,211,641.75
负债和所有者权益(或股东权益)总计		7,366,915,178.95	6,996,399,510.48

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2022年度

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		620,155,764.49	621,386,726.73
其中：营业收入	八（三十二）	620,155,764.49	621,386,726.73
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		633,363,122.45	658,936,788.44
其中：营业成本	八（三十二）	543,952,984.14	565,933,566.23
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		3,607,184.16	3,463,158.15
销售费用			
管理费用	八（三十三）	51,321,269.69	58,025,871.40
研发费用			
财务费用	八（三十三）	34,481,684.46	31,514,192.66
其中：利息费用		36,040,477.41	38,796,417.34
利息收入		1,632,790.94	7,621,743.22
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（三十四）	69,809,074.10	91,188,829.58
投资收益（损失以“-”号填列）	八（三十五）	4,925,507.62	11,443,220.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（三十六）	2,808,479.77	4,963,492.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,335,703.53	70,045,479.87
加：营业外收入	八（三十七）	641,115.73	717,307.99
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（三十八）	399,404.21	1,172,247.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,577,415.05	69,590,540.82
减：所得税费用	八（三十九）	10,043,043.84	7,423,346.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,534,371.21	62,167,194.09
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		53,566,641.34	60,888,670.53
*少数股东损益		967,729.87	1,278,523.56
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		54,534,371.21	62,167,194.09
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期损益（现金流量套期工具产生的利得或损失）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		54,534,371.21	62,167,194.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		53,566,641.34	60,888,670.53
*归属于少数股东的综合收益总额		967,729.87	1,278,523.56
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





合并现金流量表

2022年度

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		—	—
△客户存款和同业存放款项净增加额		311,008,557.59	883,157,108.68
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		97,391,507.97	476,418,796.04
经营活动现金流入小计		408,400,065.56	1,359,575,904.72
购买商品、接受劳务支付的现金		383,385,074.90	307,616,695.53
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		10,799,452.14	10,902,669.61
支付的各项税费		3,126,433.87	5,563,728.83
支付其他与经营活动有关的现金		51,521,163.29	24,770,360.71
经营活动现金流出小计		448,832,124.20	348,853,454.68
经营活动产生的现金流量净额		-40,432,058.64	1,010,722,450.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		—	—
取得投资收益收到的现金		4,235,580.00	11,443,220.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		325,669.32	233,632.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,995,766.67	
收到其他与投资活动有关的现金		175,835,555.56	96,687,000.00
投资活动现金流入小计		182,392,571.55	118,163,852.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,709,608.95	190,769,840.17
投资支付的现金			137,480,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		26,206.46	
支付其他与投资活动有关的现金		309,477,069.26	252,586,000.00
投资活动现金流出小计		597,212,884.67	580,835,840.17
投资活动产生的现金流量净额		-414,820,313.12	-462,671,987.65
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			138,409,100.00
取得借款收到的现金		524,914,166.21	481,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		643,159,276.54	549,213,961.91
筹资活动现金流入小计		1,168,073,442.75	1,169,523,061.91
偿还债务支付的现金		243,582,256.00	1,655,374,096.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,502,499.01	110,885,296.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		302,823,826.60	68,513,960.00
筹资活动现金流出小计		617,908,581.61	1,834,773,353.28
筹资活动产生的现金流量净额		550,164,861.14	-665,250,291.37
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		94,912,489.38	-117,199,828.98
加：期初现金及现金等价物余额		99,318,226.49	216,518,055.47
六、期末现金及现金等价物余额		194,230,715.87	99,318,226.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	101,000,000.00	3,593,691,766.07	—	—	—	21,553,073.11	—	381,968,526.64	4,098,213,365.82	8,998,275.93	4,107,211,641.75
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年末余额	101,000,000.00	3,593,691,766.07	—	—	—	21,553,073.11	—	381,968,526.64	4,098,213,365.82	8,998,275.93	4,107,211,641.75
三、本年年末余额	—	64,065,978.60	—	—	—	—	—	53,566,641.34	117,632,619.94	967,729.87	118,600,349.81
(一) 综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	53,566,641.34	53,566,641.34	967,729.87	54,534,371.21
(二) 所有者投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(三) 专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(四) 利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(五) 所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	101,000,000.00	3,657,757,744.67	—	—	—	21,553,073.11	—	435,535,167.98	4,215,845,985.76	9,966,005.80	4,225,811,991.56

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





合并所有者权益变动表 (续)
2022年度

上海金源														金额单位: 人民币元
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债											其他
一、上年年末余额	60,000,000.00			3,475,282,666.07				21,553,073.11		321,079,856.11	3,877,915,595.29	8,808,644.26	3,886,724,239.55	
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年末余额	60,000,000.00			3,475,282,666.07				21,553,073.11		321,079,856.11	3,877,915,595.29	8,808,644.26	3,886,724,239.55	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	41,000,000.00			118,409,100.00						60,888,670.53	220,297,770.53	189,631.67	220,487,402.20	
(一) 综合收益总额										60,888,670.53	60,888,670.53	1,278,523.56	62,167,194.09	
(二) 所有者投入和减少资本	41,000,000.00			118,409,100.00							159,409,100.00		159,409,100.00	
1、所有者投入的普通股	41,000,000.00										41,000,000.00		41,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 专项储备提取和使用				118,409,100.00							118,409,100.00		118,409,100.00	
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
(四) 利润分配														
1、提取盈余公积														
其中: 法定公积金														
任意公积金														
2、储备基金														
3、企业发展基金														
4、利润归还投资														
5、提取一般风险准备														
6、对所有者 (或股东) 的分配														
其中: 现金股利														
7、其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	101,000,000.00			3,593,691,766.07				21,553,073.11		381,968,526.64	4,098,213,365.82	8,998,275.93	4,107,211,641.75	

主管会计工作负责人: 王

会计机构负责人: 王





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,048,619.92	22,183,694.63
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	171,988,527.58	181,988,527.58
应收款项融资			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（二）	625,093,122.13	659,797,290.17
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货		644,194.00	
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		798,774,463.63	863,969,512.38
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	1,441,054,102.00	1,396,554,102.00
其他权益工具投资		118,632,859.20	118,632,859.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
其中：固定资产原价			
累计折旧			
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,500.00	153,753.38
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		1,559,694,461.20	1,515,340,714.58
资产总计		2,358,468,924.83	2,379,310,226.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 五华县公共事业工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金			20,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.18	1,510,342.00
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		12,350.00	5,100.00
其中: 应付工资		12,350.00	5,100.00
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		32,902,522.12	32,902,522.12
其中: 应交税金		32,902,522.12	32,902,522.12
其他应付款		378,031,337.16	525,907,374.54
其中: 应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		410,946,209.46	580,325,338.66
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		144,500,000.00	
应付债券		515,829,166.67	515,829,166.67
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		660,329,166.67	515,829,166.67
负债合计		1,071,275,376.13	1,096,154,505.33
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		101,000,000.00	101,000,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		101,000,000.00	101,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		967,566,961.20	967,566,961.20
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		21,956,855.82	21,553,073.11
其中: 法定公积金		21,956,855.82	21,553,073.11
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		196,669,731.68	193,035,687.32
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,287,193,548.70	1,283,155,721.63
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		1,287,193,548.70	1,283,155,721.63
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,358,468,924.83	2,379,310,226.96

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表
2022年度

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		23,581,679.70	
其中：营业收入	十二（四）	23,581,679.70	
△利息收入			
△汇兑收益			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,388,392.77	43,089,894.27
其中：营业成本	十二（四）	23,550,000.00	
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		27,041.00	
销售费用			
管理费用		817,656.33	10,785,003.38
研发费用			
财务费用		4,993,695.44	32,304,890.89
其中：利息费用		5,132,619.92	10,608,605.32
利息收入		145,722.98	58,702.93
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		6,000,000.00	36,730,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	3,405,780.00	5,008,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		585,013.52	-315,013.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,184,080.45	-1,666,407.79
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,184,080.45	-1,666,407.79
减：所得税费用		146,253.38	-78,753.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,037,827.07	-1,587,654.41
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润			
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		4,037,827.07	-1,587,654.41
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,037,827.07	-1,587,654.41
归属于母公司所有者的综合收益总额			
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年度

编制单位：五华县公共事业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		10,000,000.00	150,000,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,794,416.25	52,785,981.73
经营活动现金流入小计		21,794,416.25	202,785,981.73
购买商品、接受劳务支付的现金		2,154,535.82	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		134,771.24	81,935.48
支付的各项税费		27,041.00	
支付其他与经营活动有关的现金		6,795,725.60	10,701,868.90
经营活动现金流出小计		9,112,073.66	10,783,804.38
经营活动产生的现金流量净额		12,682,342.59	192,002,177.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,405,780.00	5,008,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		518,280,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		521,685,780.00	8,008,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		44,500,000.00	51,480,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		580,269,966.63	73,300,000.00
投资活动现金流出小计		624,769,966.63	124,780,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-103,084,186.63	-116,771,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			41,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		164,500,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		264,682,176.00	154,800,000.00
筹资活动现金流入小计		429,182,176.00	215,800,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	192,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,428,861.60	32,359,692.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		296,486,545.07	56,067,000.00
筹资活动现金流出小计		359,915,406.67	280,426,692.82
筹资活动产生的现金流量净额		69,266,769.33	-64,626,692.82
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		-21,135,074.71	10,603,984.53
加：期初现金及现金等价物余额		22,183,694.63	11,579,710.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,048,619.92	22,183,694.63

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





2022年度

本年金額

今

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

單位負責人：



所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

上年金额

项	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00			823,157,861.20		21,553,073.11		194,623,341.73	1,099,334,276.04		1,099,334,276.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00			823,157,861.20		21,553,073.11		194,623,341.73	1,099,334,276.04		1,099,334,276.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	41,000,000.00			144,409,100.00				-1,587,654.41	183,821,445.59		183,821,445.59
(一) 综合收益总额								-1,587,654.41	-1,587,654.41		-1,587,654.41
(二) 所有者投入和减少资本	41,000,000.00			144,409,100.00					185,409,100.00		185,409,100.00
1、所有者投入的普通股	41,000,000.00								41,000,000.00		41,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 专项储备提取和使用				144,409,100.00					144,409,100.00		144,409,100.00
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
(四) 利润分配											
1、提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
* 储备基金											
* 企业发展基金											
* 利润归还投资											
* 利润分配											
△2、提取一般风险准备											
3、对所有者(或股东)的分配											
4、其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	101,000,000.00			967,566,961.20		21,553,073.11		193,035,687.32	1,283,155,721.63		1,283,155,721.63

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

单位负责人:

五华县公共事业工程有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

五华县公共事业工程有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由五华县财政局投资设立, 于 2013 年 5 月 8 日在五华县工商行政管理局登记注册, 注册资本 6,000.00 万元; 2013 年 10 月 30 日, 五华县财政局所持有的公司股权无偿划入梅州市华宏水利水电工程有限公司, 并于 2014 年 6 月 11 日办妥变更登记; 2018 年 8 月 27 日, 股东梅州市华宏水利水电工程有限公司将其持有的公司 100%股权无偿转让给五华县财政局, 并于 2018 年 8 月 31 日办妥工商变更登记。

公司营业执照统一社会信用代码: 91441424304219909G。

本公司经营范围: 城镇基础设施工程、农业、水利、交通基础设施工程及相关项目建设的策划、投资、经营、管理; 农业种植、开发; 林业苗木种植、开发; 园林绿化; 建筑安装; 设备安装; 旅游综合开发; 国内贸易。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。



本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 企业合并

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

1、 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审



计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投



资收益)。

(五) 合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的



差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。



当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

本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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计



算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



3、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。



除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金



融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
无风险款项组合	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险组合，包括各类押金及保证金、职工备用金及期后已收回款项、公司关联方以及各政府部门往来款，预计其未来现金流量现值与其账面价值相同或差额很小。
账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

2、 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的



应收款项：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险款项组合	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险组合，包括各类押金及保证金、职工备用金及期后已收回款项、公司关联方以及各政府部门往来款，预计其未来现金流量现值与其账面价值相同或差额很小。
账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（十） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括合同履约成本、开发成本、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、拟开发土地、周转房、工程施工、周转材料、库存商品、原材料等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。



（十一） 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融工具”。

（十二） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2） 权益法核算的长期股权投资

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



资的成本。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3） 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4） 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财



务报表编制的方法”、2中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。



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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	30-50	3	3.23-1.94	年限平均法
机器设备	3-5	3	32.33-19.40	年限平均法
运输工具	3-5	3	32.33-19.40	年限平均法
其他设备	3-5	3	32.33-19.40	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。



当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）非流动非金融资产减值。

（十五） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。



（十六） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：



- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“非流动非金融资产减值”。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
装修费用	年限平均法	3-5
其他费用	年限平均法	3-5

(十八) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有



关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十九） 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团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款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负



债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十一） 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十二） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）销售商品合同

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

（5）建设和移交合同（“BT 合同”）

BT 合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公



允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

（6）房地产开发业务的收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

（二十三） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：
①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四） 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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。



已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(二十六) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以



换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十三）“固定资产”），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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1） 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营



租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十七） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、 公允价值计量的资产和负债



本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括其他权益工具投资。

2、 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、 会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本集团 2022 年度无应披露的会计政策、会计估计变更、重要前期差错更正等事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值	3%、6%、13%



税种	计税依据	税率或征收率
	税	
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	五华县市政建设投资集团有限公司	1	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
2	五华县交通投资集团有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
3	五华县畅达公路养护有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	公路养护
4	五华县华盛建设投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
5	五华县安居房地产开发有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
6	五华县华兴公路工程有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
7	五华县开晟水务集团有限公司	1	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
8	五华县工业建设集团有限公司	1	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发
9	五华县亿盛建设投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
10	五华县城综建设投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
11	五华县华瑞水务建设投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
12	广东省五华县水利水电发展有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
13	五华河东工业区产业发展投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发
14	五华县华越开发建设投资有限公司	1	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发
15	五华华创汇科技投资发展有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发
16	五华县产业园区建设投资开发有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发
17	五华县润通公路建设投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
18	五华县盛通环保处理有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	城乡基础设施开发建设
19	广东衡通工程检测有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	工程检测
20	五华县兴华物业经营有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	物业服务
21	五华县牛南礐电站有限公司	3	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
22	五华县鸿图嶂林场电站有限公司	3	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
23	五华县好景旅游投资有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	旅游资源开发
24	五华县华沅工程造价咨询有限公司	2	境内非金	广东	广东五	项目咨询



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
			融子企业	五华	华	
25	五华新明达科技有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	物业服务
26	五华明达实业有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	物业服务
27	广东南悦建筑工程有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	工程施工
28	梅州华民工程咨询有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	工程咨询
29	梅州市华安工程监理有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	工程监理
30	广东运华建设工程有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	水利建设
31	五华县华宜市政建设工程有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	工程施工
32	五华县博艺技能培训有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	项目咨询
33	五华县安发城市建设投资开发有限公司	2	境内非金融子企业	广东五华	广东五华	园区投资开发

(续上表)

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	五华县市政建设投资集团有限公司	229,652,902.00	100.00	100.00	投资设立
2	五华县交通投资集团有限公司		100.00	100.00	投资设立
3	五华县畅达公路养护有限公司		100.00	100.00	投资设立
4	五华县华盛建设投资有限公司		100.00	100.00	无偿划拨
5	五华县安居房地产开发有限公司		95.37	95.37	无偿划拨
6	五华县华兴公路工程有限公司	10,300,000.00	100.00	100.00	无偿划拨



序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
7	五华县开晟水务集团有限公司	95,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
8	五华县工业建设集团有限公司	939,940,000.00	100.00	100.00	投资设立
9	五华县亿盛建设投资有限公司	125,000.00	100.00	100.00	投资设立
10	五华县城综建设投资有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	无偿划拨
11	五华县华瑞水务建设投资有限公司		100.00	100.00	无偿划拨
12	广东省五华县水利水电发展有限公司		60.00	60.00	无偿划拨
13	五华河东工业区产业发展投资有限公司	400,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
14	五华县华越开发建设投资有限公司		100.00	100.00	投资设立
15	五华华创汇科技投资发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
16	五华县产业园区建设投资开发有限公司	103,461,200.00	100.00	100.00	投资设立
17	五华县润通公路建设投资有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
18	广东衡通工程检测有限公司	5,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
19	五华县盛通环保处理有限公司	14,000,000.00	70.00	70.00	投资设立
20	五华县兴华物业经营有限公司	500,000.00	100.00	100.00	股权收购
21	五华县牛南礐电站有限公司	1,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
22	五华县鸿图樟林场电站有限公司		100.00	100.00	投资设立
23	五华县好景旅游投资有限公司		100.00	100.00	无偿划拨
24	五华县华沅工程造价咨询有限公司	100,000.00	100.00	100.00	投资设立
25	五华新明达科技有限公司	1,000,000.00	100.00	100.00	股权收购
26	五华明达实业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	股权收购
27	广东南悦建筑工程有限公司		100.00	100.00	股权收购
28	梅州华民工程咨询有限公司		100.00	100.00	股权收购
29	梅州市华安工程监理有限公司	200,000.00	100.00	100.00	无偿划拨
30	广东运华建设工程有限公司	300,000.00	100.00	100.00	股权收购
31	五华县华宜市政建设工程有限公司	133,340,000.00	100.00	100.00	股权收购



序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
32	五华县博艺技能培训有限公司	16,500,000.00	100.00	100.00	无偿划拨
33	五华县安发城市建设投资开发有限公司	30,000,000.00	100.00	100.00	无偿划拨

(二) 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、 本年不再纳入合并范围原子的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
五华县华振劳务派遣有限公司	广东五华	劳务派遣	100	100	清算注销

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2021 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
五华县华振劳务派遣有限公司	2022-4-2				1,996,455.23		1,996,455.23

3、 原子公司本年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
五华县华振劳务派遣有限公司	2022-4-2	4,233.33	688.56	3,544.77

(三) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	广东南悦建筑工程有限公司	-697,765.19	-697,765.19	非同一控制



序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
2	梅州市华安工程监理有限公司	-1,787,920.00	-702,084.29	新设
3	广东运华建设工程有限公司	537,026.02	-300,728.20	非同一控制
4	五华县华宜市政建设工程有限公司	133,341,277.27	1,277.27	新设
5	五华县博艺技能培训有限公司	16,513,738.42	-1,865.92	同一控制
6	五华县安发城市建设投资开发有限公司	46,811,910.41	-738,463.85	同一控制

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年”指2021年度，“本年”指2022年度。

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	356,395.22	515,593.84
银行存款	193,874,320.65	98,802,632.65
其他货币资金		
合 计	194,230,715.87	99,318,226.49
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	579,757,182.16	96,923.83	434,816,800.21	
1至2年	3,208,837.78	4,927.78	258,771,497.48	
2至3年	112,793,435.33	2,880.21	94,840,222.87	



账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 年以上	84,840,171.17	73,653.56		
合 计	780,599,626.44	178,385.38	788,428,520.56	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	780,599,626.44	100.00	178,385.38	0.02	780,421,241.06
其中：无风险组合	778,351,959.23	99.71			778,351,959.23
账龄组合	2,247,667.21	0.29	178,385.38	7.94	2,069,281.83
合 计	780,599,626.44	——	178,385.38	——	780,421,241.06

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	788,428,520.56	100.00			788,428,520.56
其中：无风险组合	788,428,520.56	100.00			788,428,520.56
合 计	788,428,520.56	——		——	788,428,520.56

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	



账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,938,476.46	5.00	96,923.83			
1-2 年 (含 2 年)	49,277.83	10.00	4,927.78			
2-3 年 (含 3 年)	14,401.05	20.00	2,880.21			
3 年以上	245,511.87	30.00	73,653.56			
合 计	2,247,667.21	—	178,385.38		—	

(2) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	778,351,959.23			788,428,520.56		
合 计	778,351,959.23	—		788,428,520.56	—	

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东五华经济开发区管理委员会	554,743,367.06	71.07	
五华县文化广电旅游体育局	171,988,527.58	22.03	
五华县地方公路管理总站	24,085,166.00	3.09	
广东省五华县水务局	14,059,621.14	1.80	
安流镇人民政府	6,800,000.00	0.87	
合 计	771,676,681.78	98.86	

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数	年初数
-----	-----	-----



	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	73,461,032.69	95.82		2,700,747.88	79.42	
1-2 年 (含 2 年)	2,500,747.88	3.26		151,200.00	4.45	
2-3 年 (含 3 年)	151,200.00	0.20		548,841.09	16.14	
3 年以上	548,841.09	0.72				
合 计	76,661,821.66	—		3,400,788.97	—	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广东五华农村商业银行股份有限公司	38,080,000.00	49.67	
五华华峪产业建设投资有限公司	25,000,000.00	32.61	
广东凯旋拍卖有限公司	9,520,000.00	12.42	
深圳市金河建设集团有限公司	2,232,747.88	2.91	
梅州市真广教育实业有限公司	520,000.00	0.68	
合 计	75,352,747.88	98.29	

(四) 其他应收款

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	54,715,506.30	1,232,577.35	82,253,235.97	522,202.85
1 至 2 年	13,316,241.68	1,028,756.68	36,974,096.24	1,333,393.57
2 至 3 年	35,464,335.33	2,609,149.86	42,683,012.58	7,435,700.35
3 年以上	52,025,233.08	3,682,086.43	127,825,825.23	2,248,138.70
合 计	155,521,316.39	8,552,570.32	289,736,170.02	11,539,435.47

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	155,521,316.39	100.00	8,552,570.32	5.50	146,968,746.07
合 计	155,521,316.39	——	8,552,570.32	——	146,968,746.07

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	289,736,170.02	100.00	11,539,435.47	3.98	278,196,734.55
合 计	289,736,170.02	——	11,539,435.47	——	278,196,734.55

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	24,651,546.93	5.00	1,232,577.35	10,444,056.89	5.00	522,202.85
1-2 年(含 2 年)	10,287,566.73	10.00	1,028,756.68	13,333,935.69	10.00	1,333,393.57
2-3 年(含 3 年)	13,045,749.33	20.00	2,609,149.86	37,178,501.76	20.00	7,435,700.35
3 年以上	10,864,212.84	33.89	3,682,086.43	5,673,490.20	39.76	2,248,138.70
合 计	58,849,075.83	—	8,552,570.32	66,629,984.54	—	11,539,435.47



②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	96,672,240.56			223,106,185.48		
合 计	96,672,240.56	—		223,106,185.48	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
年初余额	522,202.84		11,017,232.63	11,539,435.47
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	710,374.50			710,374.50
本年转回			3,697,239.65	3,697,239.65
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,232,577.35		7,319,992.97	8,552,570.32

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广东启辰云数据存储有限公司	往来款	24,873,190.06	3-4 年	15.71	
五华县华益农业发展有限公司	往来款	14,850,000.00	1-4 年	9.38	
五华县华财投资有限公司	往来款	10,500,000.00	1 年以内	6.63	



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例(%)	坏账准备
五华县玉泉镇村供水管理服务有 限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	6.32	500,000.00
五华县投资管理管理有限公司	往来款	9,274,468.40	1 年以内	5.86	
合 计	—	73,498,190.06	—	46.42	500,000.00

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,858,535.36		5,858,535.36
库存商品	121,929.65		121,929.65
开发产品	1,607,396,721.95		1,607,396,721.95
周转材料	7,806.00		7,806.00
合同履约成本	60,000.00		60,000.00
合 计	1,613,444,992.96		1,613,444,992.96

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发产品	1,554,892,103.88		1,554,892,103.88
周转材料	119,404.00		119,404.00
工程施工	5,918,535.36		5,918,535.36
合 计	1,560,930,043.24		1,560,930,043.24

(六) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	11,933,833.07	10,834,784.94
预交所得税		393,522.89
合 计	11,933,833.07	11,228,307.83

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	130,350,000.00	17,425,000.00		147,775,000.00
小 计				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	130,350,000.00	17,425,000.00		147,775,000.00





2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
合 计	149,775,000.00	130,350,000.00	17,425,000.00						147,775,000.00	
一、联营企业										
五华县东兴工程管理有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00							8,400,000.00	
五华县恒基建设投资有限公司	450,000.00	450,000.00							450,000.00	
五华县华商实业有限公司	86,000,000.00	86,000,000.00							86,000,000.00	
广东中科空间信息技术有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00							2,500,000.00	
五华县汉晟环境投资开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00							10,000,000.00	
五华县新能实业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00							10,000,000.00	
五华县汉博投资开发有限公司	16,500,000.00		16,500,000.00						16,500,000.00	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值 准备 年末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其 他	
五华县晟华环保投资有 限公司	8,000,000.00	8,000,000.00									8,000,000.00
五华县恒建投资管理有 限公司	4,800,000.00	2,000,000.00	800,000.00								2,800,000.00
五华县晋建建设投资有 限公司	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00
五华县华阳石场有限公 司	125,000.00		125,000.00								125,000.00

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
广东五华农村商业银行股份有限公司	118,632,859.20	118,632,859.20
五华怪兽星球科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
五华县农商企业咨询服务中心		50,000.00
五华县琴江西岸工程公司	18,000,000.00	
梅州市嘉乐建材销售有限公司	14,000,000.00	
合 计	153,632,859.20	121,682,859.20

(九) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	668,114,885.93	668,948,559.27
固定资产清理	101,567.30	101,567.30
合 计	668,216,453.23	669,050,126.57

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	729,967,830.63	17,068,199.13	13,696.00	747,022,333.76
其中：房屋及建筑物	709,055,512.48	1,785,242.74		710,840,755.22
机器设备	18,161,074.07	14,271,716.61	10,536.00	32,422,254.68
运输工具	2,751,244.08	1,011,239.78	3,160.00	3,759,323.86
二、累计折旧合计	61,019,271.36	17,896,140.93	7,964.46	78,907,447.83
其中：房屋及建筑物	53,303,725.48	10,749,400.97		64,053,126.45
机器设备	6,354,024.47	6,446,191.68	7,701.12	12,792,515.03
运输工具	1,361,521.41	700,548.28	263.34	2,061,806.35
三、账面净值合计	668,948,559.27	—	—	668,114,885.93
其中：房屋及建筑物	655,751,787.00	—	—	646,787,628.77
机器设备	11,807,049.60	—	—	19,629,739.65



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	1,389,722.67	—	—	1,697,517.51
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
五、账面价值合计	668,948,559.27	—	—	668,114,885.93
其中：房屋及建筑物	655,751,787.00	—	—	646,787,628.77
机器设备	11,807,049.60	—	—	19,629,739.65
运输工具	1,389,722.67	—	—	1,697,517.51



(十) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五华县河东工业园标准厂房建设项目（第二期）	294,970,993.00		294,970,993.00	293,637,023.00		293,637,023.00
五华县河东工业园标准厂房建设项目（第一期）	526,528,665.67		526,528,665.67	523,963,206.42		523,963,206.42
五华县琴江新城综合管廊控制服务中心（一期）工程	215,165,063.00		215,165,063.00	206,068,499.14		206,068,499.14
开发区黄井板块土石方工程	50,964,208.31		50,964,208.31	50,964,208.31		50,964,208.31
五华县河东工业园综合服务区宿舍建设项目工程	187,788,947.93		187,788,947.93	112,454,924.03		112,454,924.03
原宏浩盟用地新建厂房、宿舍楼等及五星安置区幼儿园与周边基础设施工程	11,325,733.77		11,325,733.77	11,321,405.65		11,321,405.65
五华县河东工业区分期用地（B5-B7）地块土石方工程	13,577,607.80		13,577,607.80	13,577,607.80		13,577,607.80
四条园区道路接通工程及部分土石方工程	7,357,726.12		7,357,726.12	7,517,170.00		7,517,170.00
五华县游客服务中心建设项目	82,417,402.69		82,417,402.69	77,055,707.39		77,055,707.39
五华县运动休闲小镇二期基础设施工程	153,861,544.40		153,861,544.40	146,794,426.00		146,794,426.00
零星工程	546,555,290.84		546,555,290.84	380,038,597.24		380,038,597.24
合 计	2,090,513,183.53		2,090,513,183.53	1,823,392,774.98		1,823,392,774.98





1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
五华县河东工业园标准厂房建设项目（第二期）	904,167,700.00	293,637,023.00	5,099,746.13		3,765,776.13	294,970,993.00	32.62	32.62				
五华县河东工业园标准厂房建设项目（第一期）	948,716,200.00	523,963,206.42	29,895,969.58		27,330,510.33	526,528,665.67	55.50	55.50	26,802,656.49	17,547,356.47		
五华县琴江新城综合管廊控制服务中心（一期）工程	252,535,000.00	206,068,499.14	9,212,239.86		115,676.00	215,165,063.00	85.20	85.20	17,111,985.29	5,110,241.06		
合计	2,105,418,900.00	1,023,668,728.56	44,207,955.57		31,211,962.46	1,036,664,721.67			43,914,641.78	22,657,597.53		

(十一) 无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,146,158,802.07	59,808,572.65		1,205,967,374.72
其中：土地使用权	1,142,209,622.07	59,271,006.65		1,201,480,628.72
特许权	3,915,000.00	537,566.00		4,452,566.00
软件	34,180.00			34,180.00
二、累计摊销合计	167,110,060.19	28,216,757.63		195,326,817.82
其中：土地使用权	166,008,812.76	27,950,652.59		193,959,465.35
特许权	1,087,500.00	261,000.00		1,348,500.00
软件	13,747.43	5,105.04		18,852.47
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
特许权				
软件				
四、账面价值合计	979,048,741.88	—	—	1,010,640,556.90
其中：土地使用权	976,200,809.31	—	—	1,007,521,163.37
特许权	2,827,500.00	—	—	3,104,066.00
软件	20,432.57	—	—	15,327.53

(十二) 商誉

被投资单位名称	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五华新明达科技有限公司	17,614,975.10			17,614,975.10				
五华明达实业有限公司	38,831,201.68			38,831,201.68				
五华县兴华物业经营有限公司	3,635,696.79			3,635,696.79				
梅州市华安工程监理有限公司		1,285,835.71		1,285,835.71				
广东南悦建筑工程有限公司		500,000.00		500,000.00				



合计	60,081,873.57	1,785,835.71		61,867,709.28				
----	---------------	--------------	--	---------------	--	--	--	--

注：（1）本年因企业合并而增加 1,785,835.71 元。

（十三） 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
石场费用	2,309,762.41		1,086,200.67		1,223,561.74	
其他项目	731,250.04	735,575.52	238,210.26		1,228,615.30	
合 计	3,041,012.45	735,575.52	1,324,410.93		2,452,177.04	

（十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	1,512,588.33	6,050,062.30	2,588,342.79	10,353,371.16
可抵扣亏损	8,199,491.11	32,797,964.45	5,167,347.76	20,669,391.04
合 计	9,712,079.44	38,848,026.75	7,755,690.55	31,022,762.20
二、递延所得税负债				
非同一控制企业合并资产评估增值	3,348,032.92	837,008.23	3,423,343.77	13,693,375.08
合 计	3,348,032.92	837,008.23	3,423,343.77	13,693,375.08

（十五） 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
项目投资款	240,638,893.00	346,298,709.64
预付股权收购款	44,859,816.64	1,250,000.00



项 目	年末余额	年初余额
预付长期资产款	75,445,100.00	75,445,100.00
长期债权投资款	37,500,000.00	37,500,000.00
合 计	398,443,809.64	460,493,809.64

(十六) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	22,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	31,500,000.00
信用借款	25,000,000.00	20,000,000.00
质押保证借款		22,000,000.00
合 计	57,000,000.00	73,500,000.00

(十七) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	32,620,321.07	19,927,560.66
1-2年(含2年)	15,271,381.66	2,485,160.81
2-3年(含3年)	974,818.99	12,991,271.25
3年以上	15,188,553.97	2,550,084.10
合 计	64,055,075.69	37,954,076.82

(十八) 预收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,482,782.23	30,903,902.75
1年以上	943,008.14	724,029.36
合 计	2,425,790.37	31,627,932.11

(十九) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
预收管理费	101,084.66	
预收货款	24,899,296.01	58,958.10
预收工程款	440,607.41	
合 计	25,440,988.08	58,958.10

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	484,359.11	9,688,324.80	8,963,999.54	1,208,684.37
二、离职后福利-设定提存计划		449,937.71	449,937.71	
合 计	484,359.11	10,138,262.51	9,413,937.25	1,208,684.37

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	478,179.11	8,669,541.48	7,945,216.22	1,202,504.37
二、职工福利费	6,180.00	51,780.00	51,780.00	6,180.00
三、社会保险费		531,298.57	531,298.57	
其中：医疗保险费及生育保险费		508,366.07	508,366.07	
工伤保险费		22,300.50	22,300.50	
其他		632.00	632.00	
四、住房公积金		365,092.00	365,092.00	
五、工会经费和职工教育经费		70,612.75	70,612.75	
合 计	484,359.11	9,688,324.80	8,963,999.54	1,208,684.37

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		436,248.14	436,248.14	
二、失业保险费		13,689.57	13,689.57	
合 计		449,937.71	449,937.71	

(二十一) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	15,540,034.13	27,427,936.03	25,614,597.25	17,353,372.91
企业所得税	36,464,354.98	12,221,582.85	1,387,866.99	47,298,070.84
城市维护建设税	663,472.40	397,738.25	316,361.37	744,849.28
房产税	216.00	383,201.51	359,782.73	23,634.78
土地使用税	12,575,525.81	1,773,945.26	440,898.22	13,908,572.85
个人所得税	15,389.39	7,051.02	9,542.71	12,897.70
教育费附加(含地方教育费附加)	688,990.89	396,812.95	315,021.31	770,782.53
其他税费	9,281.00	789,851.54	710,978.87	88,153.67
合 计	65,957,264.60	43,398,119.41	29,155,049.45	80,200,334.56

(二十二) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
拆借款	1,405,242,359.07	1,483,092,764.23
押金保证金	8,606,931.38	
其他	3,860,124.91	
合 计	1,417,709,415.36	1,483,092,764.23

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	68,720,000.00	16,310,000.00
合 计	68,720,000.00	16,310,000.00



(二十四) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	793,789.06	
合 计	793,789.06	

(二十五) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末 利率 区间
质押借款	16,480,000.00	226,940,000.00	
抵押借款	3,000,000.00		
保证借款	277,020,000.00	83,500,000.00	
信用借款	21,450,000.00	23,450,000.00	
抵押保证借款	653,921,910.21	340,150,000.00	
小 计	971,871,910.21	674,040,000.00	
减：一年内到期部分【附注八、（二十三）】	68,720,000.00	16,310,000.00	
合 计	903,151,910.21	657,730,000.00	

(二十六) 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
20 五华债	515,829,166.67	515,829,166.67
小 计	515,829,166.67	515,829,166.67
减：一年内到期部分【附注八、（二十三）】		
合 计	515,829,166.67	515,829,166.67



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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
20五华债	500,000,000.00	2020-4-10	7年	500,000,000.00	515,829,166.67					515,829,166.67
合计	500,000,000.00	——	——	500,000,000.00	515,829,166.67					515,829,166.67



(二十七) 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
梅州五华工投 2021 年 1 号	1,220,000.10	3,220,003.32
合 计	1,220,000.10	3,220,003.32

(二十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
五华县财政局	101,000,000.00	100.00			101,000,000.00	100.00
合 计	101,000,000.00	100.00			101,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、其他资本公积	3,593,691,766.07	64,065,978.60		3,657,757,744.67
合 计	3,593,691,766.07	64,065,978.60		3,657,757,744.67
其中：国有独享资本公积				

(三十) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	21,553,073.11	403,782.71		21,956,855.82	
合 计	21,553,073.11	403,782.71		21,956,855.82	—

(三十一) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	381,968,526.64	321,079,856.11



项 目	本年金额	上年金额
年初调整金额		
本年年初余额	381,968,526.64	321,079,856.11
本年增加额	53,566,641.34	60,888,670.53
其中：本期归属于母公司所有者的净利润	53,566,641.34	60,888,670.53
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数	403,782.71	
本年年末余额	435,131,385.27	381,968,526.64

(三十二) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	613,770,895.95	538,208,161.24	613,523,981.06	563,350,714.50
2、其他业务小计	6,384,868.54	5,744,822.90	7,862,745.67	2,582,851.73
合 计	620,155,764.49	543,952,984.14	621,386,726.73	565,933,566.23

(三十三) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
摊销、折旧费	30,423,710.69	28,290,881.46
办公费	1,187,814.29	1,992,343.19
职工薪酬	8,188,347.20	6,320,628.65
中介服务费	4,820,090.07	12,694,160.87
物业管理费	974,253.20	1,180,751.24
租金		670,674.99
业务招待费	130,013.59	253,836.45
项目费用	291,231.87	1,119,363.32
差旅费	119,154.14	41,792.62
劳务费用	1,012,892.92	



项 目	本年发生额	上年发生额
其他	4,173,761.72	5,461,438.61
合 计	51,321,269.69	58,025,871.40

2、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	36,040,477.41	38,796,417.34
减：利息收入	1,632,790.94	7,621,743.22
手续费	73,997.99	339,518.54
合 计	34,481,684.46	31,514,192.66

(三十四) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	69,809,074.10	91,188,829.58
合 计	69,809,074.10	91,188,829.58

(三十五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		6,434,720.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,235,580.00	5,008,500.00
企业间拆借利息收入	689,927.62	
合 计	4,925,507.62	11,443,220.00

(三十六) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,808,479.77	4,963,492.00
合 计	2,808,479.77	4,963,492.00

(三十七) 营业外收入



1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚没收入		30,000.00	
废品收入	281,960.00	76,557.00	281,960.00
盘盈利得	3,647.00		3,647.00
其他	355,508.73	610,750.99	355,508.73
合 计	641,115.73	717,307.99	641,115.73

(三十八) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,731.54	108,136.78	5,731.54
对外捐赠	8,800.00	74,700.00	8,800.00
罚款	94,592.80		94,592.80
赔款	48,494.31		48,494.31
滞纳金	4,187.95	76,251.19	4,187.95
其他	237,597.61	913,159.07	237,597.61
合 计	399,404.21	1,172,247.04	399,404.21

(三十九) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	12,074,743.58	1,519,829.90
递延所得税调整	-2,031,699.74	5,903,516.83
合 计	10,043,043.84	7,423,346.73

(四十) 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—



补充资料	本年发生额	上年发生额
净利润	54,534,371.21	62,167,194.09
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-2,808,479.77	-4,963,492.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,896,140.93	35,619,591.30
使用权资产折旧		
无形资产摊销	28,216,757.63	27,531,942.66
长期待摊费用摊销	1,324,410.93	3,251,878.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,731.54	108,136.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	36,040,477.41	38,796,417.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,925,507.62	-11,443,220.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,956,388.89	5,978,827.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-75,310.85	-75,310.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	-52,514,949.72	223,651,890.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	68,782,715.06	339,218,788.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-184,952,026.50	290,879,806.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,432,058.64	1,010,722,450.04
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	194,230,715.87	99,318,226.49
减：现金的年初余额	99,318,226.49	216,518,055.47



补充资料	本年发生额	上年发生额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	94,912,489.38	-117,199,828.98

2、本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项 目	金 额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	870,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	843,793.54
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	26,206.46
二、本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,995,766.67
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,995,766.67

3、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	194,230,715.87	99,318,226.49
其中：库存现金	356,395.22	515,593.84
可随时用于支付的银行存款	193,874,320.65	98,802,632.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	194,230,715.87	99,318,226.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		



(四十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收账款	171,988,527.58	债券质押
存货	18,386,300.00	债券质押
其他权益工具投资	67,152,859.20	债券质押
固定资产	8,571,666.34	借款抵押
无形资产	126,740,783.90	借款抵押
在建工程	553,331,322.16	借款抵押

1、公司以五华县城区供水特许经营等项目的应收债权进行质押，截至期末借款余额为 232,891,910.21 元。

2、为增加发行 20 五华债 5 亿元的信用，公司申请广东省融资再担保有限公司（以下简称乙方）为公司履行《募集说明书》约定的向 20 五华债投资者兑付本息的义务提供全额不可撤销连带责任担保。乙方同意提供保证担保。并与发行人签订《担保服务协议》（合同编号：G00E44140012F0719001-139（以下简称《担保服务协议》）。为保证发行人履行《募集说明书》确定的 20 五华债还本付以义务，乙方应公司申请出具《担保函》。五华县工业建设集团有限公司、五华县市政建设投资集团有限公司、五华县开晟水务集团有限公司、五华县交通投资集团有限公司和五华县华技教育投资有限公司为公司向乙方提供连带责任保证反担保；此外，五华县投资管理有限公司、五华县兴华物业经营有限公司、五华县新明达科技有限公司、五华县明达实业有限公司、五华县华盛建设投资有限公司、五华县产业园区建设投资开发有限公司、五华县安居房地产开发有限公司、五华河东工业区产业发展投资有限公司向乙方提供抵押担保，抵押价值合计为 36,991.98 万元。

九、或有事项

公司及子公司为非关联方提供的担保事项

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
五华县华康供水有限公司	30,000,000.00	2022/10/27	2023/10/27	否
五华县人民医院	53,320,100.00	2017/1/14	2024/12/30	否
五华县人民医院	26,223,500.00	2017/5/3	2025/5/3	否
五华县妇幼保健计划生育服务中心	800,000.00	2018/6/4	2023/2/6	否



十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
五华县财政局	五华县			100.00	100.00

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(七)长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
五华县投资管理有限公司	同一法人代表
五华县恒基建设投资有限公司	参股公司
五华县华资资产运营有限公司	关键管理人员同时担任公司董事、监事等职务
五华县华财投资有限公司	关键管理人员同时担任公司董事、监事等职务
刘裕燕、邹志平	公司或下属子公司法人代表、关键管理人员。

(五) 关联方交易

1、 关联方交易

(1) 担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘裕燕、邹志平	五华县交通投资集团有限公司	20,340,000.00	2021/7/30	2031/7/30	否
五华县投资管理有 限公司	五华河东工业区产业发展投资有限公司	45,000,000.00	2021/12/28	2024/12/26	否
五华县投资管理有 限公司	五华河东工业区产业发展投资有限公司	97,000,000.00	2022/3/25	2024/12/26	否



五华县华财投资有限公司	本公司	44,500,000.00	2022/8/28	2037/8/27	否
-------------	-----	---------------	-----------	-----------	---

(2) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应收款				
五华县投资管理管理有限公司	9,274,468.40		15,999,468.40	
梅州市华宏水利水电工程有限公司			24,503,745.00	
合 计	9,274,468.40		40,503,213.40	
其他应付款				
五华县财政局	368,249,291.15		1,145,111,062.65	
五华县恒基建设投资有限公司	72,098,584.79		72,098,584.79	
五华县华资资产运营有限公司	13,199,000.00			
合 计	453,546,875.94		1,217,209,647.44	

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	171,988,527.58	100.00			171,988,527.58
其中:					



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	171,988,527.58	100.00			171,988,527.58
合 计	171,988,527.58	——		——	171,988,527.58

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	181,988,527.58	100.00			181,988,527.58
其中:					
无风险组合	181,988,527.58	100.00			181,988,527.58
合 计	181,988,527.58	——		——	181,988,527.58

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	171,988,527.58			181,988,527.58		
合 计	171,988,527.58	—		181,988,527.58	—	

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
五华县文化广电旅游体育局	171,988,527.58	100.00	
合 计	171,988,527.58	100.00	

(二) 其他应收款



1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	625,123,122.13	100.00	30,000.00	0.01	625,093,122.13
合 计	625,123,122.13	——	30,000.00	——	625,093,122.13

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	660,412,303.69		615,013.52	0.09	659,797,290.17
合 计	660,412,303.69	——	615,013.52	——	659,797,290.17

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	300,000.00	5%	30,000.00	300,269.56	5%	15,013.48
2-3年(含3年)				3,000,000.22	20%	600,000.04
合 计	300,000.00	—	30,000.00	3,300,269.78	—	615,013.52

②其他组合



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	624,823,122.13			657,112,033.91		
合计	624,823,122.13	—		657,112,033.91	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	615,013.52			615,013.52
年初余额在本年：				
——转入第二阶段	15,013.48			15,013.48
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		30,000.00		30,000.00
本年转回	615,013.52			615,013.52
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		30,000.00		30,000.00

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
五华县市政建设投资集团有限公司	往来款	310,430,443.83		49.66	
五华县工业建设集团有限公司	往来款	156,101,351.30		24.97	
五华县投资管理管理有限公司	往来款	59,274,468.40		9.48	



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
五华县交通投资集团有限公司	往来款	49,076,000.00		7.85	
五华河东工业区产业发展投资有限公司	往来款	30,100,210.57		4.82	
合 计	—	604,982,474.10		96.78	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,396,554,102.00	44,500,000.00		1,441,054,102.00
小 计	1,396,554,102.00	44,500,000.00		1,441,054,102.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	1,396,554,102.00	44,500,000.00		1,441,054,102.00



2、长期股权投资明细

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
五华县市政建设投资集团有限公司	249,652,902.00			249,652,902.00		
五华县开晟水务集团有限公司	50,500,000.00	44,500,000.00		95,000,000.00		
五华县工业建设集团有限公司	1,096,401,200.00			1,096,401,200.00		
合计	1,396,554,102.00	44,500,000.00		1,441,054,102.00		

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	23,581,679.70	23,550,000.00		
资金占用费收入	19,932,005.70	21,750,000.00		
场地运营收入	3,649,674.00	1,800,000.00		
合 计	23,581,679.70	23,550,000.00		

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,405,780.00	5,008,500.00
合 计	3,405,780.00	5,008,500.00

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	4,037,827.07	-1,587,654.41



补充资料	本年发生额	上年发生额
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-585,013.52	315,013.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,132,619.92	32,359,692.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,405,780.00	-5,008,500.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	146,253.38	-78,753.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-644,194.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	107,279,148.19	290,599,933.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-99,278,518.45	-124,597,555.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,682,342.59	192,002,177.35
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	1,048,619.92	22,183,694.63
减：现金的年初余额	22,183,694.63	11,579,710.10
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		





姓名	孙志军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-01-10
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	420111197201104039
Identity card No.	



年度检
Annual Renew



5. 证书的年检二维码

本证书经此

This certificate is valid for another year after
this renewal.



孙志军

420003074354
深圳市注册会计师协会

证书编号: 420003074354
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 10 月 11 日
Date of Issuance

2020年10月11日



会计师事务所

执业证书



名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：周含军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0017230

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制





统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 周含军
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、评估、企业合并、分立、清算、财务审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；开展经批准的业务。

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年04月29日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

第 87 页, 共 89 页

国家市场监督管理总局

广东粤财融资担保集团有限公司

2022 年年度报告

2023 年 4 月 23 日

重要提示

广东粤财融资担保集团有限公司（简称“公司”）承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《广东粤财融资担保集团有限公司公开市场信息披露事务管理规定》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

目 录

第一章 公司基本情况	4
第二章 债务融资工具存续情况	5
第三章 报告期内重要事项	7
第四章 财务信息	8
第五章 备查文件	9



第一章 公司基本情况

公司中文名称	广东粤财融资担保集团有限公司
公司中文简称	粤财担保集团
公司英文名称	/
公司英文名称缩写	/
信息披露事务负责人	罗力力
信息披露事务负责人职位	副总经理
信息披露事务负责人联系地址	广州市越秀区东风中路 481 号粤财大厦 12 楼
信息披露事务负责人电话	020-83063220
信息披露事务负责人传真	020-83063227
信息披露事务负责人电子信箱	Luolili@ustrust.cn

第二章 债务融资工具存续情况

1、截至 2022 年末，由公司提供增信且存续的非金融企业债务融资工具情况如下：

单位：亿元，%

序号	债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	付息兑付方式	交易场所	主承销商
1	阳江市恒财城市投资控股有限公司 2019 年度第一期中期票据	19 阳江恒财 MTN001	101901345	2019-10-10	2019-10-11	2024-10-11	3.00	4.25	每年付息，到期还本付息	上海清算所	中信建投证券、广东顺德农商行
2	阳江市恒财城市投资控股有限公司 2020 年度第一期中期票据	20 阳江恒财 MTN001	102000342	2020-03-11	2020-03-12	2025-03-12	2.00	3.80	每年付息，到期还本付息	上海清算所	中信建投证券、广东顺德农商行
3	广州白云金融控股集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	21 白云金融 MTN001	102103357	2021-12-30	2021-12-31	2024-12-31	2.00	3.60	每年付息，到期还本付息	上海清算所	广州农商行、光大银行
4	广州白云金融控股集团有限公司 2022 年度第一期中期票据	22 白云金融 MTN001	102281378	2022-6-22	2022-6-23	2025-6-23	3.00	3.10	每年付息，到期还本付息	上海清算所	广州农商行、光大银行

2、报告期内信用评级机构对公司或公司提供增信的债务融资工具做出的信用评级结果调整情况：

本报告期内，信用评级机构对公司或公司提供增信的存续期债务融资工具做出的信用评级结果未作调整。

3、报告期末由公司提供增信的存续债务融资工具附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的，报告期内相关条款的触发和执行情况：

本报告期末，由公司提供增信的存续债务融资工具未附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款。

4、报告期末由公司提供增信的存续债务融资工具增信机制在报告期内的现状和变化情况以及变化对债务融资工具投资者权益的影响：

本报告期末，上述存续债务融资工具均由公司提供增信。本报告期内，公司经营情况正常，对债务融资工具投资者权益无影响。

第三章 报告期内重要事项

1、报告期内，公司执行了新金融工具准则、新租赁准则等会计政策，无会计估计变更或会计差错更正。

2、报告期末，公司未有资产抵押、质押、被查封、扣押、冻结等事项。

3、截至报告期末，公司未有因担保代偿义务纠纷被起诉或者被申请仲裁，且单次金额占公司净资产 10%以上。

4、报告期内，公司已按照《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则（2021 版）》和《非金融企业债务融资工具存续期信息披露表格体系（2021 版）》相关要求，制定信息披露事务管理制度，并同步指定信息披露事务负责人，已通过上海清算所网站（www.shclearing.com）等交易商协会认可的渠道向全国银行间债券市场披露上述有关信息。

第四章 财务信息

附表如下。

第五章 备查文件

无。



（本页无正文，为《广东粤财融资担保集团有限公司 2022 年年度报告》之盖章页）



广东粤财融资担保集团有限公司

2023年4月23日

广东粤财融资担保集团
有限公司（合并）
二〇二二年度
审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
广州分所

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<https://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤23Z000FJ07



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-69



审计报告

致同审字(2023)第 440C008595 号

广东粤财融资担保集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东粤财融资担保集团有限公司(以下简称“粤财担保集团”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了粤财担保集团 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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,我们独立于粤财担保集团,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、其他信息

粤财担保集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括粤财担保集团 2022 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

粤财担保集团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，管理层负责评估粤财担保集团的持续经营能力，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粤财担保集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤财担保集团的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。



(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，根据所获取的审计证据，就可能导致对粤财担保集团的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粤财担保集团不能持续经营。

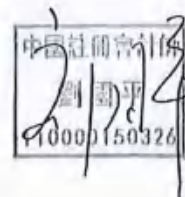
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

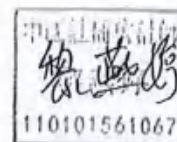
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·广州

二〇二三年四月六日





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东粤财融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
资产：					
货币资金	八、1	6,981,512,714.95	3,112,992,540.69	5,801,992,764.41	4,137,924,107.73
拆出资金					
交易性金融资产	八、2	259,080,219.36	70,516,164.38	1,347,832,913.08	447,820,000.00
衍生金融资产					
买入返售金融资产					
应收利息					
应收保费					
应收代位追偿款	八、3	810,126,711.64	726,390,663.81	525,518,514.44	486,111,434.33
应收保费	八、4	101,000.00			
应收分保未到期责任准备金					
应收分保未决赔款准备金					
应收分保寿险责任准备金					
应收分保长期健康险责任准备金					
保户质押贷款					
预付赔付款					
其他应收款	八、5	221,489,502.08	60,779,512.27	40,103,934.13	32,328,969.53
其中：应收股利		459,441.61		465,915.64	
一年内到期的非流动资产	八、6	80,000,000.00		336,200,000.00	91,500,000.00
其他流动资产	八、7	164,507,231.15		161,192,042.23	
长期股权投资	八、8	330,953,945.98	3,106,953,945.98	372,974,277.56	2,148,974,277.56
存出资本保证金					
投资性房地产	八、9	13,207,105.52	13,207,105.52	15,199,422.30	15,199,422.30
债权投资	八、10			80,000,000.00	
固定资产	八、11	37,738,640.14	37,423,030.21	39,752,732.26	39,162,442.66
其中：固定资产原值		74,596,538.52	71,363,893.68	72,321,492.21	69,178,082.44
固定资产累计折旧		36,857,898.38	33,940,863.47	32,568,759.95	30,015,639.78
固定资产减值准备					
在建工程	八、12	1,434,030.19	1,349,124.53	1,470,598.44	1,470,598.44
使用权资产	八、13	7,937,762.60	1,248,514.91	4,873,415.78	493,970.60
无形资产	八、14	3,334,396.79	3,334,396.79		
抵债资产	八、15	74,342,029.95	74,342,029.95	74,342,029.95	74,342,029.95
长期待摊费用	八、16	334,510.18		791,160.60	
递延所得税资产	八、17	130,384,713.84	126,115,689.01	110,579,991.94	107,123,990.65
其他非流动金融资产	八、18			77,000,000.00	
其他非流动资产	八、19	404,075,626.49	30,261,369.86	30,000,000.00	
资产总计		9,520,560,140.86	7,364,914,087.91	9,019,823,797.12	7,582,451,243.75





资产负债表（续）

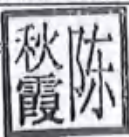
2022年12月31日

编制单位：东时融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
负债：					
短期借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
卖出回购金融资产款					
预收担保费	八、20	82,855,041.44	4,109,947.82	23,314,114.28	16,839,523.97
存入保证金	八、21	5,995,467.84	5,858,561.86	8,647,040.68	5,806,061.86
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
应付职工薪酬	八、22	49,891,665.95	34,396,544.11	33,465,433.75	20,863,462.56
应交税费	八、23	46,425,239.93	25,536,045.24	53,320,910.01	33,152,893.67
应付赔付款					
其他应付款	八、24	866,342,409.37	118,953,575.44	634,762,034.49	180,252,830.40
应付保单红利					
一年内到期的非流动负债	八、25	4,611,850.84	1,276,251.88	3,419,245.67	411,560.92
未到期责任准备金	八、26	173,135,800.58	64,628,429.75	132,473,155.22	91,612,635.90
担保赔偿准备	八、26	881,185,230.29	615,346,838.66	779,093,225.55	614,570,338.66
长期借款					
租赁负债	八、27	3,505,139.70		1,527,735.29	100,762.28
预计负债	八、28			48,318,590.95	48,318,590.95
长期应付款	八、29	68,790,647.55		70,000,000.00	
递延所得税负债	八、17	524,127.78	129,041.10	2,687,283.40	
其他负债					
负债合计		2,183,262,621.27	870,235,235.86	1,791,028,769.29	1,011,928,661.17
所有者权益：					
实收资本	八、30	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00
其他权益工具					
资本公积	八、31	745,460.01			
减：库存股					
其他综合收益				3,345,729.50	3,345,729.50
盈余公积	八、32	188,374,127.64	188,374,127.64	181,132,803.04	181,132,803.04
一般风险准备	八、33	203,524,640.09	188,374,127.64	194,209,230.92	181,132,803.04
未分配利润	八、34	96,397,756.23	57,930,596.77	119,319,676.85	144,911,247.00
归属于母公司所有者权益合计		6,549,041,983.97	6,494,678,852.05	6,558,007,440.31	6,570,522,582.58
少数股东权益		788,255,535.62		670,787,587.52	
所有者权益合计		7,337,297,519.59	6,494,678,852.05	7,228,795,027.83	6,570,522,582.58
负债和所有者权益总计		9,520,560,140.86	7,364,914,087.91	9,019,823,797.12	7,582,451,243.75

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

公司会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.





利润表
2022年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业利润		547,558,979.82	312,497,952.47	491,085,912.81	340,415,270.56
(一) 营业收入		348,329,069.83	131,370,067.05	263,894,819.33	188,110,763.23
担保费收入	八、35	333,873,929.41	129,256,859.50	258,928,917.58	183,225,271.70
手续费收入					
评审费收入					
追偿收入	八、35	63,870.00		1,595,090.33	1,515,700.21
其他担保业务收入	八、35	14,391,269.82	2,113,207.55	3,369,811.32	3,359,811.32
(二) 其他收益	八、36	55,529,210.59	9,975,111.96	42,612,302.74	1,002,990.05
(三) 投资收益 (损失以“-”号填列)	八、37	38,945,621.36	5,650,874.17	96,441,360.70	88,307,711.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,049,602.08	-6,049,602.08	16,794,380.84	16,794,380.84
(四) 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	八、38	3,907,133.99	516,164.38	8,394,075.23	
(五) 利息净收入 (损失以“-”号填列)	八、39	97,855,705.17	60,133,128.31	78,605,550.34	54,337,420.60
利息收入		97,855,705.17	60,133,128.31	78,605,550.34	54,337,420.60
利息支出					
(六) 汇兑损益 (损失以“-”号填列)					
(七) 其他业务收入	八、40	2,990,169.93	5,650,537.85	3,124,571.01	8,042,723.92
(八) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)	八、41	2,069.95	2,069.95	13,233.46	13,233.46
二、营业支出		338,964,591.22	112,692,361.23	314,262,475.18	118,047,731.18
(一) 担保赔偿支出					
(二) 手续费及佣金支出	八、42	8,221,344.87	8,160,730.47	17,529,990.44	17,416,279.60
(三) 分担保费支出	八、42	23,518,411.55	21,068,712.00	16,353,610.69	13,939,448.69
(四) 提取担保赔偿准备金	八、42	102,092,004.74	776,500.00	135,814,773.70	3,481,500.00
(五) 提取未到期责任准备金	八、42	173,135,600.50	64,628,429.75	132,473,155.22	91,812,635.90
减：摊回未到期责任准备金	八、42	132,473,155.22	91,612,635.90	128,112,881.57	102,465,542.45
(六) 税金及附加	八、42	3,076,047.08	2,006,546.97	2,845,878.39	2,016,667.08
(七) 业务及管理费	八、42	134,267,281.58	82,795,877.66	117,746,803.75	72,255,457.68
(八) 其他业务成本	八、42	1,188,854.78	1,188,854.78	627,205.08	627,205.08
(九) 信用减值损失 (转回金额以“-”号填列)	八、42	25,937,903.26	23,079,345.50	19,183,939.69	19,183,939.69
(十) 资产减值损失 (转回金额以“-”号填列)					
三、营业利润 (损失以“-”号填列)		268,594,478.60	100,605,591.44	176,823,437.42	222,367,479.38
加：营业外收入	八、43	211.41	200.40	107,235.78	1,354.01
减：营业外支出	八、44	2,000,002.69	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
四、利润总额 (损失以“-”号填列)		266,594,687.32	98,605,791.84	174,930,673.20	220,368,833.39
减：所得税费用	八、45	49,835,219.00	26,192,545.87	62,570,439.01	33,209,694.63
五、净利润 (损失以“-”号填列)		156,759,468.32	72,413,245.97	112,360,234.19	187,159,138.76
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		156,759,468.32	72,413,245.97	112,360,234.19	187,159,138.76
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		138,546,050.15	72,413,245.97	93,038,703.99	181,139,058.76
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		18,213,408.11		21,321,530.20	
六、其他综合收益的税后净额		-3,345,729.50	-3,345,729.50	-11,180,754.39	-11,180,754.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,345,729.50	-3,345,729.50	-11,180,754.39	-11,180,754.39
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-3,345,729.50	-3,345,729.50	-11,180,754.39	-11,180,754.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-3,345,729.50	-3,345,729.50	-11,180,754.39	-11,180,754.39
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		153,413,738.76	69,067,516.47	101,179,479.80	169,958,384.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		135,200,330.65	69,067,516.47	81,857,949.60	169,958,384.37
归属于少数股东的综合收益总额		18,213,408.11		21,321,530.20	
八、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

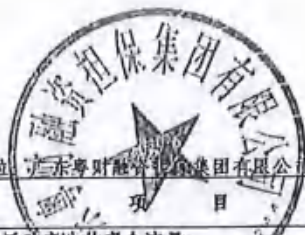
秋霞

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈霞





现金流量表
2022年度

编制单位: 江苏中盛财融集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:				
担保费收入收到的现金	427,549,303.76	130,325,324.91	289,549,638.43	211,972,630.83
收到银行存款利息	91,780,955.29	63,192,883.81	82,631,223.43	57,418,273.23
收到其他与经营活动有关的现金	1,135,947,036.02	1,138,895,017.91	10,792,832,187.04	7,406,736,989.87
经营活动现金流入小计	1,655,277,295.07	1,332,413,228.63	11,165,013,048.90	7,676,127,893.73
支付给职工以及为职工支付的现金	93,375,208.67	56,735,947.17	85,720,435.51	51,504,337.71
支付的各项税费	104,239,267.48	62,601,999.24	67,325,948.44	42,822,652.82
支付其他与经营活动有关的现金	1,631,572,485.75	1,492,090,854.73	10,680,135,017.46	7,302,427,030.60
经营活动现金流出小计	1,829,186,961.90	1,611,428,801.14	10,833,181,401.41	7,396,754,021.13
经营活动产生的现金流量净额	-173,909,666.83	-279,015,574.51	331,831,647.49	279,373,872.60
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金	2,352,545,374.25	561,820,000.00	2,090,478,539.53	153,558,139.53
取得投资收益收到的现金	70,772,855.92	21,605,351.05	138,282,498.15	118,080,090.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,000.00	23,000.00	34,000.00	34,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				290,000,000.00
收到买入返售金融资产现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金			6,496.99	
投资活动现金流入小计	2,423,341,230.17	583,448,351.05	2,228,801,534.67	561,672,229.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,663,545.00	4,280,357.22	2,450,518.62	2,291,694.33
保户质押贷款净增加额				
投资支付的现金	1,686,790,000.00	1,090,000,000.00		
支付买入返售金融资产现金净额				
权益性投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金			1,942,600,000.00	
投资活动现金流出小计	1,691,453,545.00	1,094,280,357.22	1,945,050,518.62	2,291,694.33
投资活动产生的现金流量净额	731,887,685.17	-510,832,006.17	283,751,016.05	559,380,535.25
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	100,000,000.00			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	100,000,000.00			
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00			
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	144,911,247.00	144,911,247.00	48,736,644.48	45,382,254.80
支付卖出回购金融资产款现金净额				
支付的其他与筹资活动有关的现金	5,581,568.85	1,047,875.65	15,279,919.99	422,381.07
筹资活动现金流出小计	150,492,815.85	145,959,122.65	64,016,564.47	45,804,635.87
筹资活动产生的现金流量净额	-50,492,815.85	-145,959,122.65	-64,016,564.47	-45,804,635.87
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	507,485,202.49	-935,806,703.33	551,566,099.07	792,949,771.98
加: 期初现金及现金等价物余额	5,182,660,714.27	3,973,843,333.41	4,631,094,615.20	3,180,893,561.43
六、期末现金及现金等价物余额	5,690,145,916.76	3,038,036,630.08	5,182,660,714.27	3,973,843,333.41

公司法定代表人:

陈霞

主管会计工作的公司负责人:

李

公司会计机构负责人:

谢





合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,000,000,000.00			3,345,729.50	181,132,803.64	184,579,238.82	6,559,807,469.96
二、本年年初余额	6,000,000,000.00	745,460.21		3,345,729.50	181,132,803.64	184,579,238.82	6,559,807,469.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额				-3,345,729.50	7,241,204.60	9,216,408.17	-4,349,245.83
（二）所有者投入和减少资本		745,460.21		-3,345,729.50	7,241,204.60		4,300,935.31
1.所有者投入的普通股		745,460.21					745,460.21
2.新增权益工具持有者投入资金							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积					7,241,204.60	9,216,408.17	16,457,612.77
2.提取一般风险准备					7,241,204.60		7,241,204.60
3.对所有者分配的股利							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.一般风险准备弥补亏损							
5.专项储备计提专项储备							
6.其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	6,000,000,000.00	745,460.21			188,374,008.24	203,524,646.99	6,549,344,115.24

法定代表人：秋霞

主管会计工作负责人：陈霞

会计机构负责人：陈霞





公司所有者权益变动表

2025年度

所有者权益						单位：人民币元
股本	资本公积	盈余公积	其他综合收益	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
6,000,000,000.00			3,245,728.50	181,132,893.64	144,911,247.00	6,570,232,862.50
6,000,000,000.00			3,245,728.50	181,132,893.64	144,911,247.00	6,570,232,862.50
			-2,345,728.50	7,241,324.00	-48,898,696.20	-75,842,720.50
			-2,345,728.50	7,241,324.00	73,413,245.97	69,067,516.47
				7,241,324.00	-159,303,896.20	-144,911,247.00
				7,241,324.00	-7,241,324.00	
				7,241,324.00	-7,241,324.00	
					-144,911,247.00	-144,911,247.00
6,000,000,000.00				188,374,127.64	57,554,336.77	6,494,878,525.55

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

秋霞





单位：人民币元

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	所有者权益合计
(一) 上海东安实业股份有限公司 期初余额	6,940,000.00				14,828,483.13	6,940,000.00
(二) 本年新增投入 1. 增资扩股	6,045,000.00				14,257,483.13	6,045,000.00
(三) 本年利润分配(见会计报表附注)					-11,189,274.39	
(四) 其他					-11,189,274.39	
(五) 期末余额						
(六) 所有者权益合计						
(七) 所有者权益合计						
(八) 所有者权益合计						
(九) 所有者权益合计						
(十) 所有者权益合计						
(十一) 所有者权益合计						
(十二) 所有者权益合计						
(十三) 所有者权益合计						
(十四) 所有者权益合计						
(十五) 所有者权益合计						
(十六) 所有者权益合计						
(十七) 所有者权益合计						
(十八) 所有者权益合计						
(十九) 所有者权益合计						
(二十) 所有者权益合计						
(二十一) 所有者权益合计						
(二十二) 所有者权益合计						
(二十三) 所有者权益合计						
(二十四) 所有者权益合计						
(二十五) 所有者权益合计						
(二十六) 所有者权益合计						
(二十七) 所有者权益合计						
(二十八) 所有者权益合计						
(二十九) 所有者权益合计						
(三十) 所有者权益合计						
(三十一) 所有者权益合计						
(三十二) 所有者权益合计						
(三十三) 所有者权益合计						
(三十四) 所有者权益合计						
(三十五) 所有者权益合计						
(三十六) 所有者权益合计						
(三十七) 所有者权益合计						
(三十八) 所有者权益合计						
(三十九) 所有者权益合计						
(四十) 所有者权益合计						
(四十一) 所有者权益合计						
(四十二) 所有者权益合计						
(四十三) 所有者权益合计						
(四十四) 所有者权益合计						
(四十五) 所有者权益合计						
(四十六) 所有者权益合计						
(四十七) 所有者权益合计						
(四十八) 所有者权益合计						
(四十九) 所有者权益合计						
(五十) 所有者权益合计						
(五十一) 所有者权益合计						
(五十二) 所有者权益合计						
(五十三) 所有者权益合计						
(五十四) 所有者权益合计						
(五十五) 所有者权益合计						
(五十六) 所有者权益合计						
(五十七) 所有者权益合计						
(五十八) 所有者权益合计						
(五十九) 所有者权益合计						
(六十) 所有者权益合计						
(六十一) 所有者权益合计						
(六十二) 所有者权益合计						
(六十三) 所有者权益合计						
(六十四) 所有者权益合计						
(六十五) 所有者权益合计						
(六十六) 所有者权益合计						
(六十七) 所有者权益合计						
(六十八) 所有者权益合计						
(六十九) 所有者权益合计						
(七十) 所有者权益合计						
(七十一) 所有者权益合计						
(七十二) 所有者权益合计						
(七十三) 所有者权益合计						
(七十四) 所有者权益合计						
(七十五) 所有者权益合计						
(七十六) 所有者权益合计						
(七十七) 所有者权益合计						
(七十八) 所有者权益合计						
(七十九) 所有者权益合计						
(八十) 所有者权益合计						
(八十一) 所有者权益合计						
(八十二) 所有者权益合计						
(八十三) 所有者权益合计						
(八十四) 所有者权益合计						
(八十五) 所有者权益合计						
(八十六) 所有者权益合计						
(八十七) 所有者权益合计						
(八十八) 所有者权益合计						
(八十九) 所有者权益合计						
(九十) 所有者权益合计						
(九十一) 所有者权益合计						
(九十二) 所有者权益合计						
(九十三) 所有者权益合计						
(九十四) 所有者权益合计						
(九十五) 所有者权益合计						
(九十六) 所有者权益合计						

中望会计工作部负责人:

公司金计划转卖人三

131,132,671.04

公司法定代表人:

秋霞



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东粤财融资担保集团有限公司（以下简称“本公司”）是一家在广东省注册的有限公司，于 2009 年 2 月 17 日经广东省人民政府批准，由广东粤财投资控股有限公司发起设立，并经广东省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照社会信用代码：914400006844607010。本公司位于广东省广州市越秀区东风中路 481 号粤财大厦 12 楼，法定代表人为陈秋霞。

本公司实行董事会领导下的总经理负责制。根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定，董事会为本公司最高权力机构，董事会现由 5 名董事组成，设董事长 1 人；监事会由 5 名监事组成，其中股东代表担任的监事 3 人，职工代表担任的监事 2 人，公司设总经理 1 人。

本公司属于融资担保行业，自 2009 年起开始生产经营，主要从事的经营范围为：开展再担保业务；办理债券发行担保业务；为企业及个人提供贷款担保、信用证担保等融资性担保，兼营诉讼保全担保、履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。

本公司的营业期限为 2009 年 2 月 17 日至长期。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2023 年 4 月 6 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司、本公司的子公司及本公司拥有控制权的结构化主体在本财务报表中统称为“本集团”。合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、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、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（全部是企业）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中的股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6、现金及现金等价物

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

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指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。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否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。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公

允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、24。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收代偿款无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收代偿款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收代偿款

应收代偿款组合 1：应收合并范围内关联方款

应收代偿款组合 2：应收其他客户款

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款

其他应收款组合 2：应收押金和备用金等

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，

按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资

单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时,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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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,并按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,在转换日,按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、15。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、15。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
办公设备	5	5	19
运输工具	6	5	15.83
其他	5	5	19
电子设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、15。

12、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本集团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。

在租赁期开始日，使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

13、无形资产

本集团无形资产是开发的业务系统。

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、15。

14、长期待摊费用

本集团长期待摊费用为装修工程款及固定资产改良。

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

15、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、（递延所

得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、未到期责任准备

本公司按当年担保费收入 50% 的比例计提未到期责任准备金，上年提取的未到期责任准备金转回或扣减当年应提取的未到期责任准备金。

18、担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。本公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1% 的比例差额计提。对部分担保项目按风险情况单独补充计提。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入的确认原则

（1）担保费收入

担保费收入是公司承担一定的风险责任而向被担保人收取的担保费，或者是投保人为将其风险转嫁给公司而支付的代价。

公司担保费收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ① 担保合同成立并承担相应的担保责任；
- ② 与担保合同相关的经济利益很可能流入；
- ③ 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

（2）投资收益

投资收益包含各项投资产生的利息收入、股息收入、分红收入以及除交易性金融资产等

由于公允价值变动形成的应计入公允价值变动损益之外的已实现利得或损失。

（3）公允价值变动损益

公允价值变动损益是指交易性金融资产以及交易性金融负债等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。

（4）其他收入

其他收入包括非担保合同服务管理费在内的除上述收入以外的其他经营活动实现的收入。包括手续费收入、追偿收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、12。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

24、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

本年本集团无会计政策变更。

（二）会计估计变更

本年本集团无会计估计变更。

（三）前期重大差错更正

本年本集团无前期重大差错更正。

（四）其他调整事项

本年本集团无其他事项调整。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
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
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）优惠税负及批文

1、增值税

依据财税〔2017〕90 号文，本集团自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，为农户、小型企业、微型企业及个体工商户提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保（以下称“原担保”）提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。

根据财政部和税务总局于 2020 年 4 月 20 日共同发布的“财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告”（财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号）的规定，上述财税〔2017〕90 号文中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

2、企业所得税

依据财税〔2017〕22 号文，本集团自 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，按照不超过当年年末担保责任余额 1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。按照不超过当年担保费收入 50%的比例计提的未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。

根据财政部和税务总局于 2021 年 3 月 15 日共同发布的“财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告”（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）的规定，上述财税〔2017〕22 号文中规定于 2020 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，到期后继续执行。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕31 号）：“二、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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税

务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。”的条件，享受企业所得税税收减免。

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要 管地	业 务 性 质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决 权(%)	投资额(万 元)	取得 方式
1	广东省融资再担保有限责任 公司	2级	广州	广州	担保行业	210,000.00	95.24	95.24	200,000.00	1
2	粤财普惠金融（湛江）融资担 保股份有限公司	2级	湛江	湛江	担保行业	14,000.00	57.14	57.14	8,000.00	1
3	粤财普惠金融（清远）融资担 保股份有限公司	2级	清远	清远	担保行业	16,000.00	53.13	53.13	8,500.00	1
4	粤财普惠金融（珠海）融资担 保股份有限公司	2级	珠海	珠海	担保行业	19,954.33	40.04	60.00	8,000.00	1
5	粤财普惠金融（汕头）融资担 保股份有限公司	2级	汕头	汕头	担保行业	13,000.00	53.85	53.85	7,000.00	1
6	粤财普惠金融（惠州）融资担 保股份有限公司	2级	惠州	惠州	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
7	粤财普惠金融（潮州）融资担 保股份有限公司	2级	潮州	潮州	担保行业	12,000.00	50.00	50.00	6,000.00	1
8	粤财普惠金融（汕尾）融资担 保股份有限公司	2级	汕尾	汕尾	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
9	粤财普惠金融（中山）融资担 保股份有限公司	2级	中山	中山	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
10	粤财普惠金融（江门）融资担 保股份有限公司	2级	江门	江门	担保行业	17,000.00	70.59	70.59	12,000.00	1
11	粤财普惠金融（揭阳）融资担 保股份有限公司	2级	揭阳	揭阳	担保行业	12,100.00	50.41	50.41	6,100.00	1
12	广东粤财网电投资有限公司	2级	广州	广州	投资	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
13	广东粤财网络投资有限公司	2级	广州	广州	投资	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1

注1：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注2：取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

注3：对粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司的持股比例呈为40.04%，但粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司的董事会5人，本公司3人，本公司占粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司董事会表决权的60%。

注4：本期粤财普惠金融（广东）融资再担保有限公司更名为广东省融资再担保有限责任公司。

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东分配的股利	期末累计少数股东权益
1	粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	42.86	683,323.23		64,128,393.18
2	粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	46.87	2,228,586.97		83,353,255.49
3	粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	59.96	4,423,366.50		131,144,541.02
4	粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	46.15	814,398.47		62,496,674.91
5	粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	45.45	961,809.29		53,108,057.40
6	粤财普惠金融（潮州）融资担保股份有限公司	50.00	1,597,052.09		65,546,958.26
7	粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司	45.45	2,607,022.55		54,469,148.40
8	粤财普惠金融（中山）融资担保股份有限公司	45.45	920,949.29		53,896,074.80
9	粤财普惠金融（江门）融资担保股份有限公司	29.41	1,714,699.00		54,677,947.63
10	粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司	49.59	2,262,200.72		66,179,944.52
11	广东省融资再担保有限责任公司	4.76			99,254,540.01

2、主要财务信息

子公司名称	期末数		期初数	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	242,318,802.29	92,685,884.87	234,204,954.49	86,166,457.93

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末数		期初数	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	222,916,906.65	45,096,628.27	199,262,204.22	26,196,244.71
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	245,608,270.55	26,885,720.49	233,518,762.93	22,173,492.88
粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	160,865,853.63	25,456,391.32	153,134,965.04	19,490,032.74
粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	140,136,859.21	23,299,132.94	132,122,912.55	17,401,166.72
粤财普惠金融（潮州）融资担保股份有限公司	150,783,676.25	19,689,759.73	144,790,290.79	16,890,478.44
粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司	248,910,432.35	129,078,305.86	224,634,789.24	110,538,112.36
粤财普惠金融（中山）融资担保股份有限公司	139,534,393.38	20,963,028.81	135,258,390.02	18,713,113.88
粤财普惠金融（江门）融资担保股份有限公司	219,989,579.07	34,084,557.13	204,690,685.14	24,615,639.80
粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司	158,217,597.98	24,754,709.86	147,976,956.89	19,076,173.55
广东省融资再担保有限责任公司	2,958,154,114.47	873,808,774.28		

续（1）：

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	15,082,952.13	1,594,420.86	1,594,420.86	14,660,039.16	4,511,187.70	4,511,187.70
粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	28,340,879.47	4,754,318.87	4,754,318.87	28,376,275.41	9,354,769.13	9,354,769.13
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	21,796,521.61	7,377,280.01	7,377,280.01	21,997,448.63	7,507,491.01	7,507,491.01
粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	12,776,620.56	1,764,530.01	1,764,530.01	12,137,848.01	734,025.29	734,025.29
粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	13,759,428.05	2,115,980.44	2,115,980.44	13,458,655.94	2,695,831.80	2,695,831.80
				4,690,344.96		
				-4,592,370.91		
				6,974,804.30		
				13,635,547.15		
				3,698,302.72		
				4,511,187.70		
				9,354,769.13		
				7,507,491.01		
				734,025.29		
				2,695,831.80		
				2,695,831.80		
				3,446,863.73		
				11,902,148.42		
				5,366,891.34		
				-3,228,455.92		
				-1,339,001.73		

（三）子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

本公司本期无子公司与母公司会计期间不一致的情况。

（四）本期不再纳入合并范围的原子公司

本公司本期无不再纳入合并范围的原子公司。

（五）本期发生的同一控制下企业合并情况

本公司本期无同一控制下企业合并。

（六）本期发生的非同一控制下企业合并情况

本公司本期无非同一控制下企业合并。

（七）本期发生的吸收合并

本公司本期无吸收合并。

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	6,981,512,714.95	5,801,992,764.41

说明：本期受限货币资金情况索引至八、47。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	259,080,219.36	1,347,832,913.08
其中：权益工具投资	113,601,986.26	44,348,647.11
理财产品	145,478,233.10	1,303,484,265.97
合 计	259,080,219.36	1,347,832,913.08

3、应收代偿款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	910,219,230.19	100.00	100,092,518.55	11.00	810,126,711.64
按组合计提坏账准备					

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
合 计	910,219,230.19	100.00	100,092,518.55	11.00	810,126,711.64

（续）

类 别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	551,354,533.78	100.00	25,836,019.34	4.69	525,518,514.44
按组合计提坏账准备					
合 计	551,354,533.78	100.00	25,836,019.34	4.69	525,518,514.44

期末，按单项计提坏账准备的应收代偿款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户一	192,376,619.93	48,318,590.95	1 年以内 1 至 2 年	25.12	预期发生损失
客户二	8,127,962.50	4,594,065.76	1 至 2 年	56.52	预期发生损失
客户三	7,224,036.53	7,224,036.53	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户四	5,997,150.00	5,997,150.00	4 至 5 年	100.00	预期发生损失
客户五	5,147,611.73	5,147,611.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户六	3,324,602.73	3,324,602.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户七	3,302,070.75	3,302,070.75	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户八	840,547.60	840,547.60	5 年以上	100.00	预期发生损失
其他客户	683,878,628.42	21,343,842.50	4 年以内	3.12	预期发生损失
合 计	910,219,230.19	100,092,518.55	-	11.00	

注释：

（1）2018 年 7 月，本集团支付广州金融资产交易中心 513,710,287.63 元代偿款，是为福建海西中科建设公司在广州金融资产交易中心募集直融产品 5 亿元承担连带责任保证所产生的违约本金和利息，2019 年度收回代偿本金 22,562,044.67 元，2020 年度收回代偿本金 280,462,611.66 元，2022 年，该项目代偿余额 2.11 亿元，针对该项目代偿计提了 232,569,618.66 元风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。

（2）2020 年 11 月，本集团支付中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 2.13 亿元代偿款，是为宜华健康医疗股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券 2 亿元承担连带责任保证所产生的违约本金和利息，累计回收 1,041,423.47 元，2022 年末，该项目代偿余额 2.12 亿元；针对该项目计提了 47,800,019.20 元风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。

（3）2018 年 8 月，本集团为树业环保科技股份有限公司“2018 年树业环保科技股份有限公司绿色债券”提供了担保增信，债券金额 2 亿元，2021 年 8 月，因发行人未能筹措足额本金履行上述债券兑付义务，本集团为该项目向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司支付 5,000 万元代偿款。2021 年 9 月，本集团收回代偿款 500 万元，截至 2022 年末，本集团为该项目累计代偿 1.69 亿元，回收 11,847,891.77 元，代偿余额 1.58 亿元。2021 年度，本集团针对该项目计提了 74,932,404.00 元风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。

（4）2021 年度，本集团针对其他部分项目补充计提专项担保赔偿准备金 9,742,301.92 元。

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	25,836,019.34	74,256,499.21			100,092,518.55

4、应收保费

项目	期末余额	期初余额
应收保费	101,000.00	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	459,441.61	465,915.64
其他应收款项	221,030,060.47	39,638,018.49
合计	221,489,502.08	40,103,934.13

(1) 应收股利

项 目	期末数	期初数
广东广电网络投资一号有限合伙企业（有限合伙）	459,441.61	465,915.64

(2) 其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	207,360,916.97	38,956,285.99
1 至 2 年	13,077,411.00	230,670.00
2 至 3 年	217,670.00	164,724.00
3 至 4 年	120,024.00	190,022.50
4 至 5 年	180,022.50	96,316.00
5 年以上	74,016.00	
小计	221,030,060.47	39,638,018.49
减：坏账准备		
合计	221,030,060.47	39,638,018.49

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)	金额		
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项					
其中：其他款项组合					
押金、备用金等组合	219,167,874.06	99.16			219,236,693.26
关联方组合	1,862,186.41	0.84			1,793,367.21
组合小计	221,030,060.47	100.00			221,030,060.47
合 计	221,030,060.47	100.00			221,030,060.47

(续)

类 别	期初余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)	金额		
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项					
其中：其他款项组合	226,415.09	0.57			226,415.09
押金、备用金等组合	37,806,399.67	95.38			37,806,399.67
关联方组合	1,605,203.73	4.05			1,605,203.73
组合小计	39,638,018.49	100.00			39,638,018.49
合 计	39,638,018.49	100.00			39,638,018.49

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数	期初数
押金、备用金等	219,167,874.06	37,806,399.67
关联方	1,862,186.41	1,605,203.73
其他款项		226,415.09
合计	221,030,060.47	39,638,018.49

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本集团本期无计提、收回或转回的坏账准备。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

本集团本期无实际核销的其他应收款。

④ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

本集团本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 按欠款方归集的期末余额其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
银担“总对总” 代偿补偿备付金	押金、备用金等	173,236,917.93	1年以内、1 至2年	78.38	
国家融资担保基 金有限责任公司	押金、备用金等	18,921,274.63	1年以内	8.56	
浙江网商银行股 份有限公司	押金、备用金等	8,158,629.76	1年以内	3.69	
中国建设银行股 份有限公司	押金、备用金等	14,372,133.80	1年以内	6.50	
中国工商银行股 份有限公司广州 第三支行	押金、备用金等	2,045,083.83	1年以内	0.93	
合计		216,734,039.95		98.06	

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	80,000,000.00	320,200,000.00
其他		16,000,000.00
合计	80,000,000.00	336,200,000.00

(1) 一年内到期的债权投资

债权项目	账面余额	减值准备	账面价值
广州誉浚定向融资计划 产品	80,000,000.00		80,000,000.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		142,865.80
预缴税金	6,707,231.15	1,049,176.43
短期债权投资		150,000,000.00
存款产品		10,000,000.00
信托产品	157,800,000.00	
合计	164,507,231.15	161,192,042.23

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	372,974,277.56		42,020,331.58	330,953,945.98

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小计	372,974,277.56		42,020,331.58	330,953,945.98
减：长期股权投资减值准备				
合计	372,974,277.56		42,020,331.58	330,953,945.98

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动 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	期末余额	减值准备 期末余额
一、合营企业												
二、联营企业												
广东粤财节能环保创业投资基金有限公司		16,848,274.27			-3,120,161.54						13,728,112.73	
广东中小企业股权投资基金有限公司		355,376,003.29		22,500,000.00	-2,929,440.54	-3,345,729.50		10,125,000.00			317,075,833.25	
广东省南方民营企业发展研究院		150,000.00									150,000.00	
合计		372,974,277.56		22,500,000.00	-6,049,602.08	-3,345,729.50		10,125,000.00			330,953,945.98	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要联营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财节能环保创业投资基金有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	252,825,581.87	447,673,168.93	82,722,183.67	88,949,171.64
其中：现金和现金等价物	5,892,442.30	152,980,698.00	32,911,645.41	24,523,008.39
非流动资产	1,175,899,272.44	1,164,604,666.74		
资产合计	1,428,724,854.31	1,612,277,835.67	82,722,183.67	88,949,171.64
流动负债	2,923,653.28	2,049,855.82	4,005,940.96	3,611,196.56
非流动负债	16,575,275.48	28,112,409.65		
负债合计	19,498,928.76	30,162,265.47	4,005,940.96	3,611,196.56
净资产	1,409,225,925.55	1,582,115,570.20	78,716,242.71	85,337,975.08
其中：少数股东权益	-25,050.12	-24,107.20		
归属于母公司的所有者权益	1,409,250,975.67	1,582,139,677.40	78,716,242.71	85,337,975.08
按持股比例计算的净资产份额	317,075,833.25	355,976,003.29	13,728,112.73	16,848,274.27
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	317,075,833.25	355,976,003.29	13,728,112.73	16,848,274.27
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续：

项目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财节能环保创业投资基金有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入				
财务费用	-598,432.04	-772,829.48	-318,356.75	-1,836,285.26
所得税费用	-7,584,775.46	28,832,685.52		
净利润	-7,739,319.00	110,062,486.53	-6,621,732.37	-22,890,643.77
终止经营的净利润				
其他综合收益		-36,489,595.15		
综合收益总额	-7,739,319.00	73,572,891.38	-6,621,732.37	-22,890,643.77
企业本期收到的来自联营企业的股利		11,859,862.36		

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或 计提	自用房地产 或存货转入	处 置	转为自用房 地产	
一、账面原值合计	26,547,540.00				1,393,065.00	25,154,475.00
其中：房屋建筑物	26,547,540.00				1,393,065.00	25,154,475.00
二、累计折旧和累 计摊销合计	11,348,117.70	1,188,854.78			589,603.00	11,947,369.48
其中：房屋建筑物	11,348,117.70	1,188,854.78			589,603.00	11,947,369.48
三、投资性房地产 账面净值合计	15,199,422.30					13,207,105.52
其中：房屋建筑物	15,199,422.30					13,207,105.52
四、减值准备合计						
其中：房屋建筑物						
五、投资性房地产 账面价值合计	15,199,422.30					13,207,105.52
其中：房屋建筑物	15,199,422.30					13,207,105.52

10、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
广州茅岗村定向融资计划产品				103,700,000.00		103,700,000.00
珠海华发园林工程 2020 年第一期 定向融资计划				100,000,000.00		100,000,000.00
广州誉浚定向融资计划	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
广州盛业投资管理定向融资计划				74,000,000.00		74,000,000.00
佛山源海发展定向融资计划				37,500,000.00		37,500,000.00
广金直融全投 1 号				5,000,000.00		5,000,000.00
小计				400,200,000.00		400,200,000.00
减：一年内到期的债权投资	80,000,000.00		80,000,000.00	320,200,000.00		320,200,000.00
合计				80,000,000.00		80,000,000.00

11、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	37,738,640.14	39,752,732.26

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	72,321,492.21	2,648,862.31	373,816.00	74,596,538.52
其中：房屋、建筑物	66,323,460.00	1,393,065.00		67,716,525.00
运输工具	957,055.91	343,433.63	373,816.00	926,673.54
电子设备	1,963,791.51	899,961.20		2,863,752.71
办公设备	2,072,193.24	9,753.81		2,081,947.05
其他	1,004,991.55	2,648.67		1,007,640.22
二、累计折旧合计	32,568,759.95	4,644,263.63	355,125.20	36,857,898.38
其中：房屋、建筑物	28,350,891.66	3,811,749.14		32,162,640.80
运输工具	591,171.70	57,534.66	355,125.20	293,581.16
电子设备	1,676,813.48	286,339.49		1,963,152.97
办公设备	1,457,469.71	325,469.47		1,782,939.18
其他	492,413.40	163,170.87		655,584.27
三、账面净值合计	39,752,732.26			37,738,640.14
其中：房屋、建筑物	37,972,568.34			35,553,884.20
运输工具	365,884.21			633,092.38
电子设备	286,978.03			900,599.74
办公设备	614,723.53			299,007.87
其他	512,578.15			352,055.95
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	39,752,732.26			37,738,640.14
其中：房屋、建筑物	37,972,568.34			35,553,884.20
运输工具	365,884.21			633,092.38
电子设备	286,978.03			900,599.74
办公设备	614,723.53			299,007.87
其他	512,578.15			352,055.95

- ② 本集团本年度无抵押、担保的固定资产；
- ③ 本集团本年度无暂时闲置的固定资产；
- ④ 本集团本年度无通过融资租赁租入的固定资产；
- ⑤ 本集团本年度无通过经营租赁租出的固定资产；
- ⑥ 本集团的房屋为办公楼尚未取得产权证。

12、在建工程

项目	期末余额		账面价值	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
软件	1,434,030.19		1,434,030.19	1,470,598.44		1,470,598.44

（1）在建工程情况

项目	期末余额		账面价值	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
批量融资担保业务管理系统再担保运营支撑系统优化项目	567,358.49		567,358.49	734,716.98		734,716.98
会议系统改造项目				154,194.67		154,194.67
档案系统项目	118,652.83		118,652.83			
数据中心项目	748,018.87		748,018.87			
合计	1,434,030.19		1,434,030.19	1,470,598.44		1,470,598.44

13、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	9,803,556.33	9,225,255.79	2,443.25	19,026,368.87
其中：房屋、建筑物	8,270,290.64	8,300,158.10		16,570,448.74
机器、运输、办公设备	1,521,891.67	909,164.44	2,443.25	2,428,612.86
其他	11,374.02	15,933.25		27,307.27
二、累计折旧合计	4,930,140.55	6,158,465.72		11,088,606.27
其中：房屋、建筑物	4,042,835.23	5,153,965.16		9,196,800.39
机器、运输、办公设备	879,276.60	996,508.03		1,875,784.63
其他	8,028.72	7,992.53		16,021.25
三、使用权资产账面净值合计	4,873,415.78			7,937,762.60

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	4,227,455.41			7,373,648.25
机器、运输、办公设备	642,615.07			552,828.23
其他	3,345.30			11,286.02
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器、运输、办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	4,873,415.78			7,937,762.60
其中：房屋、建筑物	4,227,455.41			7,373,648.35
机器、运输、办公设备	642,615.07			552,828.23
其他	3,345.30			11,286.02

14、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	6,061,657.75	3,452,123.20		9,513,780.95
其中：软件	6,061,657.75	3,452,123.20		9,513,780.95
二、累计摊销合计	6,061,657.75	117,726.41		6,179,384.16
其中：软件	6,061,657.75	117,726.41		6,179,384.16
三、无形资产账面净值合计				3,334,396.79
其中：软件				3,334,396.79
四、减值准备合计				
其中：软件				
五、无形资产账面价值合计				3,334,396.79
其中：软件				3,334,396.79

15、抵债资产

项 目	期末数	期初数
抵债房产	74,342,029.95	74,342,029.95

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
固定资产改良		4,074.00	452.68		3,621.32	
装修费	791,160.60	36,588.82	496,860.56		330,888.86	
合计	791,160.60	40,662.82	497,313.24		334,510.18	

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
应付职工薪酬	4,494,615.39	17,978,461.55	656,827.50	2,627,310.01
坏账准备	25,023,129.64	100,092,518.55	6,459,004.83	25,836,019.34
担保赔偿准备金	100,768,585.96	403,074,343.78	91,384,511.87	365,538,047.42
预计负债			12,079,647.74	48,318,590.95
交易性金融资产公允 价值变动	98,382.85	393,531.39		
小计	130,384,713.84	521,538,855.27	110,579,991.94	442,319,967.72
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允 价值变动	524,127.78	3,973,750.75	2,563,579.29	12,947,313.08
未收到的利息收入			123,704.11	494,816.44
小计	524,127.78	3,973,750.75	2,687,283.40	13,442,129.52

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	21,397,584.66	70,102,883.09

说明：本期可抵扣亏损为广东再担保公司产生，于 2026 年到期。

18、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		77,000,000.00

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
代管投资款	30,000,000.00	30,000,000.00
预付股权投资款	30,261,369.86	
存款产品	343,814,256.63	
合 计	404,075,626.49	30,000,000.00

代管投资款说明：粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司（以下简称：湛江担保公司）与廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金（以下简称廉江科工贸局）签定《企业技术改造专项资金股权投资委托管理协议》（以下简称委托协议），廉江科工贸局委托湛江担保公司进行股权投资与管理的资金为 4,000.00 万元，委托协议约定：湛江担保公司不承担股权本金不能按时退出或出现投资亏损的风险，只按 0.8%/年收取托管费（由当地财政拨付）。2018 年 12 月收到廉江科工贸局 2,000.00 万元，将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目股权投资专项资

广东粤财融资担保集团有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金 1,000.00 万元投入广东龙健实业有限公司（占股 9.09%），将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目 1,000.00 万元股权投资专项资金实际投入广东高博电器有限公司（占股 20.41%）。2019 年 2 月收到廉江科工贸局 1,000.00 万元，将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目股权投资专项资金 1,000.00 万元投入广东众星电器有限公司（占股 16.67%），湛江担保公司只代廉江科工贸局管理并按期收取托管费，不承担投资风险和收益。根据《中共廉江市委办公室廉江市人民政府办公室关于 印发<廉江市科工贸和信息化职能配置、内设机构和人员编制 规定>的通知》（廉办发〔2019〕17 号），廉江市经济信息化和科技局更名为廉江市科工贸和信息化局。

20、预收担保费

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	82,550,218.34	23,314,114.28
1 年以上	304,823.10	-
合 计	82,855,041.44	23,314,114.28

21、存入保证金

项目	期末数	期初数
客户保证金	5,995,467.84	8,647,040.68

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	33,465,433.75	100,345,402.80	83,919,170.60	49,891,665.95
离职后福利-设定提存计划		9,527,095.69	9,527,095.69	
合 计	33,465,433.75	109,872,498.49	93,446,266.29	49,891,665.95

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	33,380,742.37	84,637,512.25	68,186,295.09	49,831,959.53
职工福利费		3,008,075.94	3,008,075.94	
社会保险费		3,264,003.45	3,264,003.45	
其中：医疗保险费		3,189,887.61	3,189,887.61	
工伤保险费		74,115.84	74,115.84	
住房公积金	27,998.00	6,638,359.56	6,666,357.56	
工会经费和职工教育经费	56,693.38	2,031,283.82	2,028,270.78	59,706.42
其他短期薪酬		766,167.78	766,167.78	
合 计	33,465,433.75	100,345,402.80	83,919,170.60	49,891,665.95

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		9,527,095.69	9,527,095.69	
其中：基本养老保险费		6,858,812.52	6,858,812.52	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		195,933.17	195,933.17	
企业年金缴费		2,472,350.00	2,472,350.00	
合 计		9,527,095.69	9,527,095.69	

23、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,193,979.03	16,735,341.40	16,262,439.16	2,666,881.27
企业所得税	50,477,144.28	77,461,151.30	84,961,606.13	42,976,689.45
城市维护建设税	153,567.55	1,171,477.57	1,138,370.72	186,674.40
教育费附加（含地方教育附加）	109,691.14	836,769.68	813,121.99	133,338.83
房产税	53,532.22	1,043,527.65	1,039,457.30	57,602.57
土地使用税		9,621.39	9,621.39	
个人所得税	332,995.79	3,836,564.34	3,765,506.72	404,053.41
印花税		13,090.79	13,090.79	
车船使用税		1,560.00	1,560.00	
合 计	53,320,910.01	101,109,104.12	108,004,774.20	46,425,239.93

24、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	866,342,409.37	634,762,034.49

（1）其他应付款项

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代偿补偿专项资金（受托管理）	254,941,566.91	311,282,211.02
广东省企业债券省级风险缓释基金（受托管理）	56,817,116.04	56,112,607.78
代偿补偿风险准备金	39,517,978.29	39,517,978.29
广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（中山）（受托管理）	2,191.29	31,331,093.57
广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（湛江）（受托管理）	419.04	25,853,104.89
广东省工业和信息化厅 2021 年省级促进经济高质量发展专项资金（受托管理）	261,191.29	7,513,604.47
国家融资担保基金银担“总对总”业务代偿补偿备付金	305,813,945.83	32,963,678.62
汕尾市支持中小企业融资专项资金（受托管理）	19,087,976.95	16,320,850.61
汕尾市小微企业信用保证基金（受托管理）	78,375,316.06	75,595,144.99
广东省地方金融监督管理局 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金（受托管理）	20,000,000.00	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
2022 年中央财政小微企业融资担保业务降费奖补资金	35,630,000.00	
广东省普惠金融发展资金(广州市财政局国库支付分局)	8,575,471.70	
其他	47,319,235.97	38,271,760.25
合计	866,342,409.37	634,762,034.49

说明:

- (1) “代偿补偿专项资金”是根据本集团与国家融资担保基金有限责任公司签订的《代偿补偿专项资金共管协议》，由本集团受托管理的中小企业信用担保代偿补偿专项资金。
- (2) “广东省企业债券省级风险缓释基金”是根据广东省发展改革委员会、广东省财政厅粤发改法财〔2015〕570 号文，由广东省财政厅出资，本金 5000 万元，委托本集团管理的风险缓释专项资金。
- (3) 代偿补偿风险准备金是本集团的地市担保子公司在进行利润分配时，依据各公司自身章程、发起人协议等文件，从各公司应分配的股利中留存在各公司的部分股利，专用于各公司的代偿补偿，以提高各公司的抗风险能力。
- (4) “广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（湛江）”是广东省工业和信息化厅出资设立并委托本集团代管的湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点项目计划专项资金，目的是为了更好支持湛江市龙头企业带动产业链中小企业实施智能化转型，加快推动试点工作，促进大中小企业协同创新和融通发展，根据《湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点实施方案（2019-2021 年）》，用于支持湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点工作。
- (5) “广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（中山）”是广东省工业和信息化厅出资设立并委托本集团代管的中山市特色产业产业集群产业链协同创新项目计划专项资金，目的是为了推动中山市企业实施智能化转型升级，促进大中小企业协同创新和融通发展，增强产业集群综合竞争力。
- (6) “广东省工业和信息化厅 2021 年省级促进经济高质量发展专项资金”是广东省工业和信息化厅出资设立的融资再担保代偿及担保降费补助专项资金，用于推动省级融资再担保机构开展国家担保基金合作支小融资担保业务，对省级融资再担保机构纳入国家融资担保基金支持范围的小微企业融资担保业务实际代偿（或代偿补偿），给予 50% 的风险分担和补偿。
- (7) “汕尾市支持中小微企业融资专项资金”，是汕尾市政府为了缓解中小微企业资金周转压力，帮助中小微企业维护银行信用并及时获得银行转贷、续贷支持，进一步加强融资专项资金管理，交由粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司进行运营管理的专用款项。
- (8) “汕尾市小微企业信用保证基金”是汕尾市财政局代表信保基金管理委员会将信保基金委托给粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司进行运营管理。
- (9) “广东省地方金融监督管理局 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金”是根据《关于下达省融资再担保代偿补偿资金的通知》【粤金监函】2022 192 号文有关要求，用于对 2022 年省级融资再担保机构纳入国家融资担保基金授信范围内的小微企业融资担保业务产生的实际代偿损失给予 100% 分担补偿。

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东省企业债券省级风险缓释基金	56,817,116.04	受托管理资金
汕尾市支持中小企业融资专项资金(受托管理)	19,087,976.95	受托管理资金
汕尾市小微企业信用保证基金(受托管理)	78,375,316.06	受托管理资金
合计	154,280,409.05	

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	4,611,850.84	3,419,245.67

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、担保风险准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期担保责任准备金	173,135,800.58	132,473,155.22
担保赔偿准备	881,185,230.29	779,093,225.55
合 计	1,054,321,030.87	911,566,380.77

注释：担保赔偿准备期末余额包含针对应收代偿款等计提的专项担保赔偿准备金 403,074,343.78 元。

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,360,282.99	5,071,340.40
减：未确认的融资费用	243,292.45	124,359.44
一年内到期的租赁负债	4,611,850.84	3,419,245.67
合计	3,505,139.70	1,527,735.29

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
项目预计损失		48,318,590.95

29、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款项	70,000,000.00	100,000.00	1,309,352.45	68,790,647.55

(1) 专项应付款项

专项应付款项期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	期初余额
廉江市科工贸和信息化局企业技术改造股权投资资金	30,000,000.00	30,000,000.00
廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00
湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金	28,690,647.55	30,000,000.00
珠海市工信局 2022 年中小企业公共服务体系补助	100,000.00	
合计	68,790,647.55	70,000,000.00

说明：专项应付款项为受托管理资金，其中：

① “廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金”是廉江市科工贸和信息化局代表廉江市人民政府委托本集团子公司湛江担保公司代持的企业技术改造专项资金股权投资，该股权投资资金系为促进创新创业型企业发展，支持企业扩产增效而对企业进行增资扩股，并设立退出机制，在股权投资期结束后，由被投资企业进行股权回购，原企业股东对被投资企业进行连带责任担保，并在被投资企业无法回购股权时承担赎回义务。截至 2020 年 12 月 31 日，该资金规模为 4,000 万元，已到位 3,000 万元，全部按规定投入相关企业。根据《中共廉江市委办公室

广东粤财融资担保集团有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

廉江市人民政府办公室关于 印发<廉江市科工贸和信息化职能配置、内设机构和人员编制 规定>的通知》(廉办发〔2019〕17 号)，名称已由廉江市经济信息化和科技局更名为廉江市科工贸和信息化局。

② “廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金”是廉江市金融工作局代表廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金管理领导小组，委托本集团子公司湛江担保公司作为专项资金的管理运营机构的企业融资专项资金，该资金是为符合国家产业政策与银行信贷条件、生产经营正常，但银行贷款即将到期但足额还贷出现暂时性困难，承贷银行保证续贷的规模以上制造业企业提供临时性周转的财政专项资金。截至 2020 年 12 月 31 日，该资金规模为 1,000 万元，已开始为相关企业提供临时周转，转贷资金已全部正常收回。

③ “湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金”为湛江市人民政府利用中央财政奖励资金设立的专项风险补偿金并委托本集团子公司湛江担保公司负责日常运营管理，该资金是针对符合政银担专项贷款项目准入条件的贷款出现不良并需要进行代偿时，银行可向本公司申请拨付该补偿金用于风险补偿。

30、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东粤财投资控股有限公司	6,060,000,000.00	100.00			6,060,000,000.00	100.00

31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价		745,460.01		745,460.01

说明：本期资本溢价增加数为国担基金以货币方式向广东再担保股权投资 1 亿元，导致存在资本溢价 745,460.01 元。

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	181,132,803.04	7,241,324.60		188,374,127.64

33、一般风险准备金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	194,209,230.92	9,315,409.17		203,524,640.09

34、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	119,319,676.85	104,607,486.96
期初调整金额		5,680,408.68
本期期初余额	119,319,676.85	110,287,895.64
本期增加额		
其中：本期净利润转入	138,546,060.15	93,038,703.99
本期减少额	161,467,980.77	84,006,922.78
其中：本期提取盈余公积数	7,241,324.60	18,113,905.88

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
本期提取一般风险准备	9,315,409.17	20,510,762.10
应付普通股股利	144,911,247.00	45,382,254.80
本期期末余额	96,397,756.23	119,319,676.85

35、担保业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	333,873,929.41	258,928,917.68
其中：再保保费收入	20,400,334.98	8,558,634.81
直保保费收入	313,473,594.43	250,370,282.87
其中：融资担保费收入	282,155,432.20	183,143,569.08
非融担保费收入	31,318,162.23	67,226,713.79
追偿收入	63,870.60	1,596,090.33
其他担保业务收入	14,391,269.82	3,369,811.32
合计	348,329,069.83	263,894,819.33

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府担保业务补助	55,073,480.12	42,344,821.14
稳岗补贴	253,602.68	173,469.69
个税扣缴税款手续费	63,357.04	78,260.68
其他	138,770.75	15,751.23
合计	55,529,210.59	42,612,302.74

37、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	13,679,359.56	29,911,599.71
权益法核算的长期股权投资收益	-6,049,602.08	16,794,380.84
债权投资持有期间的利息收益	24,428,022.37	45,781,977.40
其他	6,887,841.51	3,953,402.75
合计	38,945,621.36	96,441,360.70

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,907,133.99	8,394,075.23

39、利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	97,855,706.17	78,605,550.34

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
房租收入	1,227,769.08	1,076,570.00
受托资金管理费收入	1,634,620.09	2,048,001.01
服务费	127,779.76	
合计	2,990,168.93	3,124,571.01

41、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	2,068.95	13,233.46	2,068.95

42、营业支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	8,221,344.87	17,529,990.44
分担保费支出	23,518,411.55	16,353,610.69
提取担保赔偿准备金	102,092,004.74	135,814,773.70
提取未到期责任准备	173,135,800.58	132,473,155.22
减：摊回未到期担保责任准备	132,473,155.22	128,112,881.57
税金及附加	3,076,047.08	2,645,878.39
业务及管理费	134,267,284.58	117,746,803.75
其他业务成本	1,188,854.78	627,205.08
信用减值损失	25,937,908.26	19,183,939.69
合计	338,964,501.22	314,262,475.39

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	211.41	107,235.78	211.41

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	2.69		2.69
合计	2,000,002.69	2,000,000.00	2,000,002.69

说明：2022 年对外捐赠为 2021 年“广东扶贫济困日”活动捐赠款，捐赠对象为广东省慈善总会，捐款全部用于乡村振兴与公益慈善项目。

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

45、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	71,803,096.58	89,079,491.87
递延所得税调整	-21,967,877.52	-26,509,052.86
合计	49,835,219.06	62,570,439.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	206,594,687.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,648,671.83
子公司适用不同税率的影响	288,102.82
调整以前期间所得税的影响	-49,340.43
以权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,512,400.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,611,708.93
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-12,176,324.61
合计	49,835,219.06

46、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	156,759,468.26	114,360,234.19
加：担保风险准备	142,754,650.10	140,175,047.35
信用减值损失	25,937,908.26	19,183,939.69
固定资产折旧	5,243,515.41	5,312,217.78
使用权资产折旧	6,158,465.72	4,930,140.55
无形资产摊销	117,726.41	1,152,508.63
长期待摊费用摊销	497,313.24	750,563.67
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）	-2,068.95	-13,233.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,907,133.99	-8,394,075.23
财务费用（收益以“-”号填列）	285,598.66	199,382.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,945,621.36	-96,441,360.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,804,721.90	-25,915,546.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,163,155.62	-593,506.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-566,363,297.73	84,987,273.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	119,521,686.66	92,138,061.75

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-173,909,666.83	331,831,647.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,690,145,916.76	5,182,660,714.27
减: 现金的期初余额	5,182,660,714.27	4,631,094,615.20
现金及现金等价物净增加额	507,485,202.49	551,566,099.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,690,145,916.76	5,182,660,714.27
其中: 可随时用于支付的银行存款	5,690,145,916.76	5,182,660,714.27
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,690,145,916.76	5,182,660,714.27

47、所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	794,069,290.32	见说明

说明: 本期末受限货币资金 1,287,569,290.32 元, 在现金流量表上没有计入现金及现金等价物。本年年度现金期末数为 5,690,145,916.76 元, 与资产负债表中货币资金余额 6,981,512,714.95 元, 差 1,291,366,798.19 元, 其中 497,297,507.87 是资产负债表日后一年内到期的银行存款产品及计提的应收利息, 794,069,290.32 是属于本期受限货币资金。包括:

- (1) 代偿补偿资金(受托管理) 254,941,566.91 元;
- (2) 广东省企业债券省级风险缓释基金(受托管理) 56,817,116.04 元;
- (3) 担保客户存入的担保保证金 5,995,467.84 元;
- (4) 汕尾市支持中小微企业融资专项资金(受托管理)19,087,976.95 元;
- (5) 汕尾市小微企业信用保证基金(受托管理)78,375,316.06 元;
- (6) 广东省工业和信息化厅 2021 年省级促进高质量发展资金(受托管理) 261,191.29 元;
- (7) 廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金(受托管理) 11,585,328.24 元;
- (8) 廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金(受托管理) 256,614.25 元;
- (9) 国家融资担保基金银担“总对总”业务代偿补偿备付金 305,813,945.83 元;
- (10) 广东省地方金融监督管理局发放的 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金(受托管理) 20,000,000.00 元;
- (11) 广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池(受托管理) 2,610.33 元;
- (12) 汕尾市信保基金担保贷款担保费补贴资金(受托管理) 83,777.71 元;
- (13) 湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金(受托管理) 28,692,142.17 元;
- (14) 广东省地方金融监督管理局促进经济高质量发展专项资金(受托管理)11,508.67 元;

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（15）开展网络银行业务，用于补偿网络银行业务可能出现的信贷损失而建立的风险池专户资金（共同监管）12,144,728.03 元。

九、风险管理

本公司按担保责任余额的 1%差额计提担保赔偿准备金，按当年担保费收入的 50%提取未到期担保责任准备金，并根据市场和项目风险情况，对个别项目补充计提担保赔偿准备金，以提高公司抗风险能力。

自成立以来，粤财担保集团不断完善法人治理结构，建立健全各项管理制度，已建立了包括决策制度、运行管理制度、人力资源管理制度、财务管理制度、风险管理制度、内控制度等在内一整套管理体系。粤财担保集团根据业务发展的需要，建立了符合自身业务模式的组织架构，公司管理人员担保业务经验丰富，各部门职能清晰。

业务方面，粤财担保集团制定了《全面风险管理规定》、《信用风险管理规定》、《操作风险管理规定》等一系列制度，并成立了项目评审委员会、风险管理委员会，对公司担保项目进行评审及风险控制，形成了全流程覆盖的制度体系和全面风险管理体系。对于再担保业务，公司根据再担保业务主要产品的特点，搭建了包括担保机构评级、准入和授信等再担保业务管理办法和框架。对于直保业务，由于开展的直保业务种类较多，公司根据不同直保业务产品的特点设计了相应的操作流程和规范，制定了《直保业务管理规定》、《直保业务保后管理实施细则》等，其中审查涉及对直保业务法律、财务及综合审查，保后管理办法涉及对保后管理的范围、流程、频度、保后检查指引、保后检查报告等事项。

总体来看，粤财担保集团各项管理制度建设及执行情况较好，公司已建立了较为完善的内部控制制度体系并得到有效执行。公司内部控制机制基本完整、合理、有效，有效控制了各种内外部风险。

十、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团（合并口径）在保规模 1,006.11 亿元。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 7 月 27 日向广东中盈盛达融资担保有限公司出资 3,000.00 万元，持股比例为 10%，被投资单位于 2023 年 2 月 3 日成立。

截至 2023 年 4 月 6 日，除上述情况外本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	实收资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东粤财投资控股有限公司	广州	商业服务	35,869,601,638.40	100.00	100.00

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司的最终控制方为广东省人民政府。

报告期内，母公司实收资本变化如下：

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东粤财投资控股有限公司	33,980,534,971.73	1,889,066,666.67	--	35,869,601,638.40

2、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、8。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海粤财实业有限公司	同受母公司控制
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财信托有限公司	同受母公司控制
广东粤财金融云科技股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财资产管理有限公司	同受母公司控制
广东南粤银行股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财创业投资有限公司	同受母公司控制
广州粤财房地产开发有限公司	同受母公司控制
中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	其他关联方关系

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、出售商品、提供劳务情况表

关联方	交易性质	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额 (元)	占同类交易金额的比例 %	金额 (元)	占同类交易金额的比例 %
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	融资担保服务	担保费收入	市场价	2,565,000.00	0.77	2,666,037.74	1.03
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	咨询服务	业务服务费	市场价	127,779.76	0.04		
广东粤财资产管理有限公司	非融资担保服务	担保费收入	市场价	73,010.24	0.02	389,689.45	0.15

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	交易性质	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额 (元)	占同类交易金额的比例 %	金额 (元)	占同类交易金额的比例 %
广东粤财信托有限公司	非融资担保服务	担保费收入	市场价	273,584.91	0.08		

其中，为广东粤财网联小额贷款股份有限公司的融资担保服务情况具体如下：

关联方	融资银行	担保规模（万元）	期初在保规模（万元）	本期增加额（万元）	本期解保金额（万元）	期末在保规模（万元）	开始日期	结束日期
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	1,800.00		1,800.00		1,800.00	2022-4-29	2023-4-28
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	2,300.00		2,300.00		2,300.00	2022-7-21	2023-7-20
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2022-11-15	2023-11-14
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2022-11-22	2023-11-21
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2022-2-15	2023-2-15
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2022-2-24	2023-2-24
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	3,000.00		3,000.00		3,000.00	2022-3-8	2023-3-7
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,000.00		2,000.00		2,000.00	2022-3-15	2023-3-14
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,000.00		2,000.00		2,000.00	2022-3-22	2023-3-21
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	4,000.00	4,000.00		4,000.00		2021-4-15	2022-3-17
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2021-6-30	2022-6-29
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2021-7-30	2022-7-29
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	2,000.00	2,000.00		2,000.00		2021-8-13	2022-8-12
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2021-8-18	2022-2-17

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	融资银行	担保规模（万元）	期初在保规模（万元）	本期增加额（万元）	本期解保金额（万元）	期末在保规模（万元）	开始日期	结束日期
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2021-9-3	2022-3-2
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2021-11-26	2022-11-25

B、采购商品、接受劳务情况表

关联方	交易性质	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额（元）	占同类交易金额的比例%	金额（元）	占同类交易金额的比例%
广东粤财金融云科技股份有限公司	信息技术服务	信息技术服务费	市场价	1,209,425.60	58.82	1,568,005.12	100.00
广州粤财房地产开发有限公司	物业服务	物业服务水电费	市场价	1,612,555.99	70.54	1,286,705.73	56.29

(2) 购买或销售商品以外的其他资产

A、关联方存款产品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	存款产品	市场价值	932,600,000.00	

B、关联方利息收入

关联方	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	11,859,953.46	

C、关联方手续费支出

关联方	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	720.00	

(3) 关联租赁

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广东粤财投资控股有限公司	房产	983,340.00	697,281.71

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 资金管理

名称	资金管理方	期末数	期初数
粤财信托·增值易 11 号开放式单一资金信托	广东粤财信托有限公司		447,820,000.00
粤财信托·鹏星船务集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司	35,000,000.00	
粤财信托·盛业投资集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司	62,800,000.00	
粤财信托·粤投穗盈 5 号集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司	60,000,000.00	

(5) 租赁

本公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加（元）	上期增加（元）
珠海粤财大厦第 2 层 10-13 单元	房屋及建筑物		900,965.58
广州粤财房地产开发有限公司	房屋及建筑物	754,544.31	14,774.72

本公司为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出（元）	上期利息支出（元）
珠海粤财大厦第 2 层 10-13 单元	房屋及建筑物	14,067.70	26,768.23
广州粤财房地产开发有限公司	房屋及建筑物	93,018.79	7,652.57

(6) 其他关联交易（上缴利润）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广东粤财投资控股有限公司	上缴利润	董事会审批	144,911,247.00	100.00	45,382,254.80	100.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	珠海粤财实业有限公司	68,819.20		68,819.20	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东粤财投资控股有限公司	2,938,397.86	2,938,258.89
其他应付款	广东粤财金融云科技股份有限公司	578,630.45	53,543.65

(3) 其他款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	广东南粤银行股份有限公司	2,728,609,168.82	
银行存款	中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	24,000.00	
其他非流动资产	广东南粤银行股份有限公司	167,148,819.64	

十三、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项目	期末数	期初数
银行存款	3,112,992,540.69	4,137,924,107.73

2、应收代偿款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款

类 别	账 面 余 额		期 末 数		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	823,624,619.60	100.00	97,233,955.79	11.81	726,390,663.81
按组合计提坏账准备					
合 计	823,624,619.60	100.00	97,233,955.79	11.81	726,390,663.81

(续)

类 别	账 面 余 额		期 初 数		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	511,947,453.67	100.00	25,836,019.34	5.05	486,111,434.33
按组合计提坏账准备					
合 计	511,947,453.67	100.00	25,836,019.34	5.05	486,111,434.33

期末，按单项计提坏账准备的应收代偿款：

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率 (%)	计提理由
客户一	187,567,204.44	48,318,590.95	1 年以内 1 至 2 年	25.76	预期发生损失
客户二	4,594,065.76	4,594,065.76	1 至 2 年	100.00	预期发生损失
客户三	7,224,036.53	7,224,036.53	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户四	5,997,150.00	5,997,150.00	4 至 5 年	100.00	预期发生损失
客户五	5,147,611.73	5,147,611.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户六	3,324,602.73	3,324,602.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户七	3,302,070.75	3,302,070.75	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户八	840,547.60	840,547.60	5 年以上	100.00	预期发生损失
其他客户	605,627,330.60	18,485,279.74	4 年以内	3.05	预期发生损失
合 计	823,624,620.14	97,233,955.79	-	11.81	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	25,836,019.34	71,397,936.45			97,233,955.79

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	60,779,512.27	32,328,969.53

(1) 其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	49,682,361.36	32,328,969.53
1 至 2 年	11,097,150.91	
小计	60,779,512.27	32,328,969.53
减：坏账准备		
合计	60,779,512.27	32,328,969.53

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项					

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：其他款项组合			
押金、备用金等组合	56,242,371.24	92.54	56,242,371.24
关联方组合	4,537,141.03	7.46	4,537,141.03
组合小计	60,779,512.27	100.00	60,779,512.27
合 计	60,779,512.27	100.00	60,779,512.27

（续）

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项					
其中：其他款项组合					
押金、备用金等组合	32,328,969.53	100.00			32,328,969.53
组合小计	32,328,969.53	100.00			32,328,969.53
合 计	32,328,969.53	100.00			32,328,969.53

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数	期初数
押金、备用金等组合	56,242,371.24	32,328,969.53
关联方组合	4,537,141.03	
其他款项组合		
合计	60,779,512.27	32,328,969.53

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期无计提、收回或转回的坏账准备。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无实际核销的其他应收款。

④ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

本公司本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑤ 按欠款方归集的期末余额其他应收款项情况

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
银担“总对总”代偿补偿备付金	押金、备用金等	47,434,318.81	1年以内 1至2年	78.04	
广东省融资再担保有限责任公司	关联方组合	4,219,578.22	1年以内	6.94	
中国建设银行股份有限公司	押金、备用金等	6,456,884.52	1年以内	10.62	
国家融资担保基金有限责任公司	押金、备用金等	1,900,102.64	1年以内	3.13	
深圳市绿景房地产开发有限公司	押金、备用金等	108,110.01	1至2年	0.18	
合计		60,118,994.20		98.91	

4、长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,776,000,000.00	1,000,000,000.00		2,776,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	372,974,277.56		42,020,331.58	330,953,945.98
小 计	2,148,974,277.56	1,000,000,000.00	42,020,331.58	3,106,953,945.98
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,148,974,277.56	1,000,000,000.00	42,020,331.58	3,106,953,945.98

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东省融资再担保有限责任公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		2,000,000,000.00		
粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00		
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		

广东粤财融资担保集团有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
粤财普惠金融（潮州）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（中山）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（江门）融资担保股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司	61,000,000.00			61,000,000.00		
广东粤财网电投资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广东粤财网络投资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合 计	2,066,000,000.00	1,000,000,000.00		2,776,000,000.00		

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
				权益法确认投资 收益	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 减值准备		
一、合营企业									
二、联营企业									
广东粤财节能环保创业 投资基金有限公司	16,848,274.27			-3,120,161.54				13,728,112.73	
广东中小企业股权投资 基金有限公司	355,976,003.29		22,500,000.00	-2,929,440.54	-3,345,729.50		10,125,000.00	317,075,833.25	
广东省南方民营企业发 展研究院	150,000.00							150,000.00	
合计	372,974,277.56		22,500,000.00	-6,049,602.08	-3,345,729.50		10,125,000.00	330,953,945.98	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,049,602.08	16,794,380.84
子公司的分红		47,346,391.16
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,751,998.62	14,172,263.67
债权投资持有期间的利息收益	6,348,477.63	9,994,675.63
合计	5,050,874.17	88,307,711.30

6、担保业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	129,256,859.50	183,225,271.70
其中：再担保费收入	120,997.86	1,125,386.20
直担保费收入	129,135,861.64	182,099,885.50
其中：融资担保费收入	105,066,221.28	129,196,516.70
非融担保费收入	24,069,640.36	52,903,368.80
追偿收入		1,515,700.21
其他担保业务收入	2,113,207.55	3,369,811.32
合计	131,370,067.05	188,110,783.23

7、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	72,413,245.97	181,139,058.76
加：担保风险准备金	-26,207,706.15	-7,371,406.55
信用减值损失	23,079,345.50	19,183,939.69
固定资产折旧	4,879,600.67	4,792,481.47
使用权资产折旧	1,542,781.88	395,176.48
无形资产摊销	117,726.41	1,152,508.63
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）	-2,068.95	-13,233.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-516,164.38	
财务费用（收益以“-”号填列）	81,123.62	25,443.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,050,874.17	-88,307,711.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,991,698.36	-22,459,545.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	129,041.10	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,450,542.74	108,189,839.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-302,039,384.91	82,647,320.70
经营活动产生的现金流量净额	-279,015,574.51	279,373,872.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,038,036,630.08	3,973,843,333.41

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	3,973,843,333.41	3,180,893,561.43
现金及现金等价物净增加额	-935,806,703.33	792,949,771.98

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2023 年 4 月 6 日批准报出

广东粤财融资担保集团有限公司
 2023 年 4 月 6 日



姓名
Full name 黎燕婷
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1992-04-22
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码
Identity card No. 440106199204220424

此件仅供业务报告使用，复印无效

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.



证书编号: 110101561067
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

	姓 名	_____
	Full name	刘国平
	性 别	_____
	Sex	男
	出 生 日 期	1978-04-03
	Date of birth	_____
	工 作 单 位	数同会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广州分所	
身 份 证 号 码	_____	
Identity card No.	362531197804030035	

此件仅供业务报告使用，复印无效

证书编号: 110000150326 No. of Certificate 批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2011 年 08 月 15 日 Date of Issuance 2019 年 4 月换发	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.  刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2019年度任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。 
--	--

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 年 月 日	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 年 月 日
--	---



会计师事务所分所 执业证书



名称：致同会计师事务所（普通合伙）广东分所

负责人：陈海防

经营场所：广州市天河区珠江新城珠江东路32号利通广

场10楼

分所执业证书编号：110101564401

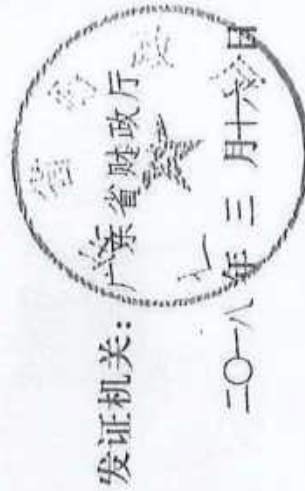
批准执业文号：粤财会[2009]72号

批准执业日期：2009年09月25日

证书序号：5001702

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 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《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制





编号: S0652021056317G(1-1)

统一社会信用代码

91440101052571577W

营业执照

(副本)

此件供企业报告使用



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

类型

(特殊普通合伙分支机构)

负责人 陈海防

经营范围

商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年08月16日

营业期限 2012年08月16日至长期

营业场所 广州市天河区珠江东路32号1001室(仅限办公)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



登记机关

2021年04月14日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

(共)