

重庆新梁投资开发（集团）有限公司

2020-2022 年度财务报表审计报告



目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—17 页
9、财务报表附注	18—101 页





审 计 报 告

[2023]京会兴审字第 13000128 号

重庆新梁投资开发(集团)有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了重庆新梁投资开发(集团)有限公司(以下简称重庆新梁公司)合并及母公司财务报表(以下简称财务报表),包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了重庆新梁公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于重庆新梁公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并





设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估重庆新梁公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算重庆新梁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重庆新梁公司的财务报告过程。

四、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，根据获取的审计证据，就可能导致对重庆新梁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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重庆新梁公司不能持续经营。

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、就重庆新梁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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京
二〇二三年四月二十一日

中国注册会计师：



2/27

中国注册会计师：



武健鹏





合并资产负债表

编制单位：重庆城投开发(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	944,022,010.52	914,088,625.95	1,755,875,508.55
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	579,230,122.41	515,262,375.79	508,968,563.44
应收款项融资				
预付款项	六、（三）	20,426,150.11	1,054,776.32	1,956,492.34
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	六、（四）	2,374,201,697.85	2,654,080,372.81	2,248,991,558.40
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	六、（五）	7,834,995,209.03	6,461,584,342.55	6,444,802,867.49
合同资产				
持有待售资产	六、（六）	134,650,037.44		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、（七）	49,929,070.37	32,880,999.66	
流动资产合计		11,937,454,297.73	10,588,951,493.08	10,960,594,990.22
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	六、（八）	59,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、（九）	5,445,233,517.90	4,950,058,430.00	4,820,514,345.40
固定资产	六、（十）	372,258,914.29	383,605,357.93	324,243,409.87
在建工程	六、（十一）	1,479,828,651.28	1,417,838,507.58	1,325,332,458.67
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、（十二）	2,881,932,445.37	2,980,822,999.72	1,786,305,385.47
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（十三）	5,192,423.50	6,474,001.92	6,159,125.59
递延所得税资产	六、（十四）	16,155,804.19	12,467,598.37	11,243,399.36
其他非流动资产	六、（十五）	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00
非流动资产合计		12,161,511,156.53	11,707,276,295.52	10,229,807,524.36
资产总计		24,099,065,454.26	22,296,227,788.60	21,190,402,514.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

月明赵

主管会计工作负责人：

万勇

会计机构负责人：

李莉





合并资产负债表(续)

编制单位: 投资开发(集团)有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、(十六)	200,342,222.23	360,372,777.77	317,000,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、(十七)	20,000,000.00		131,500,000.00
应付账款	六、(十八)	27,359,630.34	16,150,528.21	9,726,941.30
预收款项	六、(十九)	891,825.84	58,651.00	353,615.50
合同负债	六、(二十)	69,262,098.53	65,824,513.72	1,506,324.76
卖出回购金融负债				
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	六、(二十一)	1,559,389.66	227,993.24	6,895,064.45
应交税费	六、(二十二)	183,070,948.07	176,976,882.25	153,968,818.34
其他应付款	六、(二十三)	149,397,452.74	69,534,813.60	121,376,584.07
其中: 应付利息				
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	六、(二十四)	2,481,800,017.79	1,771,974,411.44	797,269,688.65
其他流动负债	六、(二十五)	6,233,588.87	5,923,918.68	94,508.12
流动负债合计		3,139,917,174.07	2,467,044,489.91	1,539,704,524.19
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款	六、(二十六)	5,901,741,219.02	6,343,737,599.67	6,369,789,125.17
应付债券	六、(二十七)	1,558,970,870.33	1,269,338,503.69	1,928,963,396.27
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	六、(二十八)	282,796,236.34	258,454,679.76	262,776,704.17
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,743,508,325.69	7,871,530,783.12	8,561,529,225.61
负债合计		10,883,425,499.76	10,338,575,273.03	10,101,233,749.80
所有者权益(或股东权益):				
实收资本	六、(二十九)	2,408,563,380.00	2,408,563,380.00	2,408,563,380.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、(三十)	8,840,098,200.69	7,665,374,127.74	6,770,280,257.74
减: 库存股				
其他综合收益	六、(三十一)	863,307,555.50	663,307,555.50	769,473,025.50
专项储备				
盈余公积	六、(三十二)	131,939,531.49	119,636,445.03	104,599,744.97
一般风险准备				
未分配利润	六、(三十三)	1,171,731,266.82	1,070,771,004.30	1,036,242,356.57
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		13,215,639,954.50	11,957,652,515.57	11,089,168,764.78
少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		13,215,639,954.50	11,957,652,515.57	11,089,168,764.78
负债和所有者权益(或股东权益)总计		24,099,065,454.26	22,296,227,788.60	21,190,402,514.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

月明赵

主管会计工作负责人:

万勇

会计机构负责人:

李莉

第五页 共101页



母公司资产负债表

编制单位: 重庆新梁城开发(集团)有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金		543,634,008.00	654,266,858.41	1,484,521,813.01
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、(一)	570,314,339.64	500,006,745.06	492,470,079.97
应收款项融资				
预付款项		19,772,140.57		
其他应收款	十六、(二)	1,530,259,002.54	2,006,783,102.07	1,160,235,537.24
其中: 应收利息				
应收股利				
存货		7,229,668,994.51	5,909,104,683.83	5,820,559,620.91
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		33,405,836.77	29,840,599.79	
流动资产合计		9,927,054,322.03	9,099,801,989.16	8,957,787,051.13
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、(三)	452,452,928.00	120,952,928.00	130,952,928.00
其他权益工具投资		59,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产		5,435,563,807.90	4,940,849,050.00	4,811,317,255.40
固定资产		354,650,820.57	361,868,074.33	301,643,113.49
在建工程		1,479,828,651.28	1,416,929,614.37	1,325,332,458.67
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		2,881,932,445.37	2,980,822,999.72	1,786,305,385.47
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,186,139.68	1,617,463.20	2,048,786.72
递延所得税资产		16,142,304.19	12,454,012.05	11,223,865.00
其他非流动资产		1,902,009,400.00	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00
非流动资产合计		12,582,766,496.99	11,791,503,541.67	10,324,833,192.75
资产总计		22,509,820,819.02	20,891,305,530.83	19,282,620,243.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

月明赵

主管会计工作负责人:

万勇

会计机构负责人:

李莉



母公司资产负债表（续）

编制单位：重庆新奥燃气有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		100,198,611.11	100,163,333.33	200,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				131,500,000.00
应付账款				
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		4,014.00	186,499.71	377,890.51
应交税费		174,035,787.62	169,257,410.10	146,856,802.70
其他应付款		2,684,437,847.79	1,244,715,525.83	422,959,719.35
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,062,435,024.29	1,530,497,457.76	483,123,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		5,021,111,284.81	3,044,840,226.73	1,384,817,412.56
非流动负债：				
长期借款		4,044,233,486.94	4,424,070,932.97	4,742,372,458.48
应付债券		1,558,970,870.33	1,269,338,503.69	1,928,963,395.27
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		280,448,480.72	256,229,858.43	260,562,797.13
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,883,652,847.99	5,949,639,295.09	6,931,898,651.88
负债合计		10,904,764,132.80	8,994,479,521.82	8,316,716,064.44
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本		2,408,563,380.00	2,408,563,380.00	2,408,563,380.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		7,300,901,835.45	7,705,854,915.45	6,780,771,045.45
减：库存股				
其他综合收益		656,665,834.37	656,665,834.37	762,831,304.37
专项储备				
盈余公积		131,939,531.49	119,636,448.03	104,569,744.97
未分配利润		1,106,986,104.91	1,006,105,431.16	909,138,704.65
所有者权益（或股东权益）合计		11,605,056,686.22	11,896,826,009.01	10,965,904,179.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,509,820,819.02	20,891,305,530.83	19,282,620,243.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

月明赵

主管会计工作负责人：

万勇

会计机构负责人：

李莉





合并利润表

城投开发(集团)有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入		1,244,924,382.68	1,263,384,109.57	1,224,058,221.07
其中:主营业务收入	六、(三十三)	1,244,924,382.68	1,263,384,109.57	1,224,058,221.07
其他业务收入				
已赚取利息				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,232,527,376.93	1,229,222,400.18	1,216,154,193.28
其中:营业成本	六、(三十四)	766,509,329.81	839,570,187.77	805,211,548.54
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	六、(三十五)	102,714,828.66	83,898,443.20	46,029,203.97
销售费用	六、(三十六)	1,452,354.73	1,137,048.25	1,970,739.06
管理费用	六、(三十七)	163,126,865.17	144,647,431.52	115,412,581.12
研发费用				
财务费用	六、(三十八)	168,724,061.56	158,663,289.44	147,630,128.59
其中:利息费用		295,521,678.50	254,873,380.97	191,864,583.92
利息收入		74,545,218.87	86,990,348.39	74,059,257.25
加:其他收益	六、(三十九)	150,602,545.44	150,102,400.00	102,025,685.55
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(四十)	12,200.00	438,900.71	82,979.27
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				
公允价值变动收益(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)	六、(四十一)	-526,322.80	-552,221.75	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十二)	-14,702,593.07	-4,944,375.94	9,269,637.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(四十三)	-6,968.26		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		147,625,867.07	179,205,412.41	119,262,305.35
加:营业外收入	六、(四十四)	167,951.32	4,335,753.18	10,354,733.66
减:营业外支出	六、(四十五)	599,522.50	2,415,816.69	584,051.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		146,784,295.89	181,125,348.90	129,032,987.75
减:所得税费用	六、(四十六)	22,731,952.40	32,559,578.92	13,386,430.18
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		124,052,343.49	148,565,769.98	115,646,557.57
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		124,052,343.49	148,565,769.98	115,646,557.57
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		124,052,343.49	148,565,769.98	115,646,557.57
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.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)金融资产重分类公允价值变动				
(5)其他				
2.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)其他权益工具投资公允价值变动				
(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)其他债权投资公允价值变动				
(7)现金流量套期损益				
(8)外币财务报表折算差额				
(9)其他			-106,165,470.00	769,473,025.50
(二)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		124,052,343.49	42,401,299.98	885,116,663.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		124,052,343.49	42,401,299.98	885,116,663.07
归属于少数股东的综合收益总额				

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额

公司负责人:

月赵

主管会计工作负责人:

万勇

会计机构负责人:

李莉



母公司利润表

编制单位：重庆城投投资开发(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、(四)	1,218,486,294.34	1,158,880,156.60	1,087,493,469.59
减：营业成本	十六、(四)	732,886,584.35	756,311,634.82	793,872,307.74
税金及附加		100,381,641.44	82,549,853.34	44,835,314.43
销售费用				
管理费用		141,723,996.64	120,696,391.36	95,575,539.60
研发费用				
财务费用		198,731,592.51	160,309,210.98	149,200,186.44
其中：利息费用		194,042,208.18	171,227,190.22	126,198,932.17
利息收入		12,988,377.16	22,652,754.36	6,796,226.03
加：其他收益		150,025,038.00	150,000,000.00	101,912,900.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、(五)	12,200.00	438,900.71	62,979.27
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				
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)		-36,155,256.11	-564,511.75	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-14,753,168.53	-4,920,588.21	9,339,820.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		143,891,292.76	181,946,866.85	115,325,820.65
加：营业外收入		111,001.12	597,981.74	46,122.48
减：营业外支出		441,119.15	2,352,393.77	474,050.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		143,561,174.73	180,192,434.82	114,897,893.08
减：所得税费用		20,530,340.15	29,825,404.25	8,620,650.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		123,030,834.58	150,367,030.57	106,277,242.41
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		123,030,834.58	150,367,030.57	106,277,242.41
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		-	-106,165,470.00	762,831,304.37
(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		-	-106,165,470.00	762,831,304.37
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				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他			-106,165,470.00	762,831,304.37
六、综合收益总额		123,030,834.58	44,201,560.57	869,108,546.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

月 赵

主管会计工作负责人：

万 勇

会计机构负责人：

李 莉





合并现金流量表

单位: 元 币种: 人民币

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,238,069,991.00	1,356,538,390.39	1,286,191,156.32
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				
收到原保险合同赔款的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储蓄及投资净增加额				
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		1,475,348.17		
收到其他与经营活动有关的现金		3,745,137,272.69	2,444,794,597.63	2,377,043,514.32
经营活动现金流入小计		4,984,582,611.86	3,801,332,988.02	3,663,234,670.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,002,767,310.78	1,301,010,693.17	2,454,310,759.37
客户存款及同业存放款项净增加额				
在中央银行和同业存放款项净增加额				
支付原保险合同赔款的现金				
支付再保业务现金净额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		40,814,288.91	45,608,196.57	108,663,033.71
支付的各项税费		128,210,707.05	115,583,333.37	93,442,669.88
支付其他与经营活动有关的现金		3,263,285,599.82	2,589,373,052.63	1,481,918,024.87
经营活动现金流出小计		5,432,867,906.56	4,051,575,275.74	4,128,364,477.93
经营活动产生的现金流量净额		-448,185,294.70	-250,242,287.72	-465,129,827.59
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金			50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,200.00	438,900.71	62,976.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			147,053.20	37,050.00
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		719,374.51		20,511,296.22
投资活动现金流入小计		731,574.51	50,585,953.91	20,611,326.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,232,778,327.48	341,675,784.25	162,619,262.35
投资支付的现金		5,000,000.00	50,000,000.00	
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		38,688,444.57		
投资活动现金流出小计		1,271,466,772.05	391,675,784.25	162,619,262.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,270,715,197.54	-341,089,830.34	-142,007,935.86
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		1,678,000,000.00		
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		1,094,567,500.00	832,500,000.00	1,217,333,500.92
发行债券收到的现金		1,148,370,000.00	169,575,000.00	1,038,590,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		84,111,123.20	223,574,000.00	192,533,336.17
筹资活动现金流入小计		4,005,048,623.20	1,225,649,000.00	2,448,423,237.09
偿还债务支付的现金		1,636,533,373.36	767,763,360.66	1,298,630,666.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,508,373.03	202,236,299.26	182,061,360.75
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		333,673,000.00	434,582,694.60	225,931,000.00
筹资活动现金流出小计		2,189,714,746.39	1,404,603,754.64	1,506,643,527.41
筹资活动产生的现金流量净额		1,815,333,876.81	-178,954,754.64	941,779,709.68
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		89,933,384.57	-770,266,882.60	195,645,955.23
加: 期初现金及现金等价物余额		834,088,825.96	1,604,375,508.65	1,408,729,553.32
六、期末现金及现金等价物余额	六、(四十五)	924,022,210.52	834,088,625.95	1,604,375,508.65

补充资料: 现金流量表附表

公司负责人:

月明

主管会计工作负责人:

万勇

会计机构负责人:

李莉





母公司现金流量表

编制单位: 重庆路桥投资开发(集团)有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,068,332,432.67	1,189,989,901.73	1,157,693,455.46
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		4,859,402,594.31	2,752,220,910.76	4,149,770,709.72
经营活动现金流入小计		5,927,735,026.98	3,942,210,812.49	5,307,464,165.18
购买商品、接受劳务支付的现金		1,825,423,173.11	844,856,697.74	2,367,317,988.23
支付给职工以及为职工支付的现金		12,441,148.17	9,102,461.97	6,903,501.75
支付的各项税费		111,920,446.41	105,488,133.58	84,646,988.50
支付其他与经营活动有关的现金		2,966,776,422.49	3,060,853,487.87	3,481,686,485.31
经营活动现金流出小计		4,916,561,190.18	4,020,300,781.16	5,940,554,963.79
经营活动产生的现金流量净额		1,011,173,836.80	-78,089,968.67	-633,090,798.61
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金			50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,200.00	436,900.71	62,979.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,043,340.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		131,055,540.00	50,436,900.71	62,979.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,222,623,727.88	336,350,560.02	155,690,298.79
投资支付的现金		254,500,000.00	50,000,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,477,123,727.88	386,350,560.02	161,690,298.79
投资活动产生的现金流量净额		-1,346,068,187.88	-335,911,659.31	-161,627,319.52
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		125,000,000.00		
取得借款收到的现金		563,750,000.00	427,500,000.00	964,909,981.57
发行债券收到的现金		1,148,670,000.00	169,575,000.00	1,069,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		84,111,123.20	223,574,000.00	126,886,642.75
筹资活动现金流入小计		1,921,731,123.20	820,649,000.00	2,161,356,624.32
偿还债务支付的现金		1,244,288,249.50	559,916,694.01	687,214,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,308,373.03	202,135,632.61	116,435,167.33
支付其他与筹资活动有关的现金		153,873,000.00	403,350,000.00	225,931,000.00
筹资活动现金流出小计		1,617,469,622.53	1,165,402,326.62	1,029,580,167.33
筹资活动产生的现金流量净额		304,261,500.67	-344,753,326.62	1,151,776,456.99
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		-30,632,850.41	-758,754,954.60	357,058,338.86
加: 期初现金及现金等价物余额		574,266,858.41	1,333,021,813.01	975,963,474.15
六、期末现金及现金等价物余额		543,634,008.00	574,266,858.41	1,333,021,813.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

月明

主管会计工作负责人:

万勇

会计机构负责人:

李莉





公司负责人：明赵月

主管会计工作负责人：万勇

会计机构负责人：李莉

会计机构负责人

主管会计工作负责人

公司负责人:

第12章 貝葉定理





合并所有者权益变动表

2021年度											
归属于母公司所有者权益											
项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	2,408,563,380.00			6,770,296,252.24				104,520,244.97		1,036,942,356.57	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年期初余额	2,408,563,380.00			6,770,296,252.24				104,520,244.97		1,036,942,356.57	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						769,473,875.90					
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额						769,473,875.90					
2. 归属于少数股东的综合收益总额						-106,165,470.00					
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
3. 其他											
四、本期期末余额	2,408,563,380.00			7,696,374,327.24		683,308,405.90		119,538,448.93		1,090,771,694.38	

公司负责人：月赵明 主管会计工作负责人：万勇 会计机构负责人：李莉





合并所有者权益变动表

单位:元,币种:人民币

	2020年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	516,600,000.00		3,543,373,354.32				93,972,028.72	937,595,423.24		5,152,000,786.28	
加:会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年期初余额	516,600,000.00		3,543,373,354.32				93,972,028.72	937,595,423.24		5,152,000,786.28	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,831,503,380.00		3,226,916,903.42		769,473,025.50		10,627,724.26	93,348,333.33		5,937,167,966.49	
(一)综合收益总额					769,473,025.50			115,645,657.57		885,118,683.07	
(二)所有者投入和减少资本	1,831,503,380.00		3,226,916,903.42							5,058,420,283.42	
1.所有者投入的普通股	1,831,503,380.00									1,831,503,380.00	
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)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
六、其他											
四、本期期末余额	2,408,563,380.00		6,770,290,257.74		769,473,025.50		104,599,752.97	1,036,242,156.57		11,088,168,764.78	

中发(集团)有限公司管理层负责编制

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

月赵明

万勇

李莉

第11页,共101页





母公司所有者权益变动表

		2022年度					
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	2,498,563,380.00			7,705,854,915.45		656,665,834.37	11,861,074,129.82
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年期初余额	2,498,563,380.00			7,705,854,915.45		656,665,834.37	11,861,074,129.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-404,953,080.00		100,880,673.75	-291,769,322.79
（一）综合收益总额						123,030,834.58	123,030,834.58
1. 所有者投入和减少资本							
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							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（三）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. 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）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（五）其他							
四、本期期末余额	2,498,563,380.00			7,300,901,835.45		656,665,834.37	11,605,056,666.22

公司负责人：月赵

主管会计工作负责人：万勇

会计机构负责人：李莉



母公司所有者权益变动表

	2021年度						
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,408,563,300.00			6,780,771,045.45		762,831,304.37	10,965,304,179.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年期初余额	2,408,563,300.00			6,780,771,045.45		762,831,304.37	10,965,304,179.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				925,083,870.00		-106,165,470.00	930,211,229.57
（一）综合收益总额						-106,165,470.00	44,201,560.57
1. 所有者投入和减少资本				925,083,870.00			925,083,870.00
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							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积				925,083,870.00			925,083,870.00
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（三）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. 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）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（五）其他							
四、本期期末余额	2,408,563,300.00			7,705,854,915.45		656,665,834.37	11,896,836,009.81

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

月赵明

万勇

李莉





母公司所有者权益变动表

2020年度									
项目	实收资本	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
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	576,650,000.00				3,553,854,142.03				93,372,020.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	576,650,000.00				3,553,854,142.03				93,372,020.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,831,993,380.00				3,226,916,903.42		762,831,304.37		88,878,516.17
（一）综合收益总额							762,831,304.37		
1.所有者投入的普通股	1,831,993,380.00								
2.其他权益工具持有者投入资本	1,831,993,380.00								
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（二）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（三）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.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）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（五）其他									
四、本期期末余额	2,408,643,380.00				6,780,771,045.45		762,831,304.37		182,250,536.90

李莉

万勇

月赵明

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



重庆新梁投资开发（集团）有限公司

2020-2022年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：重庆新梁投资开发（集团）有限公司

注册资本：2,408,563,380.00 元

法定代表人：赵月明

公司住所：重庆市梁平区梁山街道人民东路 8 号

统一社会信用代码:915002287874723262

2、公司经营范围

许可项目：建筑工程施工；房地产开发经营；非煤矿山矿产资源开采。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）一般项目：体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；企业总部管理；机动车驾驶人考试场地服务；住房租赁；非居住房地产租赁；农业专业及辅助性活动；工程管理服务；土地整治服务；集贸市场管理服务；城市绿化管理；市政设施管理；城乡市容管理；建筑材料销售；水泥制品制造；水泥制品销售；停车场服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司全体董事于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的二级子公司共 4 户、三级公司 2 户，较上年减少 1 家二级公司、增加 2 家三级公司，详见本附注八“在其他主体中的权益”；

本公司 2021 年度纳入合并范围的二级子公司共 5 户，较上年减少 2 家二级公司、1 家三级公司；

本公司 2020 年度纳入合并范围的二级子公司共 7 户，三级子公司共 1 户，合并范围无变化。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司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；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具、投资性房地产外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子

公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,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差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1) 源于合同性权利或其他法定权利;(2) 能够从被购买方中分离或者划分

出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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;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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方

同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并, 不属于“一揽子交易”的, 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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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, 应该首先判断所有参与方

或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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,本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产,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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、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,该负债由本公司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,本公司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。

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。

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

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

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

本公司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，是指本公司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,本公司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,本公司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,本公司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,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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,本公司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。

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。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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,本公司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,本公司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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
特殊信用风险组合	应收政府及行政事业单位、同一最终控制方款项

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
特殊信用风险组合	应收政府部门、事业单位、同一最终控制方、押金、保证金及内部职工代垫款

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：合同履约成本、开发成本、开发产品、拟开发土地、工程施工、周转材料、库存商品、原材料等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌

价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 金融工具减值。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情

形, 还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 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合并对价之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价); 资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 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(资本溢价或股本溢价); 资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的, 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作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。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司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。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,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公司不一致的,按照本公司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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司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,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；政府无偿划入的，按照第三方评估机构的评估价值入账。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

- ① 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ② 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于梁平城区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

(2)公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3)本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4)对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认:

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的,首次转换日公允价值小于账面价值的差额,借记公允价值变动损益,公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②换日后投资性房地产公允价值的后续计量:

采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时,以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益,同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

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

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	4.00—5.00	3.20—4.80
机器设备	年限平均法	10	4.00—5.00	9.50—9.60
电子设备	年限平均法	3-5	4.00—5.00	19.00—32.00
运输工具	年限平均法	4	4.00—5.00	23.75—24.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及器具	年限平均法	3-5	4.00—5.00	19.00—32.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成

本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

政府投资注入的无形资产，以注入时的评估价值及政府确认的金额为基础确定其入账价值。

本公司无形资产包括土地使用权、广告位经营权、停车位经营权、排水管道经营权等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
广告位经营权	30 年	直线法
停车位经营权	30 年	直线法
排水管道经营权	30 年	直线法

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式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生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行

分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度当履约进度不能合理确定时，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、可变对价

合同中存在可变对价的,本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数,但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的,除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的,本公司将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价,是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认

收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

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。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入。

（4）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益

相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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时,才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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

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

(二十八) 终止经营

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

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

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1） 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1

月 1 日起执行。

本公司追溯应用新收入准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整 2021 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额,2020 年度的财务报表未予重述。

(2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,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。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2020 年度的财务报表未予重述。

(3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”),要求境内非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率或征收率
增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号),本公司子公司重庆梁平城市建设有限公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

(一) 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	19,989.29	72,833.73	69,600.64
银行存款	924,002,021.23	834,015,792.22	1,604,305,907.91
其他货币资金	20,000,000.00	80,000,000.00	151,500,000.00
合计	944,022,010.52	914,088,625.95	1,755,875,508.55
其中:存放在境外的款项总额			

注：2022 年 12 月 31 日，其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	578,067,445.21	514,323,949.20	506,661,432.58
1 至 2 年	792,971.40	114,869.00	1,336,698.94
2 至 3 年		236,420.00	799,327.25
3 至 4 年	151,520.00	549,527.25	160,234.56
4 至 5 年	180,000.00		134,465.80
5 年以上	128,185.80	128,185.80	
小计	579,320,122.41	515,352,951.25	509,092,159.13
减：坏账准备	90,000.00	90,575.46	123,595.69
合计	579,230,122.41	515,262,375.79	508,968,563.44

2、按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	579,320,122.41	100	90,000.00	0.02	579,230,122.41
其中：账龄组合	2,178,754.67	0.38	90,000.00	4.13	2,088,754.67
特殊风险组合	577,141,367.74	99.62			577,141,367.74
合计	579,320,122.41	100	90,000.00	0.02	579,230,122.41

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	515,352,951.25	100	90,575.46	0.02	515,262,375.79
其中：账龄组合	1,006,287.31	0.20	90,575.46	9.00	915,711.85
特殊风险组合	514,346,663.94	99.80			514,346,663.94
合计	515,352,951.25	100	90,575.46	0.02	515,262,375.79

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
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	509,092,159.13	100	123,595.69	0.02	508,968,563.44
其中：账龄组合	12,716,573.75	2.50	123,595.69	0.97	12,592,978.06
特殊风险组合	496,375,585.38	97.50			496,375,585.38
合计	509,092,159.13	100	123,595.69	0.02	508,968,563.44

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,998,754.67		
4-5 年	180,000.00	90,000.00	50.00
合计	2,178,754.67	90,000.00	4.13

3、坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	90,575.46		575.46		90,000.00
合计	90,575.46	/	575.46	/	90,000.00

4、按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收款项 2022 年 12 月 31 日合计数的比 例 (%)	账龄	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
重庆市梁平区财政局	502,390,736.63	86.72	1 年以内	
重庆新鑫实业有限公司	29,061,948.98	5.02	1 年以内	
重庆梁平交通建设开发有限公司	35,814,572.60	6.18	1 年以内	
重庆梁平农业发展集团有限公司	3,047,081.43	0.53	1 年以内	
梁平县汇达建设工程有限公司	1,878,294.03	0.32	1 年以内	
合计	572,192,633.67	98.77	/	/

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,396,150.11	99.85	792,776.32	75.16	1,956,492.34	100.00
1-2 年	30,000.00	0.15	262,000.00	24.84		
2-3 年						
3 年以上						
合计	20,426,150.11	100	1,054,776.32	100.00	1,956,492.34	100.00

2、按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日	占预付款项 2022 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	预付款时间
中国建筑第八工程局有限公司	无关系	19,772,140.57	96.80	1 年以内
国网重庆市电力公司万州供电分公司	无关系	30,000.00	0.15	1-2 年
重庆市梁平区龙泉公司有限责任公司	无关系	132,376.00	0.65	1 年以内
重庆市梁平区保安服务有限公司	无关系	116,641.13	0.57	1 年以内
重庆梁平区天然气有限公司	无关系	120,996.00	0.59	1 年以内
合计		20,172,153.70	98.76	/

(四) 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,374,201,697.85	2,664,080,372.81	2,248,991,558.40
合计	2,374,201,697.85	2,664,080,372.81	2,248,991,558.40

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	722,472,727.29	862,145,123.43	307,321,998.98
1 至 2 年	442,283,516.16	243,494,137.43	502,128,632.89
2 至 3 年	169,967,019.26	211,551,735.74	655,641,774.00
3 至 4 年	211,505,990.13	650,462,288.51	280,931,178.81
4 至 5 年	643,238,174.69	262,599,367.70	493,171,511.72
5 年以上	249,303,487.06	483,643,768.21	54,699,602.00
小计	2,438,770,914.59	2,713,896,421.02	2,293,894,698.40
减：坏账准备	64,569,216.74	49,816,048.21	44,903,140.00
合计	2,374,201,697.85	2,664,080,372.81	2,248,991,558.40

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金、员工备用金	20,346,357.05	19,643,467.29	12,653,042.34
应收政府、行政事业单位	710,363,843.64	1,149,466,429.38	737,615,359.84
其他往来款	1,708,060,713.90	1,544,786,524.35	1,543,626,296.22
小计	2,438,770,914.59	2,713,896,421.02	2,293,894,698.40
减：坏账准备	64,569,216.74	49,816,048.21	44,903,140.00
合计	2,374,201,697.85	2,664,080,372.81	2,248,991,558.40

(3) 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	49,816,048.21			49,816,048.21
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,753,168.53			14,753,168.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	64,569,216.74			64,569,216.74

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄法计提的其他应收款	49,816,048.21	14,753,168.53			64,569,216.74
合计	49,816,048.21	14,753,168.53	/	/	64,569,216.74

(5) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
重庆市梁平区土地储备中心	382,087,918.55	1-4 年、5 年以上	16.09	
重庆市梁平区财政局	253,287,943.97	0-2 年	10.67	
重庆明月山旅游发展	100,000,000.00	1 年以内	4.10	

单位名称	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
（集团）有限公司				
重庆梁平工业园区建设开发有限责任公司	767,208,968.72	0-5 年	32.31	
重庆梁平农业发展集团有限公司	320,000,000.00	1-2 年	13.48	
合计	1,822,584,831.24	/	76.65	/

（五）存货

1、存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	74,792.22		74,792.22
库存商品	20,281,459.54		20,281,459.54
开发成本	5,673,863,763.11		5,673,863,763.11
土地资产	2,140,775,194.16		2,140,775,194.16
合计	7,834,995,209.03	/	7,834,995,209.03

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	357,501.23		357,501.23
库存商品	19,617,537.13		19,617,537.13
开发成本	4,830,136,891.27		4,830,136,891.27
土地资产	1,611,472,412.92		1,611,472,412.92
合计	6,461,584,342.55	/	6,461,584,342.55

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	76,485.19		76,485.19
库存商品	17,998,288.02		17,998,288.02
开发成本	4,855,108,164.48		4,855,108,164.48
土地资产	1,571,619,929.80		1,571,619,929.80
合计	6,444,802,867.49	/	6,444,802,867.49

截止 2022 年 12 月 31 日，处于抵押的土地价值为 879,937,597.98 元，尚未办理产权证的土地价值为 243,766,017.15 元。

（六）持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
渝(2022)梁平区不动产权第 000891363 号	134,650,037.44		134,650,037.44	148,093,900.00		2023-6-30
渝(2022)梁平区不动产权第 000890989 号						
渝(2022)梁平区不动产权第 000891319 号						
渝(2022)梁平区不动产权第 000891344 号						
渝(2022)梁平区不动产权第 000891109 号						
合计	134,650,037.44	/	134,650,037.44	148,093,900.00	/	/

(七) 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预缴税费	49,929,070.37	32,880,999.66	
合计	49,929,070.37	32,880,999.66	/

(八) 其他权益工具投资

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
重庆明月山融资担保有限公司	32,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00
重庆市农业融资担保集团有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00
合计	59,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00

(九) 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、2020 年 12 月 30 日	4,820,514,345.40	4,820,514,345.40
二、本期变动		
加：外购	173,552,959.05	173,552,959.05
存货/固定资产/在建工程转入	6,500,000.00	6,500,000.00

项目	房屋、建筑物	合计
企业合并增加		
无偿划入	161,185,300.00	161,185,300.00
减：处置		
其他转出	211,141,952.70	211,141,952.70
公允价值变动	-552,221.75	-552,221.75
三、2021 年 12 月 31 日	4,950,058,430.00	4,950,058,430.00

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、2021 年 12 月 30 日	4,950,058,430.00	4,950,058,430.00
二、本期变动		
加：外购	52,975,830.70	52,975,830.70
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
无偿划入	574,168,920.00	574,168,920.00
减：处置	131,043,340.00	131,043,340.00
其他转出		
公允价值变动	-926,322.80	-926,322.80
三、2022 年 12 月 31 日	5,445,233,517.9	5,445,233,517.9

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截止 2022 年 12 月 31 日，尚未办理产权证书的投资性房地产价值为 1,778,063,030.00 元。

(3) 截止期末，权属受限的投资性房地产情况

项目名称	账面价值	受限原因
投资性房地产	1,565,138,840.00	借款抵押/担保抵押/反担保抵押
合计	1,565,138,840.00	

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	372,258,914.29	383,605,357.93	324,243,409.87
固定资产清理			
合计	372,258,914.29	383,605,357.93	324,243,409.87

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值:						
1.2020 年 12 月 31 日	323,066,297.76	3,312,795.14	12,806,834.30	928,938.58	14,253,649.39	354,368,515.17
2.本期增加金额	70,676,121.20	299,316.83	1,358,903.18	674,547.92	1,183,631.83	74,192,520.96
(1)购置	70,676,121.20	299,316.83	1,358,903.18	674,547.92	1,183,631.83	74,192,520.96
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		1,179,397.89	1,967,617.92	163,401.00		3,310,416.81
(1) 处置或报废			1,284,880.92	163,401.00		1,448,281.92
(2) 股权划出减少		1,179,397.89	682,737.00			1,862,134.89
4.2021 年 12 月 31 日	393,742,418.96	2,432,714.08	12,198,119.56	1,440,085.50	15,437,281.22	425,250,619.32
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	11,199,060.42	2,408,463.02	8,305,123.47	699,922.73	7,512,535.66	30,125,105.30
2.本期增加金额	10,734,452.62	207,554.83	1,808,382.14	281,738.62	1,387,388.33	14,419,516.54
(1)计提	10,734,452.62	207,554.83	1,808,382.14	281,738.62	1,387,388.33	14,419,516.54
3.本期减少金额		889,242.57	1,853,252.92	156,864.96		2,899,360.45
(1) 处置或报废			1,204,652.77	156,864.96		1,361,517.73
(2) 股权划出减少		889,242.57	648,600.15			1,537,842.72
4.2021 年 12 月 31 日	21,933,513.04	1,726,775.28	8,260,252.69	824,796.39	8,899,923.99	41,645,261.39
三、减值准备						
1.2020 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
(2) 股权划出减少						
4.2021 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2021 年 12 月 31 日 账面价值	371,808,905.92	705,938.80	3,937,866.87	615,289.11	6,537,357.23	383,605,357.93
2.2020 年 12 月 31 日 末 账面价值	311,867,237.34	904,332.12	4,501,710.83	229,015.85	6,741,113.73	324,243,409.87

(续)

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值:						
1.2021 年 12 月 31 日	393,742,418.96	2,432,714.08	12,198,119.56	1,440,085.50	15,437,281.22	425,250,619.32
2.本期增加金额	3,650,132.39	828,719.86	2,653,800.04	1,258,656.04	2,351,930.44	10,743,238.77
(1)购置		822,116.27	2,653,800.04	1,258,656.04	2,351,930.44	7,086,502.79
(2) 在建工程转入	3,650,132.39					3,650,132.39
(3) 企业合并增加		6,603.59				6,603.59
3.本期减少金额		154,393.38	10,390,065.74	1,067,945.19		11,612,404.31
(1) 处置或报废						
(2) 股权划出减少		154,393.38	10,390,065.74	1,067,945.19		11,612,404.31
4.2022 年 12 月 31 日	397,392,551.35	3,107,040.56	4,461,853.86	1,630,796.35	17,789,211.66	424,381,453.78
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	21,933,513.04	1,726,775.28	8,260,252.69	824,796.39	8,899,923.99	41,645,261.39
2.本期增加金额	12,914,689.40	198,655.04	1,097,126.67	398,570.51	1,722,986.81	16,332,028.43
(1)计提	12,914,689.40	198,541.10	1,097,126.67	398,570.51	1,722,986.81	16,331,914.49
(2) 企业合并增加		113.94				113.94
3.本期减少金额		86,443.46	5,583,886.22	184,420.65		5,854,750.33
(1) 处置或报废						

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
(2) 股权划出减少		86,443.46	5,583,886.22	184,420.65		5,854,750.33
4.2022 年 12 月 31 日	34,848,202.44	1,838,986.86	3,773,493.14	1,038,946.25	10,622,910.80	52,122,539.49
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 股权划出减少						
4.2022 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	362,544,348.91	1,268,053.70	688,360.72	591,850.10	7,166,300.86	372,258,914.29
2.2021 年 12 月 31 日末账面价值	371,808,905.92	705,938.80	3,937,866.87	615,289.11	6,537,357.23	383,605,357.93

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

房屋建筑物中包含双桂新城区二期-综合管廊无需办理产权证，账面价值 225,839,361.48 元。

(3) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

项目	年末账面价值	受限原因
房屋建筑物	125,584,400.39	借款抵押/担保抵押/反担保抵押

(十一) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1,479,828,651.28	1,417,838,507.58	1,325,332,458.67

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程物资			
合计	1,479,828,651.28	1,417,838,507.58	1,325,332,458.67

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
双桂湖旅游休闲度假区	1,479,828,651.28		1,479,828,651.28
合计	1,479,828,651.28		1,479,828,651.28

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
双桂湖旅游休闲度假区	1,416,929,614.37		1,416,929,614.37
交易部场地项目	104,199.36		104,199.36
福德考场修理厂	804,693.85		804,693.85
合计	1,417,838,507.58	/	1,417,838,507.58

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
双桂湖旅游休闲度假区	1,325,332,458.67		1,325,332,458.67
合计	1,325,332,458.67	/	1,325,332,458.67

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	特许经营权	合计
一、账面原值			
1、2020 年 12 月 31 日	11,975,259.00	1,787,330,000.00	1,799,305,259.00
2、本年增加金额		1,295,384,900.00	1,295,384,900.00
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他		1,295,384,900.00	1,295,384,900.00
3、本年减少金额	11,975,259.00		11,975,259.00
(1) 处置			
(2) 其他	11,975,259.00		11,975,259.00
4、2021 年 12 月 31 日		3,082,714,900.00	3,082,714,900.00

项目	土地使用权	特许经营权	合计
二、累计摊销			
1、2020 年 12 月 31 日	3,070,262.42	9,929,611.11	12,999,873.53
2、本年增加金额		91,962,289.17	91,962,289.17
(1) 计提		91,962,289.17	91,962,289.17
(2) 企业合并增加			
(2) 其他			
3、本年减少金额	3,070,262.42		3,070,262.42
(1) 处置			
(2) 其他	3,070,262.42		3,070,262.42
4、2021 年 12 月 31 日		101,891,900.28	101,891,900.28
三、减值准备			
1、2020 年 12 月 31 日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2021 年 12 月 31 日 账面价值		2,980,822,999.72	2,980,822,999.72
2、2020 年 12 月 31 日 账面价值	8,904,996.58	1,777,400,388.89	1,786,305,385.47

(续)

项目	软件系统	特许经营权	合计
一、账面原值			
1、2021 年 12 月 31 日		3,082,714,900.00	3,082,714,900.00
2、本年增加金额	320,754.71	3,839,165.04	4,159,919.75
(1) 购置	320,754.71	3,839,165.04	4,159,919.75
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、2022 年 12 月 31 日	320,754.71	3,086,554,065.04	3,086,874,819.75
二、累计摊销			
1、2021 年 12 月 31 日		101,891,900.28	101,891,900.28
2、本年增加金额	16,037.74	103,034,436.36	103,050,474.10

项目	软件系统	特许经营权	合计
(1) 计提	16,037.74	103,034,436.36	103,050,474.10
(2) 企业合并增加			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、2022 年 12 月 31 日	16,037.74	204,926,336.64	204,942,374.38
三、减值准备			
1、2021 年 12 月 31 日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2022 年 12 月 31 日 账面价值	304,716.97	2,881,627,728.40	2,881,932,445.37
2、2021 年 12 月 31 日 账面价值		2,980,822,999.72	2,980,822,999.72

(十三) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
办公室装修费	5,319,977.53	555,965.79	1,015,644.08		4,860,299.24
新检测场地工程费	839148.06	830,199.54	55,644.92		1,613,702.68
合计	6,159,125.59	1,386,165.33	1,071,289.00		6,474,001.92

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
办公室装修费	4,860,299.24		1,290,221.36		3,570,077.88
新检测场地工程费	1,613,702.68		333,869.52		1,279,833.16
扩建实验室工程		373,649.96	31,137.50		342,512.46
合计	6,474,001.92	373,649.96	1,655,228.38		5,192,423.50

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	64,659,216.74	16,155,804.19	49,906,623.67	12,467,598.37	45,026,735.68	11,243,399.36
合计	64,659,216.74	16,155,804.19	49,906,623.67	12,467,598.37	45,026,735.68	11,243,399.36

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产	1,131,184,945.36	282,796,236.34	1,033,818,719.04	258,454,679.76	1,051,106,816.70	262,776,704.17
合计	1,131,184,945.36	282,796,236.34	1,033,818,719.04	258,454,679.76	1,051,106,816.70	262,776,704.17

(十五) 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
林权及森林资源	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00
合计	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00	1,902,009,400.00

截止 2022 年 12 月 31 日，林权全部处于抵押状态。

(十六) 短期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款			10,000,000.00
保证借款	200,000,000.00	200,000,000.00	167,000,000.00
抵押借款			
质押+抵押借款		160,000,000.00	140,000,000.00
未到期应付利息	342,222.23	372,777.77	
合计	200,342,222.23	360,372,777.77	317,000,000.00

截止 2022 年 12 月 31 日，短期借款明细情况：

借款人	贷款单位	贷款本金 (万元)	贷款余额 (万元)	贷款类型	贷款期限
新梁集团	恒丰银行股份有限公司 重庆高新支行	10,000.00	5,000.00	保证	2022/5/11-2023/5/10
			5,000.00	保证	2022/6/23-2023/6/22
城建公司	中信银行重庆分行	10,000.00	9,000.00	保证	2022/1/20-2023/1/19
新跃公司	重庆三峡银行梁平支行	500.00	500.00	保证	2022/3/30-2023/3/30
质检公司	重庆三峡银行梁平支行	500.00	500.00	保证	2022/3/31-2023/3/31
合计		21,000.00	20,000.00		

(十七) 应付票据

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	20,000,000.00		131,500,000.00
合计	20,000,000.00	/	131,500,000.00

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程款	27,359,630.34	16,150,528.21	9,729,941.30
合计	27,359,630.34	16,150,528.21	9,729,941.30

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
重庆任远建筑劳务有限公司	860,255.00	质保期
重庆精业建筑劳务有限公司	193,200.00	质保期
梁平县龙腾建筑工程有限公司	400,000.00	质保期
梁平县福韵建材有限公司	300,000.00	质保期
梁平海螺水泥有限责任公司	355,327.50	质保期
合计	2,108,782.50	

(十九) 预收账款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租金物业费	807,951.84	58,651.00	353,615.50
餐费	83,874.00		
合计	891,825.84	58,651.00	353,615.50

(二十) 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程款		781,077.98	993,073.39
房款	69,262,098.53	65,033,850.83	
检测费		9,584.91	2,009.90
劳务费			511,241.47
合计	69,262,098.53	65,824,513.72	1,506,324.76

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,869,558.48	38,159,951.49	44,812,942.63	216,567.34
二、离职后福利-设定提存计划	15,505.97	3,972,694.82	3,976,774.89	11,425.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,885,064.45	42,132,646.31	48,789,717.52	227,993.24

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	216,567.34	37,186,889.36	35,844,067.04	1,559,389.66
二、离职后福利-设定提存计划	11,425.90	4,521,700.04	4,533,125.94	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	227,993.24	41,708,589.40	40,377,192.98	1,559,389.66

2、短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,947,803.56	29,177,731.72	35,950,463.57	175,071.71
二、职工福利费	-86,026.70	2,099,109.50	2,013,082.80	
三、社会保险费	-2,962.68	2,431,925.18	2,428,902.02	60.48
其中：医疗保险费	-2,962.68	2,313,000.34	2,309,977.18	60.48
工伤保险费		118,924.84	118,924.84	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金	1,237.00	4,162,860.00	4,164,097.00	
五、工会经费和职工教育经费	9,507.30	288,325.09	256,397.24	41,435.15
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
合计	6,869,558.48	38,159,951.49	44,812,942.63	216,567.34

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补	175,071.71	27,767,138.78	26,483,749.74	1,458,460.75

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
贴				
二、职工福利费		1,777,209.74	1,777,209.74	
三、社会保险费	60.48	2,467,334.95	2,467,395.43	
其中：医疗保险费	60.48	2,348,175.15	2,348,235.63	
工伤保险费		119,159.80	119,159.80	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		4,331,291.00	4,284,650.00	46,641.00
五、工会经费和职工教育经费	41,435.15	843,914.89	831,062.13	54,287.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
合计	216,567.34	37,186,889.36	35,844,067.04	1,559,389.66

3、设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	13,841.80	3,816,585.70	3,818,999.50	11,428.00
2.失业保险费	1,664.17	156,109.12	157,775.39	-2.10
3.企业年金缴费				
合计	15,505.97	3,972,694.82	3,976,774.89	11,425.90

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	11,428.00	4,354,099.53	4,365,527.53	
2.失业保险费	-2.10	167,600.52	167,598.42	
3.企业年金缴费				
合计	11,425.90	4,521,700.04	4,533,125.94	/

(二十二) 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交增值税	153,120,721.77	152,226,144.31	112,926,705.13
城市维护建设税	12,305,775.32	9,432,915.68	6,690,691.31
土地使用税	69.00	69.00	69.00
个人所得税	39,049.63	39,948.29	39,391.39
房产税	42,665.44	38,185.79	36,838.89

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
印花税	1,543.14	3,174.60	-450.39
教育费附加	9,088,262.29	7,035,966.52	5,077,234.85
企业所得税	8,456,099.88	8,021,145.47	6,282,385.46
环境保护税	16,761.60	179,332.59	
契税			22,915,952.70
合计	183,070,948.07	176,976,882.25	153,968,818.34

(二十三) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息			64,275,805.74
应付股利			
其他应付款	149,397,452.74	69,534,813.60	57,100,778.33
合计	149,397,452.74	69,534,813.60	121,376,584.07

2、应付利息

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息			17,811,238.35
企业债券利息			46,099,747.95
短期借款应付利息			364,819.44
合计	/	/	64,275,805.74

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	113,354,058.01	21,625,461.50	46,414,379.61
押金、保证金、购房诚意金	36,043,394.73	47,909,352.10	10,686,398.72
合计	149,397,452.74	69,534,813.60	57,100,778.33

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
重庆祥建建设（集团）有限公司	6,951,096.00	未催付
重庆市梁平区丰瑞建设开发有限公司	1,000,000.00	未催付

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广西建工集团第三建筑工程有限责任公司	859,918.33	未催付
中恒建设集团有限公司	760,364.14	未催付
重庆市梁平区交通局	750,000.00	未催付
重庆玉屏建筑工程有限公司	732,435.00	未催付
广西桂林地建建设有限公司	725,340.24	未催付
重庆梁平交通建设开发有限公司	3,359,430.00	未催付
合计	15,138,583.71	/

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,090,270,838.78	865,057,831.49	617,289,666.65
一年内到期的应付债券	1,275,755,471.60	844,652,497.15	180,000,000.00
未到期应付利息	115,773,707.41	62,264,082.80	
合计	2,481,800,017.79	1,771,974,411.44	797,289,666.65

(二十五) 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	6,233,588.87	5,923,918.68	94,509.12
合计	6,233,588.87	5,923,918.68	94,509.12

(二十六) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款	569,245,000.00	445,000,000.00	662,249,000.00
保证借款	1,276,450,517.32	1,436,011,890.68	1,071,400,251.34
抵押借款	228,283,314.88	235,363,314.88	241,623,314.88
质押并保证借款	1,746,610,725.60	2,034,427,725.60	1,969,570,725.60
抵押并保证借款	1,549,832,500.00	1,257,242,500.00	1,206,985,500.00
抵押、质押、保证借款	1,621,590,000.00	1,800,750,000.00	1,835,250,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,090,270,838.78	865,057,831.49	617,289,666.65
合计	5,901,741,219.02	6,343,737,599.67	6,369,789,125.17

截止 2022 年 12 月 31 日，长期借款明细情况：

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到 期金额 (万元)	贷款类 型	贷款期限
新梁公司	中国农业银行梁平支行	4,700.00	1,000.00	保证+抵 押	2016/1/20-2026/1/19

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到 期金额 (万元)	贷款类 型	贷款期限
新梁公司	中国农业银行梁平支行	21,000.00		保证+抵 押	2016/1/20-2026/1/20
新梁公司	中国农业银行梁平支行	8,500.00		保证+抵 押	2016/2/6-2026/1/19
新梁公司	中国农业银行梁平支行	8,500.00		保证+抵 押	2016/3/9-2026/1/19
新梁公司	中国农业银行梁平支行	6,500.00		保证+抵 押	2016/5/20-2026/1/19
新梁公司	中国农业银行梁平支行	10,550.00		保证+抵 押	2017/11/30-2026/1/19
新梁公司	中国农业银行梁平支行	69,466.00	4,742.00	保证+质 押	2017/12/22-2037/12/19
新梁公司	中国农业发展银行	38,520.00	2,850.00	保证+质 押	2016/7/8-2036/7/7
新梁公司	中国农业发展银行	50,170.00	3,690.00	保证+质 押	2016/7/8-2036/7/7
新梁公司	中国工商银行梁平支行	9,505.07	400.00	保证+质 押	2017/12/21-2032/12/30
新梁公司	重庆农村商业银行	7,000.00	1,100.00	保证+质 押	2017/4/11-2024/12/31
新梁公司	中国工商银行梁平支行	13,700.00	2,000.00	质押	2018/3/30-2041/3/29
新梁公司	重庆农村商业银行	8,544.70	575.10	质押	2018/4/10-2038/4/9
新梁公司	重庆农村商业银行	8,579.80	575.10	质押	2018/4/24-2038/4/9
新梁公司	中国农业发展银行	26,100.00	1,300.00	质押	2018/6/27-2041/6/26
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	17,125.00	4,125.00	保证+抵 押	2019/5/10-2025/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	14,100.00	2,600.00	保证+抵 押	2019-5-10-2028/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	15,400.00	2,600.00	保证+抵 押	2020/1/21-2028/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	1,560.60	543.00	保证+抵 押	2019/5/10-2026/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	3,660.00	1,090.00	保证+抵 押	2020/1/21-2026/5/9
新梁公司	重庆三峡银行股份有限 公司梁平支行	13,000.00	2,000.00	保证	2019/6/25-2024/6/25
新梁公司	重庆三峡银行股份有限 公司梁平支行	10,250.00	1,600.00	保证	2019/6/20-2024/6/20
新梁公司	重庆三峡银行股份有限 公司梁平支行	6,250.00	1,000.00	保证	2019/6/20-2024/6/20
新梁公司	交通银行	5,928.33	297.60	抵押	2020/7/22-2035/7/22
新梁公司	华夏银行茶园支行	16,900.00	16,900.00	抵押	2020/9/14-2023/9/13
新梁公司	渝农商金融租赁有限责 任公司	19,200.00	6,400.00	保证	2020/8/18-2025/8/18
新梁公司	中航国际租赁有限公司	5,196.90	3,418.90	保证	2021/9/27-2024/9/27

借款人	贷款单位	贷款余额 (万元)	一年内到 期金额 (万元)	贷款类 型	贷款期限
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	3,690.00	1,090.00	保证+抵 押	2021/1/15-2026/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	15,420.00	2,600.00	保证+抵 押	2021/1/14-2028/5/9/
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	15,460.00	2,600.00	保证+抵 押	2022/5/20-2028/5/9
新梁公司	重庆农村商业银行股份 有限公司梁平支行	1,877.65	534.00	保证+抵 押	2022/5/20-2026/5/9
新梁公司	重庆银行梁平支行	15,900.00	200.00	保证	2022/6/6-2025/6/5
城建公司	华夏银行股份有限公司	6,940.00	3,440.00	保证+抵 押	2021/3/29-2024/3/28
城建公司	重庆银行股份有限公 司	9,000.00	2,000.00	保证	2021/1/18-2024/1/17
城建公司	中国农业发展银行	162,159.00	18,900.00	保证+抵 押+质押	2016/8/10-2031/8/8
城建公司	远东宏信(天津)融资 租赁有限公司	1,966.67	1,966.67	保证	2020/5/28-2023/5/28
城建公司	远东国际融资租赁有限 公司	8,385.00	3,315.00	保证	2021/9/30-2025/9/30
城建公司	远东国际融资租赁有限 公司	6,700.00	2,062.69	保证	2022/11/16-2025/11/16
城建公司	国药控股(中国)融资 租赁有限公司	3,831.71	1,640.36	保证	2022/3/23-2025/3/23
城建公司	国药控股(中国)融资 租赁有限公司	3,831.71	1,640.36	保证	2022/2/16-2025/2/16
城建公司	国药控股(中国)融资 租赁有限公司	3,831.71	1,640.36	保证	2022/2/16-2025/2/16
城建公司	海通恒信国际融资租赁 股份有限公司	10,051.81	1,990.71	保证	2022/5/12-2027/5/12
城建公司	中建投租赁股份有限公 司	6,465.86	2,222.70	保证	2022/8/8-2025/8/5
城建公司	中建投租赁股份有限公 司	923.69	317.53	保证	2022/8/8-2025/8/5
新跃公司	重庆银行股份有限公司 梁平支行	580.00	20.00	保证	2021/11/29-2024/11/28
新跃公司	重庆银行梁平支行(资 金方:明月山融资担保 公司)	1,000.00		保证	2022/9/7-2024/8/21
新食代公 司	重庆银行股份有限公司 梁平支行	700.00	20.00	保证	2022/9/27-2025/9/25
质检公司	重庆银行股份有限公司 梁平支行	580.00	20.00	保证	2021/11/29-2024/11/28
合计		699,201.21	109,027.08		

(二十七) 应付债券

1、应付债券

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
16 渝新梁债	178,846,745.42	355,937,791.72	531,444,076.69
19 重庆新梁 PPN001	488,601,202.98	496,960,011.04	487,401,744.23
2020 年度第一期债权融资计划	299,305,138.50	298,197,955.02	297,164,244.74
20 新梁 01	797,603,587.67	795,202,756.95	792,953,330.61
21 新梁投资 CP001		167,692,486.11	
22 渝新梁债 01、22 渝新梁债 02	901,633,514.59		
22 重庆新梁 PPN001	168,736,152.77		
小计	2,834,726,341.93		
减：一年内到期部分	1,275,755,471.60	844,652,497.15	180,000,000.00
合计	1,558,970,870.33	1,269,338,503.69	1,928,963,396.27

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日余额
16 渝新梁债	100	2016-8-26	7 年	900,000,000.00	531,444,076.69
19 重庆新梁 PPN001	100	2019-4-24	3	500,000,000.00	487,401,744.23
2020 年度第一期债权融资计划	100	2020-8-7	3 年	300,000,000.00	297,164,244.74
20 新梁 01	100	2020-12-7	3 年	800,000,000.00	792,953,330.61
21 新梁投资 CP001	100	2021-12-9	1 年	170,000,000.00	
小计					2,108,963,396.27
减：一年内到期部分					180,000,000.00
合计	/	/	/	/	1,928,963,396.27

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日余额
16 渝新梁债		22,848,000.00	4,493,715.03	180,000,000.00	355,937,791.72
19 重庆新梁 PPN001		36,250,000.00	9,558,266.81		496,960,011.04
2020 年度第一期债权融资计划		21,000,000.00	1,033,710.28		298,197,955.02
20 新梁 01		53,600,000.00	2,249,426.34		795,202,756.95
21 新梁投资 CP001	170,000,000.00	543,055.56	-2,307,513.89		167,692,486.11
小计	170,000,000.00	134,241,055.56	15,027,604.57	180,000,000.00	2,113,991,000.84

减：一年内到期部分					844,652,497.15
合计	/	/	/	/	1,269,338,503.69

(续)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021 年 12 月 31 日余额
16 渝新梁债	100	2016-8-26	7 年	900,000,000.00	355,937,791.72
19 重庆新梁 PPN001	100	2019-4-24	3	500,000,000.00	496,960,011.04
2020 年度第一期债权融资计划	100	2020-8-7	3 年	300,000,000.00	298,197,955.02
20 新梁 01	100	2020-12-7	3 年	800,000,000.00	795,202,756.95
21 新梁投资 CP001	100	2021-12-9	1 年	170,000,000.00	167,692,486.11
22 渝新梁债 01、22 渝新梁债 02	100	2022-3-16	7 年	1,000,000,000.00	
22 重庆新梁 PPN001	100	2022-8-8	3+2 年	170,000,000.00	
小计					2,113,991,000.84
减：一年内到期部分					844,652,497.15
合计	/	/	/	/	1,269,338,503.69

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2022 年 12 月 31 日余额
16 渝新梁债		14,154,805.48	2,908,953.70	180,000,000.00	178,846,745.42
19 重庆新梁 PPN001		36,250,000.00	8,622,324.07		488,601,202.98
2020 年度第一期债权融资计划		21,000,000.00	1,107,183.48		299,305,138.50
20 新梁 01		53,600,000.00	2,400,830.72		797,603,587.67
21 新梁投资 CP001		7,987,671.23	2,307,513.89	170,000,000.00	
22 渝新梁债 01、22 渝新梁债 02	1,000,000,000.00	52,835,616.44	15,154,269.10		901,633,514.59
22 重庆新梁 PPN001	170,000,000.00	4,052,054.79	179,549.01		168,736,152.77
小计	1,170,000,000.00	189,880,147.95	32,680,623.97	350,000,000.00	2,834,726,341.93
减：一年内到期部分					1,275,755,471.60
合计	1,170,000,000.00	/	/	/	1,558,970,870.33

(二十八) 实收资本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
重庆市梁平区财政局	205,000,000.00	30,000,000.00		235,000,000.00
重庆市梁平区国有资产监督管理委员会			1,831,903,380.00	
重庆新梁城市建设发展集团有限公司		1,831,903,380.00		1,831,903,380.00
国开发展基金有限公司	94,000,000.00		30,000,000.00	64,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	277,660,000.00			277,660,000.00
合计	2,408,563,380.00	1,861,903,380.00	1,861,903,380.00	2,408,563,380.00

(续)

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
重庆市梁平区财政局	205,000,000.00			205,000,000.00
重庆市梁平区国有资产监督管理委员会	1,831,903,380.00			1,831,903,380.00
国开发展基金有限公司	94,000,000.00			94,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	277,660,000.00			277,660,000.00
合计	2,408,563,380.00	/	/	2,408,563,380.00

(续)

股东名称	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
重庆市梁平区财政局	205,000,000.00			205,000,000.00
重庆市梁平区国有资产监督管理委员会		1,831,903,380.00		1,831,903,380.00
国开发展基金有限公司	94,000,000.00			94,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	277,660,000.00			277,660,000.00
合计	2,408,563,380.00	1,831,903,380.00	/	2,408,563,380.00

(二十九) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	7,695,374,127.74	2,222,375,523.59	1,077,651,450.64	8,840,098,200.69
合计	7,695,374,127.74	2,222,375,523.59	1,077,651,450.64	8,840,098,200.69

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
其他资本公积	6,770,290,257.74	1,456,570,200.00	531,486,330.00	7,695,374,127.74
合计	6,770,290,257.74	1,456,570,200.00	531,486,330.00	7,695,374,127.74

(续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
其他资本公积	3,543,373,354.32	4,020,978,590.00	794,061,686.58	6,770,290,257.74
合计	3,543,373,354.32	4,020,978,590.00	794,061,686.58	6,770,290,257.74

(三十) 其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期发生额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
投资性房地产	663,307,555.50						663,307,555.50
合计	663,307,555.50						663,307,555.50

(续)

项目	2020年12月31日	本期发生额					2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							

二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
投资性房地产	769,473,025.50		141,553,960.00	-35,388,490.00		663,307,555.50
合计	769,473,025.50	/	141,553,960.00	-35,388,490.00	/	663,307,555.50

根据梁平府发【2021】22 号，本期无偿收回国有资产，冲减前期计入其他综合收益对应金额。

项目	2020年1月1日	本期发生额					2020年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
投资性房地产		1,025,964,034.00		256,491,008.50	769,473,025.50		769,473,025.50
合计		/ 1,025,964,034.00	/	256,491,008.50	769,473,025.50	/	769,473,025.50

（三十一）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	119,636,448.03	12,303,083.46		131,939,531.49
合计	119,636,448.03	12,303,083.46	/	131,939,531.49

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	104,599,744.97	15,036,703.06		119,636,448.03

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
合计	104,599,744.97	15,036,703.06	/	119,636,448.03

(续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	93,972,020.73	10,627,724.24		104,599,744.97
合计	93,972,020.73	10,627,724.24	/	104,599,744.97

(三十二) 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	1,070,771,004.30	1,036,242,356.57	937,995,423.24
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	1,070,771,004.30	1,036,242,356.57	937,995,423.24
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	124,062,343.49	148,566,769.98	115,645,657.57
减: 提取法定盈余公积	12,303,083.46	15,036,703.06	10,627,724.24
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付股利	9,847,077.37	38,363,601.00	6,771,000.00
转作股本的普通股股利			
其他	951,900.14	60,637,818.19	
期末未分配利润	1,171,731,286.82	1,070,771,004.30	1,036,242,356.57

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	873,609,252.19	764,303,097.26	959,632,152.84	831,797,212.49	1,043,109,870.61	904,335,511.47
其他业务	371,315,130.49	2,206,232.55	303,751,956.73	8,078,975.28	180,948,350.46	876,037.07
合计	1,244,924,382.68	766,509,329.81	1,263,384,109.57	839,876,187.77	1,224,058,221.07	905,211,548.54

(三十四) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	3,724,850.80	3,226,028.63	2,855,158.94
教育费附加	2,660,409.63	2,303,359.87	2,012,068.06
环保税	132,245.43	196,650.65	
土地增值税	9,378,998.21		1,714.01
房产税	26,073,330.39	25,247,300.05	9,849,121.73

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
印花税	1,746,124.57	74,278.09	75,130.12
土地使用税	58,963,809.83	52,827,879.48	30,917,900.51
车船使用税	35,056.80	22,946.43	15,782.10
残保金			302,328.50
合计	102,714,825.66	83,898,443.20	46,029,203.97

(三十五) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
办公费	84,106.53	9,991.06	19,693.10
广宣费	382,946.42	324,283.10	497,676.54
差旅费	600.00	504.00	5,222.00
劳务费			250,502.02
油料消耗	260.00	500.00	2,730.00
修理费		52,166.98	11,929.65
其他	44,085.85	148,849.24	133,508.11
折旧费		487.20	304,583.05
员工意外险		137,852.00	391,592.33
福利费		29,651.50	178,233.96
低值易耗品摊销			46,931.30
车辆年检费			600.00
交通费		1,080.00	27,536.00
销售佣金	940,355.93	431,683.17	
合计	1,452,354.73	1,137,048.25	1,870,738.06

(三十六) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	25,638,780.11	28,867,701.08	19,488,599.05
办公费	2,241,826.58	2,235,634.76	985,747.85
差旅费	198,354.06	577,141.37	1,143,734.53
诉讼费		19,466.00	119,714.10
修理费	384,418.64	252,648.62	502,177.75
折旧费	15,007,979.99	13,266,699.31	75,723,521.39
无形资产、长期待摊摊销	104,530,674.20	92,963,416.49	10,441,570.41
咨询费	8,616,877.06	3,831,177.56	1,642,234.02
业务招待费	99,339.27	82,747.00	208,133.00
物料消耗	151,890.61	195,186.33	158,882.01
劳动保护费	14,298.38	241,071.85	59,272.38
其他	6,242,366.27	2,114,541.15	4,938,994.63

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合计	163,126,805.17	144,647,431.52	115,412,581.12

(三十七) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	255,521,678.50	234,873,380.97	191,864,583.92
减：利息收入	74,565,218.87	86,990,248.36	74,059,257.35
其他	17,767,601.93	11,780,156.83	29,824,800.02
合计	198,724,061.56	159,663,289.44	147,630,126.59

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	150,902,545.44	150,102,400.00	102,025,665.55
合计	150,902,545.44	150,102,400.00	102,025,665.55

(三十九) 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		409,007.99	
其他权益工具投资等取得的投资收益	12,200.00	29,892.72	62,979.27
合计	12,200.00	438,900.71	62,979.27

(四十) 公允价值变动收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
投资性房地产公允价值变动	-926,322.80	-552,221.75	
合计	-926,322.80	-552,221.75	/

(四十一) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	575.46	-23,787.73	-62,502.26
其他应收款坏账损失	-14,753,168.53	-4,920,588.21	9,332,140.00
合计	-14,752,593.07	-4,944,375.94	9,269,637.74

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）			
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-6,968.25		
合计	-6,968.25	/	/

(四十三) 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	167,951.32	4,335,753.18	10,354,733.66	167,951.32
合计	167,951.32	4,335,753.18	10,354,733.66	167,951.32

(四十四) 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	110,000.00	50,000.00	382,243.50	110,000.00
非流动资产毁损报废损失		12,524.61	23,747.56	
罚款、滞纳金	371,579.14	2,263,704.88	166,979.02	371,579.14
其他	517,943.36	89,587.20	11,981.18	517,943.36
合计	999,522.50	2,415,816.69	584,951.26	999,522.50

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	2,078,601.64	2,726,828.54	4,776,212.65
递延所得税费用	20,653,350.76	29,832,750.38	8,610,217.53
合计	22,731,952.40	32,559,578.92	13,386,430.18

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	124,062,343.49	148,566,769.98	115,645,657.57
加：资产减值准备			
信用减值损失	14,752,593.07	4,944,375.94	-9,269,637.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,331,914.49	14,480,022.65	76,281,131.87
使用权资产折旧			
无形资产摊销	103,050,474.10	91,962,289.17	10,441,570.41
长期待摊费用摊销	1,655,228.38	1,071,289.00	128,664.14
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）	6,968.25	-118,543.75	22,378.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		8,352.04	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	926,322.80	552,221.75	

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	195,563,949.75	171,332,898.56	126,217,890.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,200.00	-438,900.71	-62,979.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,688,205.82	-1,233,715.21	2,324,521.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	24,341,556.58	-4,322,024.41	262,776,704.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,731,372,043.51	-22,967,797.36	-964,867,801.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	458,769,748.55	-1,887,861,435.48	870,042,314.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	433,109,623.54	1,233,781,910.11	-954,810,242.15
其他	-85,683,568.37		
经营活动产生的现金流量净额	-448,185,294.70	-250,242,287.72	-465,129,827.59
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	924,022,010.52	834,088,625.95	1,604,375,508.55
减：现金的上年年末余额	834,088,625.95	1,604,375,508.55	1,408,729,553.32
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的上年年末余额			
现金及现金等价物净增加额	89,933,384.57	-770,286,882.60	195,645,955.23

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、现金			
其中：库存现金	19,989.29	72,833.73	69,600.64
可随时用于支付的银行存款	924,002,021.23	834,015,792.22	1,604,305,907.91
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、期末现金及现金等价物余额	924,022,010.52	834,088,625.95	1,604,375,508.55
其中：母公司或公司内子公司使用			

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
受限制的现金和现金等价物			

(四十七) 所有权或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	20,000,000.00	票据保证金
存货	879,937,597.98	借款抵押/担保抵押/反担保抵押
投资性房地产	1,565,138,840.00	借款抵押/担保抵押/反担保抵押
固定资产	125,584,400.39	借款抵押/担保抵押/反担保抵押
林权及森林资源	1,902,009,400.00	借款抵押/担保抵押/反担保抵押
合计	4,492,670,238.37	

七、合并范围的变更

2020 年度合并范围无变化。

2021 年度，根据重庆市梁平区国有资产监督管理委员会关于印发《重庆市梁平区属国企主营业务范围及构架调整工作方案》的通知（梁平国资发〔2021〕9 号），划出重庆市梁平区新安人力资源开发公司、重庆市梁平区保安服务有限公司及其子公司重庆市梁平区渝东保安培训学校有限公司。

2022 年 4 月，根据重庆市梁平区国有资产监督管理委员会关于重组成立重庆新梁城市建设发展集团有限公司的批复（梁平国资〔2022〕6 号），将重庆市梁平区新食代餐饮服务有限公司 100% 股权划入本公司子公司重庆新跃实业有限公司名下，纳入合并范围；2022 年 9 月，重庆新宜房地产开发有限公司投资设立重庆新宜建材销售有限公司，持股 100%，纳入合并范围；2022 年 10 月，根据重庆市梁平区国有资产监督管理委员会关于将重庆新通公共资源服务有限公司国有股权划出的通知（梁平国资发〔2022〕25 号），将本公司名下重庆新通公共资源服务有限公司 100% 股权划归国资委，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
重庆梁平城市建设有限公司	梁平	梁平	道路设施	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
重庆新宜房地产开发有限公司	梁平	梁平	房地产	100		投资设立
重庆新宜建材销售有限公司	梁平	梁平	建材销售		100	投资设立
重庆新跃实业有限公司	梁平	梁平	物业管理	100		投资设立
重庆市梁平区新食代餐饮服务服务有限公司	梁平	梁平	餐饮服务		100	划拨
重庆梁平建筑工程质量检测有限公司	梁平	梁平	工程质量检测	100		投资设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司于中国内地经营，主要业务活动

以人民币计价结算。因此,本公司所承担的外汇变化市场风险不重大。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的房地产		5,445,233,517.90		5,445,233,517.90
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额		5,445,233,517.90		5,445,233,517.90

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册资本 (亿元)	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 (%)
-------	--------------	------------------	-------------------

母公司名称	注册资本 (亿元)	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 (%)
重庆新梁城市建设发展集团有 限公司	30.00	76.06%	100%
重庆市梁平区财政局	/	9.76%	/
国开发展基金有限公司	500	2.66%	/
中国农发重点建设基金有限公 司	500	11.53%	/

本企业最终控制方是重庆市梁平区人民政府。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
重庆明月山融资担保有限公司	参股
重庆市农业融资担保集团有限公司	参股

（五）关联方交易

无。

（六）关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款：			
重庆明月山融资担保有限公司	参股	12,000,000.00	/

（七）关联方承诺

无。

（八）其他

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司对外担保信息如下：

被担保方	担保受益人	借款金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	18,700.00	15,635.00	2017-4-21	2030-12-30
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	2,800.00	2,416.00	2017-6-22	2030-12-30
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	5,000.00	4,384.00	2016-9-29	2030-12-30
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	4,000.00	3,394.20	2017-3-31	2030-11-15
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	1,950.00	1,651.80	2017-4-1	2030-11-15
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	500.00	410.00	2016-11-17	2030-11-15
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆梁平支行	650.00	269.00	2017-6-22	2030-11-15
梁平县汇达建设工程有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司梁平支行	2,000.00	1,646.00	2017-3-14	2037-3-9
梁平县汇达建设工程有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司梁平支行	2,000.00	1,646.00	2017-5-12	2037-3-9
重庆梁平高新区实业股份有限公司	国药控股（中国）融资租赁有限公司	5,000.00	1,291.39	2020-10-14	2023-10-14
重庆梁平高新区实业股份有限公司	国药控股（中国）融资租赁有限公司	5,000.00	1,291.39	2020-10-14	2023-10-14
重庆梁平高新区实业股份有限公司	国药控股（中国）融资租赁有限公司	5,000.00	1,291.39	2020-10-14	2023-10-14
重庆梁平高新区实业股份有限公司	中信银行股份有限公司重庆分行	10,000.00	8,400.00	2021-1-21	2024-1-20
重庆梁平高新区实业股份有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	5,000.00	2,400.00	2020-3-18	2023-3-8
重庆市梁平区丰瑞建设开发有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	2,000.00	1,700.00	2021-3-23	2024-3-14
重庆梁平农业发展集团有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	1,000.00	925.00	2021-3-25	2024-3-21
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业发展银行梁平县	9,828.00	9,828.00	2021-4-30	2036-1-26

重庆新梁投资开发（集团）有限公司 2020-2022 年度财务报表附注

被担保方	担保受益人	借款金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
	支行				
重庆梁平农业发展集团有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	14,000.00	14,000.00	2021-6-28	2026-6-28
重庆梁平农业发展集团有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆万州分行	31,000.00	31,000.00	2021-6-28	2043-11-20
重庆梁平机场管理有限公司	中国银行股份有限公司重庆市分行	3,387.50	3,237.50	2021-7-21	2031-6-20
重庆梁平机场管理有限公司	中国银行股份有限公司重庆市分行	335.20	335.20	2022-1-25	2032-6-20
重庆梁平机场管理有限公司	中国银行股份有限公司重庆市分行	52.60	52.60	2022-3-18	2034-6-20
重庆市竹桂林业开发有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	1,900.00	1,500.00	2021-6-29	2024-6-24
重庆梁平高新区实业股份有限公司	远东国际租赁有限公司	5,000.00	2,747.84	2021-7-28	2024-7-28
重庆梁平高新区实业股份有限公司	微银金融租赁有限公司	8,500.00	5,840.49	2021-12-22	2024-12-22
重庆梁平高新区实业股份有限公司	华融金融租赁股份有限公司	20,000.00	13,745.23	2021-12-2	2024-12-15
重庆梁平农业发展集团有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司梁平支行	5,000.00	4,490.00	2021-5-8	2024-5-7
重庆梁平农业发展集团有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司梁平支行	10,000.00	8,980.00	2021-6-17	2024-5-7
重庆梁平高新区实业股份有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	1,000.00	800.00	2021-12-29	2023-12-27
重庆梁平高新区实业股份有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	1,000.00	1,000.00	2022-1-4	2023-12-27
重庆百里竹海旅游开发建设有限公司	中国农业发展银行梁平支行	60,000.00	43,880.00	2018-9-25	2037-9-24
重庆新通公共资源服务有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	600.00	580.00	2021-11-29	2024-11-28
重庆新通公共资源服务有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	500.00	500.00	2022-1-26	2023-1-26
重庆市梁平区安腾民爆器材有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	1,000.00	1,000.00	2022-2-21	2023-2-21
重庆梁平高新区实业股份有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	5,000.00	4,166.67	2022-3-16	2025-3-16
重庆梁平高新区实业股份有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	5,000.00	4,166.67	2022-3-24	2025-3-16
重庆百里竹海旅游开发建设有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	3,000.00	2,980.00	2022-3-29	2023-9-28
重庆市梁平区保安服务有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	1,000.00	1,000.00	2022-5-31	2023-5-31
重庆梁平高新区实业股份有限公司	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	8,000.00	6,746.23	2022-5-20	2025-5-20
重庆百里竹海旅游开发建设有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	8,000.00	8,000.00	2022-7-4	2029-6-27
重庆梁平农业发展集团有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	1,257.00	1,257.00	2022-7-1	2027-6-27

被担保方	担保受益人	借款金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日
重庆市梁平区保安服务有限公司	中国光大银行股份有限公司重庆观音桥支行	1,000.00	1,000.00	2022-6-24	2023-6-24
重庆百里竹海旅游开发建设有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	1,000.00	990.00	2022-6-24	2023-12-22
重庆新鑫实业有限公司	中国光大银行股份有限公司重庆万州支行	800.00	800.00	2022-6-28	2023-6-28
重庆市竹桂林业开发有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	9,500.00	9,500.00	2022-7-20	2031-7-10
重庆梁平高新区实业股份有限公司	中建投融资租赁（上海）有限公司	3,500.00	3,230.76	2022-7-8	2025-7-8
重庆梁平高新区实业股份有限公司	中建投融资租赁（上海）有限公司	3,500.00	3,230.76	2022-7-8	2025-7-8
重庆新梁城市建设发展集团有限公司	广发银行股份有限公司重庆分行	10,000.00	10,000.00	2022-8-31	2025-8-28
重庆新鑫实业有限公司	徽银金融租赁有限公司	10,000.00	10,000.00	2022-8-26	2027-8-26
重庆市梁平区梁禹供水有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	1,000.00	850.00	2022-9-22	2024-3-21
重庆明月山旅游服务有限公司	中国光大银行股份有限公司重庆分行	1,000.00	1,000.00	2022-9-28	2023-9-28
重庆市梁平区保安服务有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	12,000.00	11,494.59	2022-9-28	2027-9-28
重庆梁平农业发展集团有限公司	重庆三峡银行股份有限公司梁平支行	150.00	150.00	2022-10-20	2027-9-2
重庆市竹桂林业开发有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	800.00	800.00	2022-10-31	2024-10-30
重庆新梁城市建设发展集团有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司梁平支行	47,000.00	47,000.00	2022-12-26	2037-12-22
重庆新梁城市建设发展集团有限公司	重庆银行股份有限公司梁平支行	9,000.00	9,000.00	2022-12-28	2023-12-26
重庆市梁平区安腾民爆器材有限公司	光大银行重庆分行	900.00	900.00	2022-8-23	2026-9-15

注：公司下属子公司重庆新宜房地产开发有限公司为 111 人提供个人住房商业贷款担保，担保余额为 3,549.53 万元。

（三）其他

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	570,314,339.64	500,006,745.06	492,470,079.97
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	570,314,339.64	500,006,745.06	492,470,079.97
减：坏账准备			
合计	570,314,339.64	500,006,745.06	492,470,079.97

2、按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	570,314,339.64	100			570,314,339.64
其中：账龄组合					
特殊风险组合	570,314,339.64	100			570,314,339.64
合计	570,314,339.64	100		/	570,314,339.64

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	500,006,745.06	100			500,006,745.06
其中：账龄组合					
特殊风险组合	500,006,745.06	100			500,006,745.06
合计	500,006,745.06	100	/		500,006,745.06

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2020 年 12 月 31 日			
	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	492,470,079.97	100		492,470,079.97
其中：账龄组合				
特殊风险组合	492,470,079.97	100		492,470,079.97
合计	492,470,079.97	100	/	492,470,079.97

3、按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收款项 2022 年 12 月 31 日合计数的比 例（%）	账龄	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
重庆市梁平区财政局	502,390,736.63	88.09	1 年以内	
重庆新鑫实业有限公司	29,061,948.98	5.10	1 年以内	
重庆梁平交通建设开发有限公司	35,814,572.60	6.28	1 年以内	
重庆梁平农业发展集团有限公司	3,047,081.43	0.53	1 年以内	
合计	570,314,339.64	100	/	/

(二) 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,530,259,002.54	2,006,783,102.07	1,160,235,537.24
合计	1,530,259,002.54	2,006,783,102.07	1,160,235,537.24

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	681,833,431.94	1,323,341,084.51	298,736,454.44
1 至 2 年	284,577,340.52	184,785,761.60	440,537,638.16
2 至 3 年	103,565,761.60	127,816,179.19	170,231,752.16
3 至 4 年	119,566,179.19	165,052,266.67	225,072,883.82
4 至 5 年	156,047,266.67	201,577,091.65	7,397,666.66
5 年以上	249,238,239.36	54,026,766.66	63,154,602.00
小计	1,594,828,219.28	2,056,599,150.28	1,205,130,997.24
减：坏账准备	64,569,216.74	49,816,048.21	44,895,460.00
合计	1,530,259,002.54	2,006,783,102.07	1,160,235,537.24

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金、员工备用金	10,958,200.00	16,935,200.00	11,281,200.00
应收政府、行政事业单位	711,471,318.44	1,153,640,960.63	742,293,476.27
其他往来款	872,398,700.84	886,022,989.65	451,556,320.97
小计	1,594,828,219.28	2,056,599,150.28	1,205,130,997.24
减：坏账准备	64,569,216.74	49,816,048.21	44,895,460.00
合计	1,530,259,002.54	2,006,783,102.07	1,160,235,537.24

(3) 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	49,816,048.21			49,816,048.21
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,753,168.53			14,753,168.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	64,569,216.74			64,569,216.74

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄法计提的其他应收款	49,816,048.21	14,753,168.53			64,569,216.74
合计	49,816,048.21	14,753,168.53			64,569,216.74

(5) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日合计数的比例（%）	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
重庆市梁平区土地储备中心	382,087,918.55	1-4 年、5 年以上	23.96	
重庆市梁平区财政局	259,787,943.97	0-2 年	16.29	
重庆明月山旅游发展	100,000,000.00	1 年以内	6.27	

单位名称	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日合计数的比例（%）	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
（集团）有限公司				
重庆新宜房地产开发有限公司	266,906,789.20	0-2 年	16.74	
重庆新梁城市建设发展集团有限公司	136,379,403.92	1 年以内	8.55	
合计	1,145,162,055.64		71.80	/

（三）长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆新宜房地产开发有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
重庆新跃实业有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	500,000.00		500,000.00
重庆梁平城市建设有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
重庆梁平建筑工程质量检测有限公司	2,452,928.00		2,452,928.00	2,452,928.00		2,452,928.00
重庆新通公共资源服务有限公司				10,000,000.00		10,000,000.00
合计	452,452,928.00	/	452,452,928.00	120,952,928.00	/	120,952,928.00

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	728,028,610.57	635,482,600.75	861,475,029.78	751,965,492.10	909,354,771.37	793,758,825.86
其他业务	490,457,683.77	97,403,983.60	295,385,126.82	4,346,142.72	178,138,698.22	113,481.88
合计	1,218,486,294.34	732,886,584.35	1,156,860,156.60	756,311,634.82	1,087,493,469.59	793,872,307.74

（五）投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		409,007.99	
其他权益工具投资等取得的投资收益	12,200.00	29,892.72	62,979.27
合计	12,200.00	438,900.71	62,979.27

重庆新梁投资开发（集团）有限公司
（公章）
二〇二三年四月二十一日



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

(副本)(10-1)

名称 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

经营范围

出资额 1880万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；接受企业委托办理其他会计、税务、法律、法规规定的业务；开展经批准的其他经营活动；国家法律、法规和政策禁止和限制的内容。



登记机关

2023 年 01 月 09 日



http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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

仅供报告附件使用

证书序号 0011908

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

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2200房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...
 注册日期: 2013.07.15
 有效期至: 2015.07.15



注册号: 11801462091
 姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

年度检验章



注册会计师

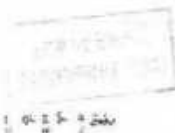
姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

注册会计师

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

年度检验章

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...



注册会计师

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

注册会计师

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

注册会计师

姓名: 王...
 性别: 男
 出生日期: 1980.10.15
 身份证号: 31010119801015001X
 联系电话: 13801462091
 电子邮箱: wang...@...
 联系地址: ...
 邮编: ...

注册会计师

- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册

注册会计师

- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册
- 注册会计师执业注册

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110100750100

姓名: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日



姓名: 武健鹏
证书编号: 110100750100



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

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

姓名: 武健鹏

性别: 男

出生日期: 1988-11-19

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

身份证号: 140321198811190078

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

同意人: 武健鹏

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

注册日期: 2010 年 11 月 23 日

有效期至: 2022 年 11 月 23 日

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

四川省金玉融资担保有限公司

2022 年度审计报告

川华信审(2023)第 0276-001 号

目录:

1、审计报告

2、资产负债表

3、利润表

4、现金流量表

5、所有者权益变动表

6、财务报表附注



审计报告

川华信审（2023）第 0276-001 号

四川省金玉融资担保有限公司股东会：

一、审计意见

我们审计了四川省金玉融资担保有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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。

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。

四川华信(集团)会计师事务所

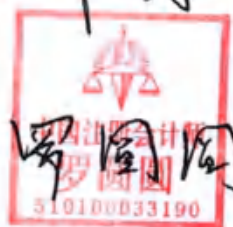


中国·成都

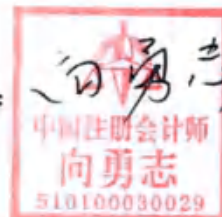
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



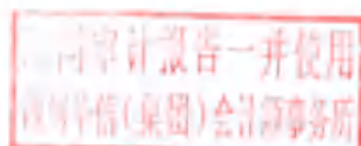
二〇二三年四月十三日





资产负债表

2022年12月31日



编制单位：四川省金玉融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	4,373,408,600.56	4,160,563,341.65
交易性金融资产	3	137,954,825.65	136,644,584.97
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	-	-
衍生金融资产	5	-	-
应收票据	6	-	-
应收账款	7	569,858,015.11	606,692,115.45
应收款项融资	8	-	-
预付款项	9	432,357.15	206,593.48
其他应收款	10	406,837,511.43	3,256,799.56
存货	11	-	-
其中：原材料	12	-	-
库存商品（产成品）	13	-	-
合同资产	14	-	-
持有待售资产	15	-	-
一年内到期的非流动资产	16	167,133,013.89	45,210,046.63
其他流动资产	17	755,465,551.22	913,467,792.66
流动资产合计	18	6,411,089,875.01	5,866,041,274.40
非流动资产：	19		
△发放贷款和垫款	20	-	-
债权投资	21	-	215,443,199.44
☆可供出售金融资产	22	-	-
其他债权投资	23	-	-
☆持有至到期投资	24	-	-
长期应收款	25	-	-
长期股权投资	26	-	-
其他权益工具投资	27	-	-
其他非流动金融资产	28	262,000,000.00	262,000,000.00
投资性房地产	29	-	-
固定资产	30	68,014,525.96	69,597,632.76
在建工程	31	-	-
生产性生物资产	32	-	-
油气资产	33	-	-
使用权资产	34	-	-
无形资产	35	976,415.02	1,231,132.06
开发支出	36	-	-
商誉	37	-	-
长期待摊费用	38	199,552.70	-
递延所得税资产	39	141,343,818.86	94,681,682.72
其他非流动资产	40	-	-
其中：特准储备物资	41	-	-
非流动资产合计	42	472,534,312.54	642,953,646.98
资产总计	43	6,883,624,187.55	6,508,994,921.38

法定代表人：

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:四川省金玉融资担保有限公司

随同审计报告一并附后
四川华信(集团)有限公司
单位:人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	44		
短期借款	45	-	-
交易性金融负债	46	-	-
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	47	-	-
衍生金融负债	48	-	-
应付票据	49	-	-
应付账款	50	-	-
预收款项	51	460,306.95	-
合同负债	52	341,347,463.94	366,350,018.56
应付职工薪酬	53	10,848,874.69	10,377,652.31
其中:应付工资	54	10,848,689.26	10,377,316.31
应付福利费	55	-	-
#其中:职工奖励及福利基金	56	-	-
应交税费	57	71,081,649.21	48,625,242.91
其中:应交税金	58	71,023,581.87	48,408,329.57
其他应付款	59	128,439,534.36	109,902,500.45
持有待售负债	60	-	-
一年内到期的非流动负债	61	-	-
其他流动负债	62	882,295,478.11	644,348,351.53
流动负债合计	63	1,434,473,307.26	1,179,603,765.76
非流动负债:	64		
长期借款	65	-	4,524,296.57
应付债券	66	-	-
其中:优先股	67	-	-
永续债	68	-	-
租赁负债	69	-	-
长期应付款	70	-	-
长期应付职工薪酬	71	-	-
预计负债	72	-	-
递延收益	73	-	-
递延所得税负债	74	-	1,353,646.24
其他非流动负债	75	-	-
其中:特准储备基金	76	-	-
非流动负债合计	77	-	5,877,942.81
负债合计	78	1,434,473,307.26	1,185,481,708.57
所有者权益(或股东权益)	79		
实收资本(或股本)	80	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
国家资本	81	-	-
国有法人资本	82	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
集体资本	83	-	-
民营资本	84	-	-
外商资本	85	-	-
#减:已归还投资	86	-	-
实收资本(或股本)净额	87	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他权益工具	88	-	-
其中:优先股	89	-	-
永续债	90	-	-
资本公积	91	41,200,000.00	41,200,000.00
减:库存股	92	-	-
其他综合收益	93	-	-
其中:外币报表折算差额	94	-	-
专项储备	95	-	-
盈余公积	96	107,831,638.92	85,940,094.39
其中:法定公积金	97	107,831,638.92	85,940,094.39
任意公积金	98	-	-
#储备基金	99	-	-
#企业发展基金	100	-	-
#利润归还投资	101	-	-
未分配利润	102	300,119,241.37	196,373,118.42
所有者权益(或股东权益)合计	103	5,449,150,880.29	5,323,513,212.81
负债和所有者权益(或股东权益)总计	104	6,883,624,187.55	6,508,994,921.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

何山

张华

马琳媛



利润表

2022年度

编制单位：四川省金玉融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	452,568,034.98	388,088,593.20
减：营业成本	2	10,300,248.58	12,586,546.34
税金及附加	3	3,275,061.36	3,758,667.02
销售费用	4	14,983,100.03	12,126,272.04
管理费用	5	15,970,256.99	16,965,690.23
研发费用	6	-	-
财务费用	7	-114,555,649.57	-127,058,036.25
其中：利息费用	8	170,005.80	305,264.67
利息收入	9	114,742,164.86	127,380,051.61
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10	-	-
其他	11	-	-
加：其他收益	12	10,611,089.58	17,752,582.29
投资收益（损失以“-”号填列）	13	16,773,376.86	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14	-	-
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17	-8,238,174.80	5,414,584.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-248,455,209.96	-247,494,328.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	24,945.48	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	293,311,044.75	245,382,292.81
加：营业外收入	22	0.71	-
其中：政府补助	23	-	-
减：营业外支出	24	50,000.00	199,910.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	293,261,045.46	245,182,382.30
减：所得税费用	26	74,345,600.20	61,258,964.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	218,915,445.26	183,923,418.26
（一）持续经营净利润	28	218,915,445.26	183,923,418.26
（二）终止经营净利润	29	-	-
五、其他综合收益的税后净额	30	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	32	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	34	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	35	-	-
5.其他	36	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	39	-	-
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41	-	-
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42	-	-
6.其他债权投资信用减值准备	43	-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44	-	-
8.外币报表折算差额	45	-	-
9.其他	46	-	-
六、综合收益总额	47	218,915,445.26	183,923,418.26
七、每股收益	48	-	-
（一）基本每股收益	49	-	-
（二）稀释每股收益	50	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

随同审计报告一并披露
四川华信会计师事务所

编制单位：四川省金玉融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	324,864,651.38	511,883,473.61
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-
△向中央银行借款净增加额	4	-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-
△收到原保险合同保费取得的现金	6	-	-
△收到再保业务现金净额	7	-	-
△保户储金及投资款净增加额	8	-	-
△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	9	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	128,292,119.04	92,657,258.46
△拆入资金净增加额	11	-	-
△回购业务资金净增加额	12	-	-
△代理买卖证券收到的现金净额	13	-	-
收到的税费返还	14	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,583,823,885.19	1,372,114,916.24
经营活动现金流入小计	16	2,036,980,655.61	1,976,655,648.31
购买商品、接受劳务支付的现金	17	-	-
△客户贷款及垫款净增加额	18	-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金	20	-	-
△拆出资金净增加额	21	-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	10,512,894.14	11,165,774.44
△支付保单红利的现金	23	-	-
支付给职工及为职工支付的现金	24	22,889,694.91	20,246,083.03
支付的各项税费	25	125,843,587.18	103,895,597.38
支付其他与经营活动有关的现金	26	1,575,724,734.83	1,841,002,391.58
经营活动现金流出小计	27	1,734,970,911.06	1,976,309,846.43
经营活动产生的现金流量净额	28	302,009,744.55	345,801.88
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30	121,000,000.00	77,800,000.00
取得投资收益收到的现金	31	17,241,095.66	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	35,085.60	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	34	-	-
投资活动现金流入小计	35	138,276,181.26	77,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	1,110,564.14	2,402,745.54
投资支付的现金	37	130,553,818.30	200,030,000.00
△质押贷款净增加额	38	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	40	-	-
投资活动现金流出小计	41	131,664,382.44	202,432,745.54
投资活动产生的现金流量净额	42	6,611,798.82	-124,632,745.54
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	-	-
取得借款收到的现金	46	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	47	-	-
筹资活动现金流入小计	48	-	-
偿还债务支付的现金	49	4,524,296.57	2,086,075.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	93,447,783.58	93,583,042.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	52	-	-
筹资活动现金流出小计	53	97,972,080.15	95,669,117.74
筹资活动产生的现金流量净额	54	-97,972,080.15	-95,669,117.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	210,649,463.22	-219,956,061.40
加：期初现金及现金等价物余额	57	3,900,962,284.83	4,120,918,346.23
六、期末现金及现金等价物余额	58	4,111,611,748.05	3,900,962,284.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者(或股东)权益变动表

2022年度

编制单位:四川省金玉融资租赁有限公司

单位:人民币元

审计报告一并使用

项 目		行次	本年金额										所有者权益(或股东权益)合计
			实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
栏	次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1		5,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	85,940,094.39	196,373,118.42	5,323,513,212.81
加:会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5		5,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	85,940,094.39	196,373,118.42	5,323,513,212.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6			-				-			21,891,544.53	103,746,122.95	125,637,667.48
(一)综合收益总额	7										218,915,445.26		218,915,445.26
(二)所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入资本	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
(三)专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
(四)利润分配	16												
1.提取盈余公积	17										21,891,544.53	-21,891,544.53	-93,277,777.78
其中:法定公积金	18										21,891,544.53	-21,891,544.53	
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.对所有者(或股东)的分配	23												
3.其他	24												
(五)所有者权益内部结转	25												
1.资本公积转增资本(或股本)	26												
2.盈余公积转增资本(或股本)	27												
3.盈余公积弥补亏损	28												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29												
5.其他综合收益结转留存收益	30												
6.其他	31												
四、本年年末余额	32		5,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	107,831,638.92	300,119,241.37	5,449,150,880.29

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

马林媛

何江

马林媛



编制单位：四川省金玉融资租赁有限公司

所有者(或股东)权益变动表(续)
2022年度

项 目	行次	上年金额							上年金额		所有者权益(或股东)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	未分配利润	所有者权益(或股东)权益合计	所有者权益(或股东)权益合计	
一、上年年末余额	1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
加：会计政策变更	2	5,000,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	67,546,486.63	22
前期差错更正	3									1,265.95	12,659.25
其他	4										-
二、本年年末余额	5	5,000,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	67,546,486.63	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6										
(一) 综合收益总额	7										
(二) 所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入资本	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
(三) 专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
(四) 利润分配	16										
1.提取盈余公积	17										
其中：法定公积金	18										
任意公积金	19										
2.盈余公积	20										
企业留存收益	21										
净利润归投资方	22										
2.对所有者(或股东)的分配	23										
3.其他	24										
(五) 所有者权益内部结转	25										
1.资本公积转增资本(或股本)	26										
2.盈余公积转增资本(或股本)	27										
3.盈余公积弥补亏损	28										
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29										
5.其他综合收益结转留存收益	30										
5.其他	31										
四、本年年末余额	32	5,000,000,000.00	-	-	-	41,200,000.00	-	-	-	85,940,094.39	5,323,513,212.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位：人民币元

随同审计报告一并使用

马永发

何山



财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

四川省金玉融资担保有限公司(以下简称本公司)成立于2007年11月26日;注册号:91510000669554283Y;法定代表人:何强;注册资本:500,000.00万人民币;公司类型:有限责任公司;企业地址:中国(四川)自由贸易试验区成都市高新区交子北一路88号枫丹国际1栋1单元17层1701、1702、1703, 18层1801、1802、1803。

经营范围: 贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保及其它融资性担保业务; 债券担保、信托担保、基金担保、诉讼保全担保, 投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务; 与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务; 在规定范围内以自有资金进行投资。(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)

本公司的母公司: 四川能投金鼎产融控股集团有限公司, 持有本公司60.00%股权。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础, 除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等以公允价值计量外, 其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(五) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，是指公司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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司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，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，公司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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——交易对象信誉组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	
长期应收款——应收递延方式分期收款组合	款项性质	
长期应收款——应收融资性销售款组合		
长期应收款——应收其他款项组合		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——交易对象信誉款项组合		
合同资产——房地产项目合同资产组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——尚未到期的质保金组合		
合同资产——其他组合		
长期应收款——应收融资租赁款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	1.50
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	60.00
5年以上	80.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

1) 如果公司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。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(2) 金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(六) 准备金计提政策

1. 担保业务

公司根据中国银监会、国家发展改革委、工业和信息化部、财政部、商务部、中国人民银行和国家工商总局联合发布《融资性担保公司管理暂行办法》（2010年第3号）提取未到期责任准备金与担保赔偿准备金。

(1) 未到期责任准备金

按照当年保费收入的50%提取未到期责任准备金。

(2) 担保赔偿准备金

按照当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的实行差额提取。

2. 委托贷款

委托贷款损失准备金按贷款五级分类的原则计提专项准备，以对委托贷款的系统性风险判断结果计提特种准备。本公司委托贷款资产损失准备计提情况如下：

类别	档位	计提比例%	计提基础
(1) 专项准备			季末将存续期的委贷资产按五级分类的标准进行划分，并根据相应比例计提准备金
正常	正常一档		
	正常二档		
	正常三档	0.50	
关注	关注一档	1.00	
	关注二档	1.50	
	关注三档	2.00	
次级	次级一档	20.00	
	次级二档	25.00	
可疑		50.00	
损失		100.00	
(2) 特种准备			年末公司根据委贷资产的行业分布、宏观经济形势等因素对公司委贷资产的系统性风险进行判断，确定特种准备计提的基数及计提比例

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货、提供劳务的成本，应采用个别计价法确定发出存货的成本；其他发出存货一般采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照单个存货项目确定可变现净值，计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货（如低值易耗品等），按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(九) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果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，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，公司一方面会考虑公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑公司和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单位的股权后产生的影响，如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。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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长期股权投资，采用权益法核算。

4. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	20.00-70.00	0.00	1.43-5.00
房屋建筑物	20.00-50.00	3.00-5.00	1.94-4.85

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，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。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-60	0.00-5.00	1.67-4.85
其中：挡水建筑物	30-60	--	1.67-3.33
机器设备	10-30	3.00-5.00	3.23-9.70

运输工具	6-10	3.00-5.00	9.70-16.17
办公设备	5-22	3.00-5.00	4.41-12.13
酒店业家具	5-10	5.00	9.50-20.00
其他	5-22	3.00-5.00	4.41-12.13

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

2. 土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（十五）长期待摊费用

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

（十六）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 公司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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）优先股、永续债等其他金融工具

对发行的优先股/永续债(例如长期限含权中期票据)/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（十九）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 担保费收入

本公司在担保合同成立并承担相应的担保责任，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，按合同规定应向被担保人收取的担保费、手续费等的金额确定，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

(2) 利息收入

提供资金与他人使用，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。本公司政府补助均统一采用总额法进行核算。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十一) 合同资产、合同负债

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

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益，

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十四）安全生产费

公司按照财政部修订的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、重要会计政策和会计估计

（一）会计政策变更及影响

本公司本年度无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更及影响

本公司本年度无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正及影响

本公司本年度无前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠：无

七、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	4,111,611,748.05	2,643,658,248.59
其他货币资金	261,796,852.51	1,516,905,093.06
合计	<u>4,373,408,600.56</u>	<u>4,160,563,341.65</u>
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
担保业务保证金	261,796,852.51	259,601,056.82
合计	<u>261,796,852.51</u>	<u>259,601,056.82</u>

(二) 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	137,954,825.65	136,644,584.97
其中：债务工具投资	126,977,519.00	
权益工具投资		
其他	10,977,306.65	136,644,584.97
合计	<u>137,954,825.65</u>	<u>136,644,584.97</u>

(三) 应收账款

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	预期信用损失率 (%)	
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	578,536,055.95	100.00	8,678,040.84	1.50	569,858,015.11
其中：账龄组合					
其他组合	578,536,055.95	100.00	8,678,040.84	1.50	569,858,015.11
合计	<u>578,536,055.95</u>	<u>100.00</u>	<u>8,678,040.84</u>	<u>1.50</u>	<u>569,858,015.11</u>

(续)

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 (%)	
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	615,931,081.67	100.00	9,238,966.22	1.50	606,692,115.45
其中：账龄组合					
其他组合	615,931,081.67	100.00	9,238,966.22	1.50	606,692,115.45
合计	<u>615,931,081.67</u>	<u>100.00</u>	<u>9,238,966.22</u>	<u>1.50</u>	<u>606,692,115.45</u>

按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	13,429,289.39	158,028,901.38
1-2年	151,545,127.14	119,333,992.03
2-3年	102,517,520.40	67,302,997.33

账龄	年末余额	年初余额
3-4年	44,074,917.99	160,650,002.54
4-5年	160,650,002.54	51,010,667.78
5年以上	106,319,198.49	59,604,520.61
小计	<u>578,536,055.95</u>	<u>615,931,081.67</u>
减：坏账准备	8,678,040.84	9,238,966.22
合计	<u>569,858,015.11</u>	<u>606,692,115.45</u>

2. 年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

3. 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：无。

(2) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
担保业务款项组合	578,536,055.95	1.50	8,678,040.84	615,931,081.67	1.50	9,238,966.22
合计	<u>578,536,055.95</u>	<u>1.50</u>	<u>8,678,040.84</u>	<u>615,931,081.67</u>	<u>1.50</u>	<u>9,238,966.22</u>

4. 收回或转回的坏账准备：无。

5. 本年度实际核销的应收账款：无。

6. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	49,755,484.63	8.60	746,332.27
第二名	42,752,720.31	7.39	641,290.80
第三名	30,014,376.13	5.19	450,215.64
第四名	27,035,840.00	4.67	405,537.60
第五名	23,779,211.35	4.11	356,688.17
合计	<u>173,337,632.42</u>	<u>29.96</u>	<u>2,600,064.48</u>

7. 由金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

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
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	410,973.46	95.05		206,593.48	100.00	
1-2年	21,383.69	4.95				
合计	432,357.15	100.00		206,593.48	100.00	

2. 账龄超过1年的大额预付款项：无。

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
第一名	250,471.70	57.93	
第二名	98,000.00	22.67	
第三名	35,000.00	8.10	
第四名	22,645.86	5.24	
第五名	21,383.69	4.95	
合计	427,501.25	98.88	

(五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	406,837,511.43	3,256,799.56
合计	406,837,511.43	3,256,799.56

1. 其他应收款项

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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准 备的其他应收款项	38,490.57	0.01	38,490.57	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	407,645,772.21	99.99	808,260.78	0.20	406,837,511.43

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
其中：账龄组合	5,423,369.18	1.33	808,260.78	14.90	4,615,108.40
其他组合	402,222,403.03	98.66		0.00	402,222,403.03
合计	407,684,262.78	100.00	846,751.35	0.21	406,837,511.43

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	38,490.57	1.02	38,490.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,749,918.46	98.98	493,118.90	13.15	3,256,799.56
其中：账龄组合	3,610,040.13	95.29	493,118.90	13.66	3,116,921.23
其他组合	139,878.33	3.69			139,878.33
合计	3,788,409.03	100.00	531,609.47	14.03	3,256,799.56

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	404,094,663.51	1,984,952.51
1-2年	1,787,142.75	1,124,065.11
2-3年	1,124,065.11	132,025.00
3-4年	131,025.00	
4-5年		4,400.00
5年以上	547,366.41	542,966.41
小计	407,684,262.78	3,788,409.03
减：坏账准备	846,751.35	531,609.47
合计	406,837,511.43	3,256,799.56

(1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户一	38,490.57	38,490.57	100.00	难以收回

合计	38,490.57	38,490.57	—	—
----	-----------	-----------	---	---

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项：无。

1) 账龄组合

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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	2,012,138.81	37.10	30,182.08	1,946,461.94	53.91	29,196.93
1-2年	1,748,652.18	32.24	174,865.22	1,124,065.11	31.14	112,406.51
2-3年	1,124,065.11	20.73	224,813.02	132,025.00	3.66	26,405.00
3-4年	131,025.00	2.42	52,410.00			
4-5年				4,400.00	0.12	2,640.00
5年以上	407,488.08	7.51	325,990.46	403,088.08	11.17	322,470.46
合计	5,423,369.18	100.00	808,260.78	3,610,040.13	100.00	493,118.90

2) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	402,222,403.03			139,878.33		
合计	402,222,403.03			139,878.33		

(3) 收回或转回坏账准备：无。

(4) 本年度实际核销的其他应收款项：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

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
第一名	关联方往来款	402,082,524.70	1年以内	98.63	
第二名	外部往来款	643,287.89	4年以内	0.16	97,320.48
第三名	外部往来款	492,034.00	4年以内	0.12	76,106.04
第四名	外部往来款	444,112.05	1年以内	0.11	6,661.68
第五名	外部往来款	419,631.62	2年以内	0.10	6,379.47
合计	—	404,081,590.26	—	99.12	186,467.67

(6) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无。

(7) 其他应收款项转移, 如证券化、保理等, 继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的委托贷款	167,133,013.89	45,210,046.63
合计	167,133,013.89	45,210,046.63

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	728,740,236.18	892,373,195.52
定期存单利息	26,725,315.04	21,094,597.14
合计	755,465,551.22	913,467,792.66

(八) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	25,021,882.03	25,021,882.03	
合计	25,021,882.03	25,021,882.03	

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	218,390,949.44	2,947,750.00	215,443,199.44
合计	218,390,949.44	2,947,750.00	215,443,199.44

2. 年末重要的债权投资:

无。

(九) 其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
股权投资	262,000,000.00	262,000,000.00
合计	262,000,000.00	262,000,000.00

(十) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	68,014,525.96	69,597,632.76
固定资产清理		
合计	68,014,525.96	69,597,632.76

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
账面原值合计	81,761,192.78	463,841.53	287,432.00	81,937,602.31
其中：房屋及建筑物	77,162,106.37			77,162,106.37
运输工具	1,263,748.00	315,261.05	287,432.00	1,291,577.05
办公设备	3,335,338.41	148,580.48		3,483,918.89
累计折旧合计	12,163,560.02	2,038,325.37	278,809.04	13,923,076.35
其中：房屋及建筑物	8,183,144.41	1,848,235.80		10,031,380.21
运输工具	1,014,829.40	92,749.92	278,809.04	828,770.28
办公设备	2,965,586.21	97,339.65		3,062,925.86
固定资产净值合计	69,597,632.76	—	—	68,014,525.96
其中：房屋及建筑物	68,978,961.96	—	—	67,130,726.16
运输工具	248,918.60	—	—	462,806.77
办公设备	369,752.20	—	—	420,993.03
固定资产减值合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
办公设备				
固定资产账面价值	69,597,632.76	—	—	68,014,525.96
其中：房屋及建筑物	68,978,961.96	—	—	67,130,726.16
运输工具	248,918.60	—	—	462,806.77
办公设备	369,752.20	—	—	420,993.03

2. 暂时闲置的固定资产：无。

3. 未办妥产权证书的固定资产：无。

4. 固定资产清理：无。

(十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	1,402,792.90			1,402,792.90
其中：软件	1,402,792.90			1,402,792.90
累计摊销合计	171,660.84	254,717.04		426,377.88
其中：软件	171,660.84	254,717.04		426,377.88
减值准备合计				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：软件				
账面价值合计	1,231,132.06			976,415.02
其中：软件	1,231,132.06			976,415.02

2. 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(十二) 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

项目	年末余额		年初余额	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	138,824,789.61	555,299,158.41	92,954,255.69	371,817,022.77
可抵扣亏损				
其他	1,813,131.79	7,252,527.15	1,727,427.03	6,909,708.12
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	705,897.46	2,823,589.83		
合计	141,343,818.86	565,375,275.39	94,681,682.72	378,726,730.89
递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			1,353,646.24	5,414,584.97
合计			1,353,646.24	5,414,584.97

2. 未确认递延所得税资产明细：无。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无。

(十三) 预收账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	460,306.95	
1年以上		
合计	460,306.95	

(十四) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收担保费	341,347,463.94	366,350,018.56
合计	341,347,463.94	366,350,018.56

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,377,652.31	22,969,912.68	22,498,690.30	10,848,874.69
离职后福利-设定提存计划		1,367,981.61	1,367,981.61	
合计	10,377,652.31	24,337,894.29	23,866,671.91	10,848,874.69

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,377,316.31	19,215,429.79	18,744,056.84	10,848,689.26
职工福利费		1,288,321.09	1,288,321.09	
社会保险费		685,871.50	685,871.50	
其中：医疗保险费及生育保险费		677,700.48	677,700.48	
工伤保险费		8,171.02	8,171.02	
住房公积金		1,408,217.00	1,408,217.00	
工会经费和职工教育经费	336.00	372,073.30	372,223.87	185.43
其他短期薪酬				
合计	10,377,652.31	22,969,912.68	22,498,690.30	10,848,874.69

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,318,969.92	1,318,969.92	
失业保险费		49,011.69	49,011.69	
企业年金缴费				
合计		1,367,981.61	1,367,981.61	

(十六) 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	4,338,266.83	22,193,624.34	25,371,602.61	1,160,288.56
消费税				
资源税				
企业所得税	43,711,677.78	122,361,382.58	96,613,131.77	69,459,928.59
城市维护建设税	303,678.68	1,553,627.78	1,776,012.19	81,294.27
房产税		594,181.91	594,181.91	

土地使用税		13,679.96	13,679.96	
个人所得税	54,706.28	1,053,124.09	785,759.92	322,070.45
教育费附加（含地方教育费附加）	216,913.34	1,109,734.11	1,268,580.11	58,067.34
其他税费		186,375.83	186,375.83	
合计	48,625,242.91	149,065,730.60	126,609,324.30	71,081,649.21

(十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	8,444,705.28	8,444,705.28
其他应付款项	119,994,829.08	101,457,795.17
合计	128,439,534.36	109,902,500.45

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	8,444,705.28	8,444,705.28
合计	8,444,705.28	8,444,705.28

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	100,271,266.86	88,075,829.81
其他	19,723,562.22	13,381,965.36
合计	119,994,829.08	101,457,795.17

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
第一名	33,000,000.00	项目未到期
第二名	18,773,750.00	项目未到期
第三名	11,901,293.63	未收到退款申请
第四名	2,407,620.00	项目未到期
第五名	2,262,699.22	未收到退款申请
第六名	2,025,261.19	项目未到期
第七名	2,000,000.00	项目未到期
第八名	1,988,000.00	未收到退款申请

第九名	1,988,000.00	未收到退款申请
第十名	1,920,764.00	未收到退款申请
第十一名	1,756,675.31	项目未到期
合计	80,024,063.35	

(十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券		
担保赔偿准备金	724,015,502.26	508,579,314.27
未到期责任准备金	158,262,425.62	135,697,044.24
待转销项税额	17,550.23	71,993.02
合计	882,295,478.11	644,348,351.53

(十九) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间 (%)
抵押借款		4,524,296.57	5.39
合计		4,524,296.57	—

(二十) 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 (%)
四川能投金鼎产融控股集团有限公司	3,000,000,000.00	60.00			3,000,000,000.00	60.00
中国农发重点建设基金有限公司	2,000,000,000.00	40.00			2,000,000,000.00	40.00
合计	5,000,000,000.00	100.00			5,000,000,000.00	100.00

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	38,600,000.00			38,600,000.00
其他资本公积	2,600,000.00			2,600,000.00
合计	41,200,000.00			41,200,000.00
其中：国有独享资本公积				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	<u>41,200,000.00</u>			<u>41,200,000.00</u>

(二十二) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	85,940,094.39	21,891,544.53		107,831,638.92
合计	<u>85,940,094.39</u>	<u>21,891,544.53</u>		<u>107,831,638.92</u>

(二十三) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	196,373,118.42	124,108,426.45
期初调整金额		11,393.32
本年年初余额	196,373,118.42	124,119,819.77
本年增加	218,915,445.26	183,923,418.26
其中：本年净利润转入	218,915,445.26	183,923,418.26
其他调整因素		
本年减少	115,169,322.31	111,670,119.61
其中：本年提取盈余公积	21,891,544.53	18,392,341.83
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利	93,277,777.78	93,277,777.78
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	<u>300,119,241.37</u>	<u>196,373,118.42</u>

(二十四) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	<u>451,803,720.83</u>	<u>10,300,248.58</u>	<u>387,673,985.14</u>	<u>12,586,546.34</u>
担保业务	342,825,452.99	9,141,025.00	308,062,642.72	11,814,596.65
委托贷款业务	108,978,267.84	1,159,223.58	79,611,342.42	771,949.69
(2) 其他业务小计	<u>764,314.15</u>		<u>414,608.06</u>	
出租收入	764,314.15		414,608.06	
合计	<u>452,568,034.98</u>	<u>10,300,248.58</u>	<u>388,088,593.20</u>	<u>12,586,546.34</u>

(二十五) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

职工薪酬	14,684,110.39	11,633,648.38
办公费及图书资料费	50,660.78	40,419.91
差旅费	152,808.98	82,260.80
业务招待费	14,307.00	1,920.00
劳动保护费		771.74
折旧费	12,710.52	12,710.52
通讯费	15,000.00	12,000.00
信息化费用		2,830.19
其他	53,502.36	339,710.50
合计	14,983,100.03	12,126,272.04

(二十六) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	9,653,783.90	11,203,278.16
办公费及图书资料费	98,507.53	89,817.30
差旅费	53,330.31	75,798.32
车辆使用费及车辆保险费	89,088.20	44,353.80
业务招待费	470,531.90	509,067.62
劳动保护费	212,923.75	95,541.51
劳务费	11,000.00	5,400.00
物业管理费	1,597,477.52	1,668,642.56
水电费	43,945.33	47,265.41
绿化费	48,164.23	57,640.41
折旧费	2,025,614.85	2,134,912.25
无形资产摊销	254,717.04	42,452.84
长期待摊费用摊销	39,910.60	
地方政府收费	182,538.23	161,229.06
通讯费	57,475.18	34,170.10
咨询顾问费	361,156.61	212,811.32
修理调试费	32,870.79	15,342.96
保险费	19,896.05	17,214.34
宣传费	106,049.95	31,317.17
党建费用	157,573.71	111,209.98

项目	本年金额	上年金额
技术费	64,150.92	91,503.78
行业会费	245,000.00	245,000.00
其他	144,550.39	71,721.34
合计	15,970,256.99	16,965,690.23

(二十七) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	170,005.80	305,264.67
减：利息收入	114,742,164.86	127,380,051.61
汇兑净收益		
加：汇兑净损失		
其他支出	16,509.49	16,750.69
合计	-114,555,649.57	-127,058,036.25

(二十八) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
小微企业融资担保降费奖补资金	9,760,000.00	17,711,800.00
融资担保机构开展定向业务补助	800,000.00	
稳岗补贴	35,048.41	
个税手续费返还	16,041.17	40,782.29
合计	10,611,089.58	17,752,582.29

(二十九) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产持有期间的投资收益	7,699,863.39	
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,073,513.47	
合计	16,773,376.86	

(三十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-8,238,174.80	5,414,584.97
合计	-8,238,174.80	5,414,584.97

(三十一) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	245,783.50	-1,188,439.99

项目	本年金额	上年金额
债权投资信用减值损失	-22,074,132.03	-1,771,750.00
其他流动资产信用减值损失	-2,767,455.36	633,500.00
一年内到期的非流动资产信用减值损失	14,142,163.30	-14,457,596.77
其他流动负债信用减值损失	-238,001,569.37	-230,710,041.51
合计	-248,455,209.96	-247,494,328.27

(三十二) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.71		0.71
合计	0.71		0.71

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细：无。

(三十三) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00
滞纳金支出		149,910.51	
合计	50,000.00	199,910.51	50,000.00

(三十四) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	122,361,382.58	88,209,544.14
递延所得税调整	-48,015,782.38	-26,950,580.10
合计	74,345,600.20	61,258,964.04

(三十五) 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
货币资金	261,796,852.51	保证金、质押及受监管的存款

八、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
四川能投金鼎产融控股集团有限公司	成都市	金融业	500,000.00	60.00	60.00
四川发展(控股)有限责任公司	成都市	投融资及资产经营管理	8,000,000.00		

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	四川金娇房地产开发有限公司	内部借款利息
	四川省广燃管道工程有限责任公司	担保收入、手续费收入
	四川能投新源分布式能源有限公司	担保收入
	四川能投建工集团有限公司	担保收入、手续费收入
	四川能投建工集团设计研究院有限公司	担保收入
	成都市高新区金坤小额贷款有限公司	担保收入
	四川金石租赁股份有限公司	担保收入
	德阳经济技术开发区金坤科技小额贷款有限公司	担保收入
	内江市经开区金坤小额贷款有限公司	担保收入
	四川金鼎兴川投资发展有限公司	担保收入
	四川能投综合能源有限责任公司	担保收入
	成都太阳高科技有限责任公司	担保收入
	眉山川能投水务有限公司	担保收入
	越西县能鼎土地整理有限公司	担保收入
	四川金禾盛投资有限公司	出租收入
	四川能投建工集团水利水电工程有限公司	担保收入、手续费收入
	四川能投百事吉实业有限公司	非货币性福利、业务招待费、物业管理费、绿化费
	四川能投汇成培训管理有限公司	职工教育经费
	西部资产管理(深圳)有限公司	集团内部借款利息收入

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	四川金兴和供应链管理有限公司	出租收入

(二) 关联交易

1. 购买商品、接收劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
控股股东及最终控制方				
合营及联营企业				
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中：四川能投百事吉实业有限公司	1,998,277.35	99.93	1,985,774.61	99.88
四川能投汇成培训管理有限公司	1,456.31	0.07	2,335.93	0.12
共同控制的投资方				
有重大影响的投资方				
其他关联关系方				
合计	1,999,733.66	100.00	1,988,110.54	100.00

2. 销售商品、提供劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
控股股东及最终控制方				
其中：四川能投金鼎产融控股集团有限公司	4,656,768.23	36.12	2,634,940.06	18.53
合营及联营企业				
四川同圣产业投资有限公司	377,358.49	2.93	1,603,773.59	11.28
四川金万博杜仲产业发展有限公司			59,914.56	0.42
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
四川省广燃管道工程有限贵任公司			11,320.76	0.08
四川能投新源分布式能源有限公司			56,603.77	0.40

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
四川能投建工集团有限公司	460,356.68	3.57	821,354.12	5.78
四川能投建工集团设计研究院有限公司	1,886.79	0.01	1,886.79	0.01
成都市高新区金坤小额贷款有限公司			75,471.70	0.53
四川金石租赁股份有限公司	3,301,886.80	25.61	3,301,886.79	23.22
德阳经济技术开发区金坤科技小额贷款有限公司	195.69		6,428.07	0.05
内江市经开区金坤小额贷款有限公司			424.53	
四川金鼎兴川投资发展有限公司	1,556,603.78	12.07	3,853,007.09	27.10
四川能投综合能源有限责任公司	47,047.19	0.36	6,487.45	0.05
成都太阳高科技有限责任公司	56,445.78	0.44	43,057.43	0.30
眉山川能投水务有限公司			566,037.74	3.98
越西县能鼎土地整理有限公司	1,765,584.90	13.69	690,452.83	4.86
四川能投建工集团水利水电工程有限公司	23,773.58	0.18		
四川金禾盛投资有限公司	512,383.60	3.97	414,118.15	2.91
西部资产管理(深圳)有限公司			70,754.72	0.50
四川金兴和供应链管理有限公司	132,650.00	1.03		
有重大影响的投资方				
其他关联关系方				
合计	12,892,941.51	100.00	14,217,920.15	100.00

3. 关联托管情况：无。

4. 关联承包情况：无。

5. 关联租赁情况：无。

6. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
四川省金玉融资担保有限公司	四川金鼎兴川投资发展有限公司	9,400.00	2020-5-18	2022-5-6	是
四川省金玉融资担保有限公司	四川金石租赁股份有限公司	20,000.00	2020-6-23	2023-6-22	否
四川省金玉融资担保有限公司	四川金石租赁股份有限公司	15,000.00	2020-8-21	2023-6-22	否
四川省金玉融资担保有限公司	四川金鼎兴川投资发展有限公司	11,000.00	2021-11-30	2023-11-30	否

7. 关联方资金拆借：无。

8. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款：无。

2. 关联方其他应收款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方	402,082,524.70	
合营企业及联营企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	139,878.33	139,878.33
共同控制的投资方		
有重大影响的投资方		
其他关联关系方		
减：坏账准备		
合计	402,222,403.03	139,878.33

3. 关联方预付款项：无。

4. 关联方应付账款：无。

5. 关联方其他应付款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方	8,444,705.28	8,444,705.28
合营企业及联营企业		

关联方（项目）	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	6,554,300.74	90,245.74
共同控制的投资方		
有重大影响的投资方		
其他关联关系方		
合计	<u>14,999,006.02</u>	<u>8,534,951.02</u>

6. 关联方预收款项

关联方（项目）	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
合营企业及联营企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	94,750.00	
共同控制的投资方		
有重大影响的投资方		
其他关联关系方		
合计	<u>94,750.00</u>	

7. 关联方合同负债

关联方（项目）	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
合营企业及联营企业		
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	275,726.41	
共同控制的投资方		
有重大影响的投资方		
其他关联关系方		
合计	<u>275,726.41</u>	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

十二、财务报表的批准

本公司 2022 年度财务报表已经本公司股东会批准。



四川省金玉融资担保有限公司

二〇二三年四月十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y

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



名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年11月27日
类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年11月27日至长期
执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林) 主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计,代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)。

登记机关



2022

年7月27日



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）
首席合伙人：李武林
主任会计师：
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：51010003
批准执业文号：川财审批（2013）34号
批准执业日期：2013年11月11日



说明

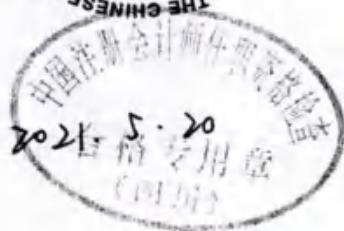
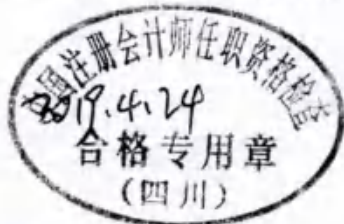
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



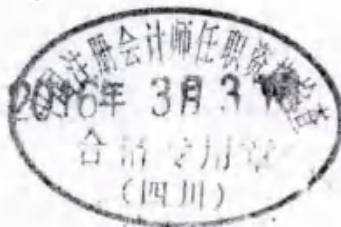
发证机关：四川省财政厅
2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名	刘均
性别	男
出生日期	1968年10月17日
工作单位	四川华信会计师事务所
身份证号	512561681017991



证书编号: 511402662446
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

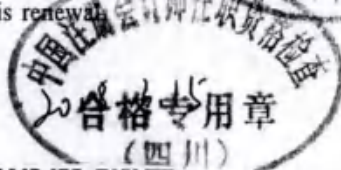
发证日期: 1997 年 11 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015.4.31

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





姓名 罗国圆
 Full name 姓 罗 名 国圆
 性别 女
 Sex
 出生日期 1988-12-18
 Date of birth
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 510704198812181821
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate

510100033190

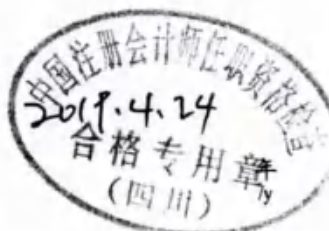
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2017

年 05 月 03 日
 /y /m /d



月 日
 /m /d



姓名 向勇志

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1991-01-21

Date of birth

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 513021199101211057

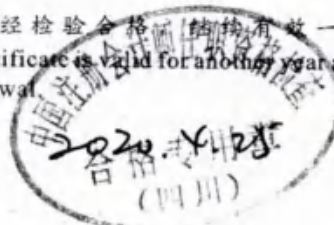
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

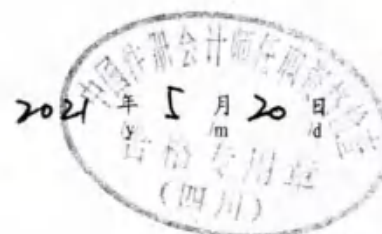
510100030029

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 /y 06 月 /m 28 日 /d



重庆兴农融资担保集团有限公司

二〇二二年度财务报表审计

报 告 书

重康会表报字(2023)第 24-1 号

本表仅适用于年报数据披露



重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年三月



审计报告

重康会表审报字（2023）第 24-1 号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称兴农担保公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表和资产减值准备情况表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了兴农担保公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度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，我们独立于兴农担保公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

兴农担保公司管理层（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，管理层负责评估兴农担保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兴农担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

Add: 39F, Chongqing Fortune Financial Center NO.1 Caifu A.V, Yubei District Chongqing P.C. 401121 Fax: 023-63870920 Tel: 023-63870921
地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心 39 层 邮编：401121 传真：023-63870920 电话：023-63870921





治理层负责监督兴农担保公司的财务报告过程。

四、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，根据获取的审计证据，就可能导致对兴农担保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兴农担保公司不能持续经营。

(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。

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。





附送:

- 1、资产负债表
- 2、利润表
- 3、现金流量表
- 4、所有者权益变动表
- 5、资产减值准备情况表
- 6、财务报表附注

附件:

- 1、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
- 2、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
- 3、注册会计师执业证书复印件



中国 * 重庆

中国注册会计师:
(签名并盖章)



中国注册会计师:
(签名并盖章)



二〇二三年三月二十四日

资产负债表

项目	年初数	年末数	2022年12月31日	项目	行次	年初数
资产：				负债：		
货币资金	4,076,177.361.74	4,367,186,151.92		短期借款	31	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	32	
应收利息		2,246,605.84		*交易性金融负债	33	
应收担保费				预收担保费	34	900,060,501.75
应收分担保款				应付手续费	35	785,152,512.12
应收代偿款				存入保证金	36	469,038,798.85
应收款项类金融资产	559,918,681.50	368,802,534.20		应付分担保款	37	
应收股利				应付利息	38	
其他应收款	783,864,424.61	599,969,770.85		应付职工薪酬	39	51,879,114.41
有价证券	501,040,034.92	522,632,907.93		其中：工资、奖金、津贴和补贴	40	51,160,083.60
*金融投资	2,879,096,857.56	3,737,209,676.38		应交税费	41	91,390,965.76
*交易性金融资产	1,891,500,000.00	3,399,955,874.38		其他应付款	42	131,898,533.22
*股权投资	729,423,407.56	119,630,352.00		未到期责任准备金	43	422,244,846.21
*其他股权投资				担保赔偿准备	44	2,003,070,367.52
*其他权益工具投资	258,173,450.00	217,623,450.00		租赁负债	45	3,852,136.80
可供出售金融资产				预计负债	46	
持有至到期投资				长期借款	47	
委托贷款	540,100,000.00	45,100,000.00		应付债券	48	
长期股权投资	273,538,333.25	275,554,966.77		长期应付款	49	
投资性房地产				专项应付款	50	
固定资产	93,041,542.93	86,910,777.02		递延所得税负债	51	814,024.17
在建工程	317,851.01	2,819,723.42		其他负债	52	3,109,000.00
使用权资产	3,759,631.22	2,819,723.42		其中：应付股利	53	
无形资产	130,437.38	17,317.46		负债合计	54	4,076,541,268.52
商誉				所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用				实收资本（或股本）	55	5,799,816,098.85
递延资产	542,447,174.06	517,704,010.08		国家资本	56	
递延所得税资产	352,980,144.79	442,442,963.95		集体资本	57	
其他资产	4,563,314.49	6,410,392.17		法人资本	58	5,799,816,098.85
				其中：国有法人资本	59	5,799,816,098.85
				个人资本	60	
				外商资本	61	
				其他权益工具	62	
				优先股	63	
				永续债	64	
				其他	65	
				资本公积	66	220,053,185.80
				减：库存股	67	
				其他综合收益	68	
				盈余公积	69	129,599,653.22
				一般风险准备	70	106,237,212.39
				担保扶持基金	71	
				未分配利润	72	276,728,374.68
				归属于母公司所有者权益合计	73	6,534,434,524.94
				少数股东权益	74	6,213,607,398.82
				所有者权益（或股东权益）总计	75	12,748,041,923.76
				负债和所有者权益（或股东权益）总计	76	12,748,041,923.76

资产总计

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会 计 制 度 号 4：



利润表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	行次	上年数	本年数	项目	行次	上年数	本年数
一、营业收入	29	1,242,489,828.12	1,209,117,901.94	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	256,479,989.28	347,495,867.90
（一）已赚保费	30	957,860,429.63	938,566,035.95	加：营业外收入	30	239,479.34	433,224.40
担保业务收入	31	903,540,000.62	930,852,717.04	减：营业外支出	31	280,598.24	535,840.12
减：分出担保费	32	-54,320,429.01	-7,713,318.91	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32	256,438,819.38	347,191,212.18
提取未到期责任准备	33	36,134,604.95	45,765,655.71	减：所得税费用	33	43,646,781.37	81,948,824.97
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	34	892,285.52	2,016,633.52	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	212,792,038.01	315,442,378.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	35			归属于母公司所有者的净利润	35	212,792,038.01	315,442,378.21
*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）	36			少数股东损益	36		
（三）净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	37			六、其他综合收益的税后净额	37		
（四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	38			（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	38		
（五）利息净收入（损失以“-”号填列）	39	234,698,901.11	215,881,767.95	1.以后不能重分类进损益的其他综合收益	39		
利息收入	40	234,698,901.11	215,881,767.95	2.以后将重分类进损益的其他综合收益	40		
利息支出	41			（1）权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其	41		
（六）汇兑收益（损失以“-”号填列）	42			他综合收益中享有的份额	42		
（七）其他业务收入	43	13,106,799.85	2,477,614.51	（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	43		
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	689,092.58		（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	44		
（九）其他收益	45	986,009,888.84	861,624,064.04	（4）*其他债权投资公允价值变动	45		
二、营业支出	46			（5）*金融资产重分类计入其他综合收益的金额	46		
（一）担保赔偿支出	47	3,952,714.08	3,587,624.64	（6）*其他债权投资信用减值准备	47		
（二）手续费支出	48	53,744,934.16	36,765,927.91	（7）现金流量套期损益的有效部分	48		
（三）分担保费支出	49	402,805,329.71	317,336,664.21	（8）外币财务报表折算差额	49		
（四）提取担保赔偿准备金	50	5,645,697.13	6,158,845.34	（9）其他	50		
（五）税金及附加	51	146,493,739.05	132,344,682.98	（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	51	212,792,038.01	315,442,378.21
（六）业务及管理费	52	32,759,977.94	48,306,034.44	七、综合收益总额	52	212,792,038.01	315,442,378.21
（七）其他业务成本	53	312,881,116.75	234,487,112.12	归属于母公司所有者的综合收益总额	53		
（八）*信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	54	27,725,380.02	82,637,172.40	归属于少数股东的综合收益总额	54		
（九）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	55			八、每股收益	55		
（十）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	56			（一）基本每股收益	55		
				（二）稀释每股收益	56		

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

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

项目	2022年度 本年数	项目	行次	上年数	金额单位：元
一、经营活动产生的现金流量：		投资支付的现金	23	206,500,000.00	5,794,826,281.12
收到担保业务担保费取得的现金	614,483,194.63	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24		
收到担保业务担保费取得的现金	138,842,424.61	支付其他与投资活动有关的现金	25	1,004,554.01	533,190.00
收到担保代偿款项现金	237,045,740.72	投资活动现金流出小计	26	207,504,554.01	5,795,359,671.11
收到利息、手续费及佣金的现金		投资活动产生的现金流量净额	27	123,601,702.18	-729,506,755.32
收到的税费返还		三、筹资活动产生的现金流量：	28		
收到其他与经营活动有关的现金	4,380,815,114.01	吸收投资收到的现金	29		
经营活动现金流入小计	5,371,340,478.97	取得借款收到的现金	30		
支付担保业务赔付款项的现金	151,669,560.83	发行债券收到的现金	31		
支付担保业务赔付款现金		卖出回购投资收到的现金	32		
支付利息、手续费及佣金的现金	3,716,594.39	收到其他与筹资活动有关的现金	33		
支付给职工以及为职工支付的现金	92,491,049.92	筹资活动现金流入小计	34	0.00	0.00
支付的各项税费	180,932,120.48	偿还债务支付的现金	35		
支付其他与经营活动有关的现金	3,841,136,532.16	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	199,223,341.59	136,186,904.33
经营活动现金流出小计	4,299,945,857.78	偿付卖出回购投资支付的现金	37		
经营活动产生的现金流量净额	1,101,494,621.19	支付其他与筹资活动有关的现金	38		
二、投资活动产生的现金流量：		筹资活动现金流出小计	39	199,223,341.59	136,186,904.33
收回投资收到的现金		筹资活动产生的现金流量净额	40	-199,223,341.59	
取得投资收益收到的现金	35,242,319.43	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	48,660,532.40	五、现金及现金等价物净增加额	42	778,569,577.42	-148,991,309.62
收到其他与投资活动有关的现金		加：期初现金及现金等价物余额	43	4,647,607,784.32	5,426,177,361.74
投资活动现金流入小计	83,902,851.83	六、期末现金及现金等价物余额	44	5,426,177,361.74	5,277,186,151.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年度														本年金额			金额单位：元	
项	行次	归属于母公司所有者权益										本年金额			所有者权益合计			
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金	未分配利润	少数股东权益								
一、上年年末余额	1	5,799,816,098.85	220,053,185.80						129,599,653.22	108,237,212.39		276,728,374.68		6,534,434,524.94				
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
二、本年初余额	4	5,799,816,098.85	220,053,185.80						129,599,653.22	108,237,212.39		276,728,374.68		6,534,434,524.94				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5		-22,600.00						31,544,237.82	21,279,203.80		126,432,032.26		179,232,873.88				
（一）综合收益总额	6											315,442,378.21		315,442,378.21				
（二）所有者投入和减少资本	7		-22,600.00											-22,600.00				
1.所有者投入资本	8																	
2.其他权益工具持有者投入资本	9																	
3.股份支付计入所有者权益的金额	10																	
4.其他	11		-22,600.00											-22,600.00				
（三）利润分配	12								31,544,237.82	21,279,203.80		-189,010,345.95		-136,186,904.33				
1.提取盈余公积	13								31,544,237.82			-31,544,237.82						
2.提取一般风险准备	14									21,279,203.80		-21,279,203.80						
3.对所有者（或股东）的分配	15											-136,186,904.33		-136,186,904.33				
4.对其他权益工具持有者的分配	16																	
5.其他	17																	
（四）所有者权益内部结转	18																	
1.资本公积转增资本（或股本）	19																	
2.盈余公积转增资本（或股本）	20																	
3.盈余公积弥补亏损	21																	
4.一般风险准备弥补亏损	22																	
5.设定受益计划变动额结转留存收益	23																	
6.其他综合收益结转留存收益	24																	
7.其他	25																	
四、本年年末余额	26	5,799,816,098.85	220,030,585.80						161,143,891.04	129,516,416.19		403,160,406.94		6,713,657,398.82				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

壮涛

壮涛

披露

重庆农村商业银行股份有限公司



所有者权益变动表

2022年度															上年金额		金额单位：元	
项 目	行次	归属于母公司所有者权益										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	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金			未分配利润				
		14	15	16	17										18	19	20	21
一、上年年末余额	1	5,799,816.09	85.85			220,053,185.80				108,320,449.42		315,567,529.18	25	6,520,865,828.52				
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
二、本年初余额	4	5,799,816.09	85.85			220,053,185.80				108,320,449.42		315,567,529.18		6,520,865,828.52				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5									21,279,203.80		-38,839,154.50		13,588,696.42				
（一）综合收益总额	6											212,792,038.01		212,792,038.01				
（二）所有者投入和减少资本	7																	
1.所有者投入资本	8																	
2.其他权益工具持有者投入资本	9																	
3.股份支付计入所有者权益的金额	10																	
4.其他	11																	
（三）利润分配	12									21,279,203.80		-251,631,192.51		-199,223,341.59				
1.提取盈余公积	13									21,279,203.80		-21,279,203.80						
2.提取一般风险准备	14											-31,128,647.12						
3.对所有者（或股东）的分配	15											-199,223,341.59		-199,223,341.59				
4.对其他权益工具持有者的分配	16																	
5.其他	17																	
（四）所有者权益内部结转	18																	
1.资本公积转增资本（或股本）	19																	
2.盈余公积转增资本（或股本）	20																	
3.盈余公积弥补亏损	21																	
4.一般风险准备弥补亏损	22																	
5.设定受益计划变动额结转留存收益	23																	
6.其他综合收益结转留存收益	24																	
7.其他	25																	
四、本年年末余额	26	5,799,816.09	85.85			220,053,185.80				120,599,653.22		108,237,212.39		6,534,434,594.94				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产减值准备明细表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司		2022年度		金额单位：元				
项 目	栏 次	*本年净计 提	本年计提	核销后收回	冲销/卖出资产	因资产价值 回升转回数	其他变化	年末余额
一、资产减值准备	1	2	3	4	5	6	7	8
(一) 坏账准备	2		342,129,659.22		25,000,000.00		5,374.70	856,033,790.13
(二) *合同资产减值准备	3		259,487,112.12					549,115,868.71
(三) 应收款项类金融资产减值准备	4							
(四) 可供出售金融资产减值准备	5							
(五) 持有至到期投资减值准备	6							
(六) *债权投资减值准备	7		99,000,000.00					99,000,000.00
(七) 委托贷款损失准备	8		25,000,000.00		25,000,000.00			
(八) 长期股权投资减值准备	9		6,339,467.60				5,374.70	6,334,092.90
(九) 投资性房地产减值准备	10							
(十) 固定资产减值准备	11							
(十一) 在建工程减值准备	12							
(十二) *使用权资产减值准备	13							
(十三) 无形资产减值准备	14							
(十四) 商誉减值准备	15							
(十五) 抵债资产减值准备	16		60,860,539.20					143,503,086.30
(十六) 其他	17		58,080,742.22					58,080,742.22
二、*其他债权投资减值准备	18							
总计	19		342,129,659.22		25,000,000.00		5,374.70	856,033,790.13

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



重庆兴农融资担保集团有限公司

二〇二二年度财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）注册地、组织形式及总部地址

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同发起设立，于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照，注册资本 579,981.61 万元人民币，营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

（二）企业的业务性质和主要经营

公司属担保行业。经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保、债券发行担保业务；诉讼保全担保业务，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（按许可证核定期限从事经营）。

（三）母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为重庆渝富控股集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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》和具体会计准则、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”）进行确认和计量。

（二）持续经营

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

事项，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表遵循财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（以下简称“基本准则”）、各项具体会计准则及解释的规定，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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。

（五）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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。

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。

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

前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本

公司发行（含再融资），回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（8）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（9）金融工具减值

本公司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债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①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，是指本公司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。

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

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- A. 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- B. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- C. 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：A. 发行方或债务人发生重大财务困难；B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；G. 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。

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，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收账款组合：

a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
关联组合	不计提
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。

b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1-2 年	25	25
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

B. 其他应收款组合：

a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的其他应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的其他应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
保证金、押金组合	不计提

备用金组合	不计提
关联组合	不计提
行政事业单位、国企组合	不计提

b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司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,本公司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。

(六) 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注四、(五) 金融工具

(七) 合同资产与合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2. 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性

在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(八) 长期股权投资

1. 投资成本确定

(1) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。对于长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该长期股权投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，本公司按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，但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除外。期末按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

在本公司合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注 四（二十七）进行处理。

（2）对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本公司与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制的企业。联营企业指本公司能够对其施加重大影响的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本公司在采用权益法核算时的具体会计处理包括：对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对合营企业和联营企业投资后，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，扣除本公司首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的投资按原会计准则及制度确认的股权投资借方差额按原摊销期直线摊销的金额后，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，本公司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，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时已按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。本公司与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司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。

对合营企业或联营企业除净损益以外所有者权益的其他变动，本公司调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指按照合同约定对被投资单位经济活动所共有的控制，仅在与经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：是否任何一个投资方均不能单独控制被投资单位的生产经营活动；涉及被投资单位基本经营活动的决策是否需要各投资方一致同意；如果各投资方通过合同或协议的形式任命其中的一个投资方对被投资单位的日常活动进行管理，则其是否必须在各投资方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在判断对被投资单位是否存在重大影响时，通常考虑以下一种或多种情形：是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位的政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料等。

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所有者权益；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”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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日，本公司对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该股权投资发生减值的，采用个别方式进行评估，该股权投资的账面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的，两者之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该减值损失不能转回。期末，长期股权投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

(九) 固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合资本化条件的其他后续支出于发生时计入当期损益。固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

2. 减值判断

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（原值的 0%-5%）确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	3.00	4.85
运输工具	4	3.00	24.24
类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33
电子设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33
其他设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，开始日就开始合理确定承租人会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

5. 其他

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并在必要时作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。已达

到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司于每年年度终了，对存在减值迹象的在建工程，应当进行减值测试。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，将账面价值减记至可收回金额。

(十一) 无形资产

1. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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

类别	摊销方法	摊销年限（年）
软件	直线法	2年

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

2. 研究与开发支出

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①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。

②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。

(2) 内部研究开发项目在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：

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，应当证明其有用性；

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。

只有同时符合以上五个条件，公司才将开发阶段的支出资本化，不满足上述条件的开发支出，计入当期损益。

（十二）合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

(十四) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品或服务。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 公司的收入类型及具体收入确认方法

①对担保费收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 担保合同成立并承担相应担保责任；
- (2) 与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- (3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

当一次性收取多年保费的担保时，按年确认收入，各年度确认收入的原则如下：根据在保余额状况逐年分摊。

② 手续费收入、评审费收入等其他收入的确认办法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

(十五) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

(十六) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

（十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（3）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①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；

②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按

变动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，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（5）租赁变更

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

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

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，本公司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。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收

入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）售后租回交易

本公司作为卖方及承租人。

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（十九）公允价值计量

本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易量大足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层输入值包括：

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内可观察的利率和收益率曲线等。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。第三层输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用给自身数据作出的财务预测等。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司在报告期内无前期会计差错更正事项。

六、税项

税种	计税依据	税率	备注
增值税	担保服务、评估、资管、软件服务等应税销售服务行为	6%	
	为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保服务	0%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注 2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

注 1:根据国家税务总局（财税{2017}90 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。根据财政部税务总局（财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号），财税{2017}90 号中规定于 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。

注 2: 据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司属鼓励类企业，享受西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	4,363,067,400.15	4,076,177,361.74
其他货币资金	4,118,751.77	
合 计	4,367,186,151.92	4,076,177,361.74
其中: 存放在境外的款项总额		

(二) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他	2,246,605.84	
合计	2,246,605.84	

(三) 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	期末数				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收代偿款	606,650,922.16	100.00	237,848,387.96	39.21	368,802,534.20
合计	606,650,922.16	—	237,848,387.96	—	368,802,534.20

续

类别	期初数				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收代偿款	699,547,438.09	100.00	139,628,756.59	19.96	559,918,681.50
合计	699,547,438.09	—	139,628,756.59	—	559,918,681.50

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
重庆华恩农业有限公司	50,847,556.66	8.38	12,711,889.17
四川金宝新鑫实业发展有限公司	56,443,518.07	9.30	14,110,879.52
奉节县草坪农业开发有限公司	49,012,532.99	8.08	12,253,133.25
重庆城口县弘鹏水电开发有限公司	43,713,553.86	7.21	10,928,388.47
重庆市银峡建筑工程集团有限公司	37,142,871.85	6.12	7,428,574.37
合计	237,160,033.43	39.09	57,432,864.78

(四) 其他应收款

1. 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 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	770,177,499.96	84.52	310,757,575.09	99.84	459,419,924.87
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	141,059,751.64	15.48	509,905.66	0.16	140,549,845.98
其中：账龄组合	3,140,020.27	0.34	509,905.66	16.24	2,630,114.61
关联方组合	135,397,133.07	14.86			135,397,133.07
保证金、押金组合	2,522,598.30	0.28			2,522,598.30
合计	911,237,251.60	—	311,267,480.75	—	599,969,770.85

续：

类别	期初余额				
	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 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	834,418,710.83	89.35	150,000,000.00	17.98	684,418,710.83

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	99,445,713.78	10.65			99,445,713.78
其中：账龄组合	2,299,492.14	0.25			2,299,492.14
关联方组合	93,631,623.19	10.03			93,631,623.19
保证金、押金组合	3,514,598.45	0.38			3,514,598.45
合计	933,864,424.61	—	150,000,000.00	—	783,864,424.61

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	42,865,907.51	124,381,020.68
1 至 2 年	95,671,245.83	686,758,660.37
2 至 3 年	654,912,050.86	114,903,594.25
3 年以上	117,788,047.40	7,821,149.31
小 计	911,237,251.60	933,864,424.61
减：坏账准备	311,267,480.75	150,000,000.00
合 计	599,969,770.85	783,864,424.61

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆市酿造调味品公司	736,233,070.02	300,000,000.00	40.75	预期无法足额收回
重庆市惠泉融资担保有限公司	21,082,575.09	10,757,575.09	51.03	预期无法足额收回
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	12,000,000.00			
重庆家和琴森木业有限公司	861,854.85			
合 计	770,177,499.96	310,757,575.09	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末数			期初数		
	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)	1,100,397.63	0.00		2,299,492.14	100.00	
1 至 2 年	2,039,622.64	25.00	509,905.66			

2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	3,140,020.27	—	509,905.66	2,299,492.14	—	

其他组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
关联方组合	135,397,133.07			93,631,623.19	96.38	
保证金、押金	2,522,598.30			3,514,598.45	3.62	
合 计	137,919,731.37			97,146,221.64	100.00	

(3) 按欠款方归集的期末余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
重庆市酿造调味品公司	关联方借款	736,233,070.02	2-3 年、3-4 年	80.79	300,000,000.00
重庆兴农资产经营管理有限公司	关联方往来	135,397,133.07	1 年以内、1-2 年	14.86	
重庆市惠泉融资担保有限公司	关联方借款	21,082,575.09	2-3 年、3-4 年	2.31	10,757,575.09
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	债权转让	12,000,000.00	2-3 年	1.32	
国通信托有限责任公司	保证金	2,239,924.77	4-5 年	0.25	
合 计	—	906,952,702.95	—	—	310,757,575.09

(五) 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
存出担保保证金	522,632,907.93	501,040,034.92
合 计	522,632,907.93	501,040,034.92

(六) 金融投资

1. 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
结构性存款	2,170,000,000.00	1,680,000,000.00
私募基金投资	1,229,955,874.38	211,500,000.00

合计	3,399,955,874.38	1,891,500,000.00
----	------------------	------------------

2. 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	218,630,352.00	99,000,000.00	119,630,352.00	828,423,407.56	99,000,000.00	729,423,407.56
合计	218,630,352.00	99,000,000.00	119,630,352.00	828,423,407.56	99,000,000.00	729,423,407.56

3. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
少数股权投资	217,623,450.00	258,173,450.00
合计	217,623,450.00	258,173,450.00

(七) 委托贷款

受托类别机构	期末余额	期初余额
委托贷款原值	45,100,000.00	565,100,000.00
减值准备		25,000,000.00
委托贷款净值	45,100,000.00	540,100,000.00

(八) 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
对子公司投资	266,186,152.25			266,186,152.25
对合营企业投资				
对联营企业投资	13,691,648.60	2,011,258.82		15,702,907.42
小计	279,877,800.85	2,011,258.82		281,889,059.67
减：长期股权投资减值准备	6,339,467.60		5,374.70	6,334,092.90
合计	273,538,333.25	2,011,258.82	5,374.70	275,554,966.77

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合计	333,846,684.65	273,538,333.25			2,016,633.52				-5,374.70	5,374.70	6,334,092.90
一、子公司	273,846,684.65	259,846,684.65	-						-5,374.70	5,374.70	6,334,092.90
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00									
重庆兴农鑫电子商务有限公司	14,000,000.00	-							-5,374.70	5,374.70	6,334,092.90
重庆兴农资产经营管理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									
重庆兴农智能科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00									
重庆市交通融资担保有限公司	139,846,684.65	139,846,684.65									
二、联营企业	60,000,000.00	13,691,648.60	-		2,016,633.52						
重庆农投企业管理咨询有限公司	60,000,000.00	13,691,648.60			2,016,633.52						

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	86,910,777.02	93,041,542.93
固定资产清理		
合计	86,910,777.02	93,041,542.93

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:	142,323,901.49	790,193.95	679,682.11	142,434,413.33
其中: 房屋及建筑物	130,618,295.36			130,618,295.36
运输工具	3,617,161.00			3,617,161.00
电子设备	4,829,409.37	554,904.84	679,682.11	4,704,632.10
其他	3,259,035.76	235,289.11		3,494,324.87
二、累计折旧合计:	49,282,358.56	6,900,805.97	659,528.22	55,523,636.31
其中: 房屋及建筑物	39,030,514.91	6,180,020.64		45,210,535.55
运输工具	3,508,646.17			3,508,646.17
电子设备	3,765,606.17	591,151.30	659,528.22	3,697,229.25
其他	2,977,591.31	129,634.03		3,107,225.34
三、固定资产账面净值合计	93,041,542.93			86,910,777.02
其中: 房屋及建筑物	91,587,780.45	—	—	85,407,759.81
运输工具	108,514.83	—	—	108,514.83
电子设备	1,063,803.20	—	—	1,007,402.85
其他	281,444.45	—	—	387,099.53
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	93,041,542.93	—	—	86,910,777.02
其中: 房屋及建筑物	91,587,780.45	—	—	85,407,759.81
运输工具	108,514.83	—	—	108,514.83
电子设备	1,063,803.20	—	—	1,007,402.85
其他	281,444.45	—	—	387,099.53

(十) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
装修设备				317,851.01		317,851.01
合计				317,851.01		317,851.01

(十一) 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：	4,699,539.02			4,699,539.02
房屋及建筑物	4,699,539.02			4,699,539.02
二、累计折旧合计：	939,907.80	939,907.80		1,879,815.60
房屋及建筑物	939,907.80	939,907.80		1,879,815.60
三、使用权资产账面净值合计	3,759,631.22			2,819,723.42
房屋及建筑物	3,759,631.22			2,819,723.42
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	3,759,631.22			2,819,723.42
房屋及建筑物	3,759,631.22			2,819,723.42

(十二) 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、原价合计	3,634,248.23			3,634,248.23
其中：软件	3,634,248.23			3,634,248.23
二、累计摊销合计	3,503,810.85	113,119.92		3,616,930.77
其中：软件	3,503,810.85	113,119.92		3,616,930.77
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	130,437.38			17,317.46
其中：软件	130,437.38			17,317.46

(十三) 抵债资产

项目	期末余额	期初余额
抵债资产原值	661,207,096.38	603,307,713.26
减值准备	143,503,086.30	60,860,539.20
抵债资产净额	517,704,010.08	542,447,174.06

(十四) 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

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	442,442,963.95	2,949,619,759.65	352,980,144.79	2,353,200,965.25
应收账款坏账准备	35,677,258.19	237,848,387.96	20,944,313.49	139,628,756.59
其他应收款坏账准备	46,690,122.11	311,267,480.75	22,500,000.00	150,000,000.00
未到期责任准备及担保赔偿准备	322,750,006.76	2,151,666,711.74	280,855,830.28	1,872,372,201.86
债权投资减值	14,850,000.00	99,000,000.00	14,850,000.00	99,000,000.00
抵债资产减值	21,525,462.95	143,503,086.30	9,129,080.88	60,860,539.20
委托贷款减值			3,750,000.00	25,000,000.00
长期股权投资减值准备	950,113.94	6,334,092.90	950,920.14	6,339,467.60

(十五)其他资产

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预付账款	6,410,392.17	4,563,314.49
合计	6,410,392.17	4,563,314.49

2. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	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)	4, 712, 279. 19	73. 51				
1 至 2 年				3, 820, 754. 49	83. 73	
2 至 3 年	1, 698, 112. 98	26. 49		742, 560. 00	16. 27	
3 年以上						
合计	6, 410, 392. 17	100. 00		4, 563, 314. 49	—	

3. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
重庆兴农融资担保集团有限公司	合肥市兴泰融资担保集团有限公司	1,698,112.98	2-3年	预付分保费,未到期
合计		1,698,112.98	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
重庆兴农智能科技有限公司	3,820,295.19	59.60	

陕西省信用再担保有限责任公司	336,000.00	5.24	
江西省信用担保股份有限公司	555,984.00	8.67	
合肥市兴泰融资担保集团有限公司	1,698,112.98	26.49	
合计	6,410,392.17	100.00	

(十六) 预收担保费

项目	期末余额	期初余额
预收担保费	785,155,918.12	900,066,501.75
合计	785,155,918.12	900,066,501.75

(十七) 存入保证金

项目	期末余额	期初余额
存入担保保证金	483,792,281.50	469,038,798.85
合计	483,792,281.50	469,038,798.85

(十八) 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
一、短期薪酬	51,742,916.57	81,117,172.58	98,210,132.74	34,649,956.41
二、离职后福利-设定提存计划	136,197.84	6,429,015.81	6,433,085.01	132,128.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	51,879,114.41	87,546,188.39	104,643,217.75	34,782,085.05

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,480,093.00	65,273,396.64	83,748,553.24	33,004,936.40
二、职工福利费		2,709,190.90	2,709,190.90	
三、社会保险费	20,087.48	5,347,256.12	5,347,256.12	20,087.48
其中：医疗保险费及生育保险费		2,858,987.62	2,858,987.62	
工伤保险费	20,087.48	88,268.50	88,268.50	20,087.48
其他		2,400,000.00	2,400,000.00	
四、住房公积金		4,522,109.00	4,150,141.00	371,968.00
五、工会经费和职工教育经费	242,736.09	2,195,196.73	1,184,968.29	1,252,964.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

八、其他短期薪酬		1,070,023.19	1,070,023.19	
合计	51,742,916.57	81,117,172.58	98,210,132.74	34,649,956.41

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
一、基本养老保险	135,087.84	4,586,407.04	4,589,366.24	132,128.64
二、失业保险费		143,005.77	143,005.77	-
三、企业年金缴费	1,110.00	1,699,603.00	1,700,713.00	-
合计	136,197.84	6,429,015.81	6,433,085.01	132,128.64

(十九) 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	6,055,741.68	42,233,413.92	44,367,032.51	3,922,123.09
消费税				
资源税				
企业所得税	82,477,120.10	120,597,629.96	98,318,941.42	104,755,808.64
城市维护建设税	423,901.92	2,956,338.98	3,105,692.28	274,548.62
房产税		929,666.70	929,666.70	
土地使用税		7,528.32	7,528.32	
个人所得税	2,131,414.98	6,946,437.69	6,906,038.85	2,171,813.82
教育费附加	302,787.08	2,111,670.71	2,218,351.64	196,106.15
其他税费		153,640.63	153,640.63	
合计	91,390,965.76	175,936,326.91	156,006,892.35	111,320,400.32

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	208,144,714.38	131,898,533.22
合计	208,144,714.38	131,898,533.22

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	63,744,988.11	44,482,355.08

代付社保款	790,449.12	429,504.86
押金及保证金	41,556,096.76	86,573,737.39
代偿清收款	90,551,001.60	
以前年度工资	10,213,295.00	
其他	1,288,883.79	412,935.89
合计	208,144,714.38	131,898,533.22

(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
重庆四联实业开发有限公司	3,500,000.00	暂收款
合计	3,500,000.00	—

(二十一) 未到期责任准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	414,531,527.30	422,244,846.21
合计	414,531,527.30	422,244,846.21

(二十二) 担保赔偿准备

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	2,216,727,359.37	2,003,070,367.52
合计	2,216,727,359.37	2,003,070,367.52

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,251,386.90	4,322,017.22
减：未确认的融资费用	291,297.94	469,880.42
重分类至一年内到期的非流动负债		
租赁负债净额	2,960,088.96	3,852,136.80

(二十四) 其他负债

项目	期末余额	期初余额
科技创新补助款	3,100,000.00	3,100,000.00
其他	12,000.00	
合计	3,112,000.00	3,100,000.00

(二十五) 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 (%)
重庆渝富控股集团有限公司	3,479,889,659.31	60.00			3,479,889,659.31	60.00
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	1,653,284,439.54	28.51			1,653,284,439.54	28.51
重庆市水务资产经营有限公司	666,642,000.00	11.49			666,642,000.00	11.49
合计	5,799,816,098.85	100.00		-	5,799,816,098.85	100.00

注：根据 2022 年 12 月 1 日《重庆市国有资产监督管理委员会关于同意重庆渝富控股集团有限公司与重庆市城市建设投资(集团)有限公司进行资产置换的批复》(渝国资[2022]519 号)，重庆市国有资产监督管理委员会批准同意重庆渝富控股集团有限公司将持有的本公司 3.6654% 股权与重庆市城市建设投资(集团)有限公司持有的重庆数投公司 36% 股权进行置换。置换完成后，重庆渝富控股集团有限公司持有本公司 56.3346% 股权，重庆市城市建设投资(集团)有限公司持有本公司 32.1712% 股权。截至 2022 年 12 月 31 日前相关产权登记及注册信息变更等事项尚未完成。

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	220,053,185.80		22,600.00	220,030,585.80
二、其他资本公积				
合计	220,053,185.80		22,600.00	220,030,585.80
其中：国有独享资本公积				

(二十七) 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	129,599,653.22	31,544,237.82		161,143,891.04
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	129,599,653.22	31,544,237.82	-	161,143,891.04

注：盈余公积本期增加系根据公司净利润的 10% 提取盈余公积。

(二十八) 一般风险准备

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
风险准备金	129,516,416.19	108,237,212.39	10
合计	129,516,416.19	108,237,212.39	

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	276,728,374.68	315,567,529.18
期初调整金额		
本期期初余额	276,728,374.68	315,567,529.18
本期增加额	315,442,378.21	212,792,038.01
其中：本期净利润转入	315,442,378.21	212,792,038.01
其他调整因素		
本期减少额	189,010,345.95	251,631,192.51
其中：本期提取盈余公积数	31,544,237.82	21,279,203.80
本期提取一般风险准备	21,279,203.80	31,128,647.12
本期分配现金股利数	136,186,904.33	199,223,341.59
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	403,160,406.94	276,728,374.68

(三十) 担保业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	930,852,717.04	903,540,000.62
合计	930,852,717.04	903,540,000.62

(三十一) 提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
未到期责任准备	-7,713,318.91	-54,320,429.01
合计	-7,713,318.91	-54,320,429.01

(三十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,016,633.52	892,285.52
成本法核算的长期股权投资收益	330,000.00	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	741,312.00	2,548,694.59

债权投资持有期间的投资收益	26,066,813.13	32,693,624.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,458,607.30	
其他	4,152,289.76	
合计	45,765,655.71	36,134,604.95

(三十三) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息收入	215,881,767.95	234,698,901.11
1. 存放同业	165,579,178.98	186,152,290.73
2. 拆出资金		2,668,798.57
3. 发放贷款及垫款	50,302,588.97	45,877,811.81
二、利息净收入	215,881,767.95	234,698,901.11

(三十四) 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费收入		2,346,839.61
租金及托管费	3,477,614.51	5,569,406.33
其他		5,190,553.91
合计	3,477,614.51	13,106,799.85

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
担保补贴		115,925.47
高标准农田补贴		471,927.11
稳岗补贴		101,240.00
合计		689,092.58

(三十六) 手续费支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金支出	3,587,624.64	3,952,714.08
合计	3,587,624.64	3,952,714.08

(三十七) 分担保费支出

项目	本期发生额	上期发生额
分担保费支出	36,765,927.91	53,744,934.16
合计	36,765,927.91	53,744,934.16

(三十八) 提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

提取担保赔偿准备金	317,336,664.21	402,805,329.71
合计	317,336,664.21	402,805,329.71

(三十九) 业务及管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	77,736,188.39	96,549,182.05
系统开发和服务费	29,062,543.49	23,289,511.72
折旧	6,900,805.97	7,010,951.55
中介咨询费	3,365,496.15	3,158,971.65
广告宣传费	2,999,305.04	3,069,037.49
物管费	2,506,890.48	2,521,723.25
租赁费	1,191,304.95	1,349,444.64
业务招待费	624,861.44	1,343,873.18
差旅费	898,063.09	1,296,844.73
邮电通讯费	1,106,846.01	1,159,702.68
其他	5,952,377.97	5,744,496.11
合计	132,344,682.98	146,493,739.05

(四十) 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
租金及托管费		9,226,778.92
联交所服务费	16,583,790.27	9,166,307.53
保函成本	28,107,552.24	14,366,891.49
其他成本	3,614,691.93	
合计	48,306,034.44	32,759,977.94

(四十一) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	259,487,112.12	188,881,116.75
债权投资		99,000,000.00
委托贷款	-25,000,000.00	25,000,000.00
合计	234,487,112.12	312,881,116.75

(四十二) 其他资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值	-5,374.70	6,339,467.60
抵债资产减值	82,642,547.10	21,386,912.42

合计	82,637,172.40	27,726,380.02
----	---------------	---------------

(四十三) 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
与企业日常活动无关的政府补助	149,540.71	109,684.47	149,540.71
其他	283,683.69	129,794.87	283,683.69
合计	433,224.40	239,479.34	433,224.40

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
三代手续费	126,960.71	109,684.47
不动产登记费退还	22,580.00	
合计	149,540.71	109,684.47

(四十四) 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
非流动资产毁损报废损失	19,073.89		19,073.89
对外捐赠支出	430,000.00	280,000.00	430,000.00
其他	86,775.23	599.24	86,775.23
合计	535,849.12	280,599.24	535,849.12

(四十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	126,044,720.57	122,016,945.75
递延所得税调整	-94,095,885.60	-80,490,581.32
其他		2,120,416.93
合计	31,948,834.97	43,646,781.37

(四十六) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	315,442,378.21	212,792,038.01
加: 资产减值损失	82,637,172.40	27,726,380.02
信用减值损失	234,487,112.12	312,881,116.75

补充资料	本期发生额	上期发生额
未到期责任准备	-7,713,318.91	-54,320,429.01
担保赔偿准备	317,336,664.21	402,805,329.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,900,805.97	7,010,951.55
使用权资产折旧	939,907.80	939,907.80
无形资产摊销	113,119.92	95,802.40
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)	-5,426,827.82	
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-45,765,655.71	-36,134,604.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-89,462,819.16	-80,490,581.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	814,024.17	
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-63,780,116.10	-546,047,534.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-35,819,997.27	854,136,244.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	710,702,449.83	1,101,394,621.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	4,367,186,151.92	4,076,177,361.74
减: 现金的期初余额	4,076,177,361.74	3,027,607,784.32
加: 现金等价物的期末余额	910,000,000.00	1,350,000,000.00
减: 现金等价物的期初余额	1,350,000,000.00	1,620,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-148,991,209.82	778,569,577.42

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	4,367,186,151.92	4,076,177,361.74
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,367,186,151.92	4,076,177,361.74

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	910,000,000.00	1,350,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,277,186,151.92	5,426,177,361.74
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		

(四十七) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末金额	期初金额	受限原因
交易性金融资产	1,260,000,000.00	330,000,000.00	3个月以上的结构性存款
存出担保保证金	522,632,907.93	501,040,034.92	保证金

八、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市江北区	国有资产经营与管理	1,680,000.00	60.00	60.00

(二) 本企业的子企业

公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	重庆市渝北区	房地产、土地评估	1,007.00	99.30	99.30

重庆兴农鑫电子商务有限公司	重庆市渝中区	计算机技术咨询、转让	2,000.00	70.00	70.00
重庆兴农资产经营管理有限公司	重庆市渝北区	企业资产、债权、债务的收购、处置及管理	14,844.4882	67.37	100.00
重庆兴农智能科技有限公司	重庆市渝北区	技术开发、咨询、转让	1,000.00	100.00	100.00
重庆市交通融资担保有限公司	重庆市渝中区	融资担保	52,631.58	100.00	100.00

(三) 本企业的合营企业、联营企业

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	重庆市渝中区	企业管理咨询	20,000.00	30.00	30.00

(四) 关联方交易

1. 从关联方采购商品以及接受劳务

单位名称	关联方及其关系	交易内容	定价政策	本年发生额(不含税)(元)	上年发生额(不含税)(元)	备注
一、接受劳务						
重庆兴农智能科技有限公司	子公司	系统开发、维护费	市场价	28,562,885.15	22,742,564.06	

2. 关联方应收应付款项余额

挂账科目	关联单位	期末余额	期初余额
预付账款	重庆兴农智能科技有限公司	3,820,295.19	
其他应收款	重庆兴农资产经营管理有限公司	135,397,133.07	93,631,623.19
小计		139,217,428.26	93,631,623.19

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司担保余额如下所示:

单位: 万元

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	1,023,524.01	834,536.78
债券担保	4,974,981.35	5,401,900.00
其他融资担保		1,081.70

非融资性担保	799,811.15	360,495.87
合 计	6,798,316.51	6,598,014.35

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司融资担保责任余额如下所示：

单位：万元

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	1,022,602.05	833,479.26
债券担保	4,308,377.35	4,706,500.00
其他融资担保		1,081.70
合 计	5,330,979.40	5,541,060.96

十二、财务报表的批准

本公司年度财务报表业经公司董事会批准报出。

重庆兴农融资担保集团有限公司（公章）

公司法定代表人（签章）：

公司会计机构负责人（签章）

二〇二三年三月二十四日

本表仅适用于年报数据披露

统一社会信用代码

91500103MA614NHH0G

营业执照

扫描二维码，了解更多
登记、备案、公示、年报信息。

名称 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍仟万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年09月09日

执行事务合伙人 蒙高原、朱秉义、冯剑、罗韬

主要经营场所

重庆市渝中区中山三路168号22层1.2.3区

经营范围

许可项目：从事会计师事务所业务，代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：税务服务；破产清算服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2022年10月17日

证书序号: 0011770

说明

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



中华人民共和国财政部制

本表仅适用于年报数据披露



会计师事务所
执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 蒙高原

主任会计师:

经营场所: 重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 50030002

批准执业文号: 渝财注〔1999〕68号

批准执业日期: 1999-7-14



姓 名 张强
 Full name 男
 性 别
 Sex 1991-05-01
 出生日期 1991-05-01
 Date of birth
 工作单位 重庆威华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 500223199105018253
 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 500300020081
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 2 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 徐举莉
Full name: 徐 女
Sex: 女
出生日期: 1976年04月13日
Date of birth: 1976-04-13
工作单位: 重庆渝证会计师事务所
Working unit: 重庆渝证会计师事务所
身份证号码: 512301760413058
Identity card No.: 512301760413058



本表仅适用于年报数据披露

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: 500300650825
No. of Certificate: 500300650825

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会

发证日期: 2003 年 7 月 15 日
Date of Issuance: 2003 /y 7 /m 15 /d



徐举莉的年检二维码

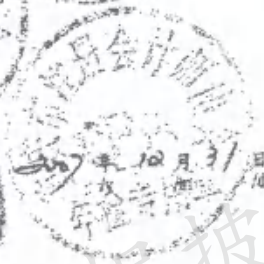
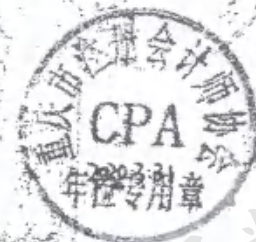
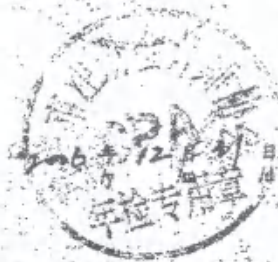
重庆市注册会计师协会制

年度检验登记 2019.3.31
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. 2019.3.31

年度检验登记 2010.3.31
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. 2010.3.31



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

同意调出 重庆会计师事务所
Agree the holder to be transferred from

到重庆会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年3月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆会计师事务所(普通合伙)事务所
CPA
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

本表仅适用于年报数据披露



CHONGQING KANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

重庆康华会计师事务所

地址:重庆市渝北区财富大道一号重庆财富
金融中心39层

邮编:401121

电话:023-63870921

传真:023-63870920

网址:<http://www.kh-cpas.com.cn>

电子邮件:kh@kh-cpas.com.cn

ADD:39F,Chongqing Fortune Financial Center
NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing

P.C. 401121

TEL:023-63870921

FAX:023-63870920

Web Site:<http://www.kh-cpas.com.cn>

E-Mail: kh@kh-cpas.com.cn

重庆兴农融资担保集团有限公司
二〇二二年度财务报表审计

报 告 书

重康会表审报字（2023）第 24 号

本表仅适用于年报数据披露



重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年三月



审计报告

重康会表审报字（2023）第 24 号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司及其子公司（以下简称兴农担保集团）合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和合并资产减值准备情况表，2022 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴农担保集团 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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“注册会计师对合并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，我们独立于兴农担保集团，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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

兴农担保集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估兴农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兴农担保集团、终

Add:39F, Chongqing Fortune Financial Center NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing P.C. 401121 Fax:023-63870920 Tel:023-63870921
地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心 39 层 邮编：401121 传真：023-63870920 电话：023-63870921





止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保集团的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表使用者依据合并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合并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，根据获取的审计证据，就可能导致对兴农担保集团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合并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兴农担保集团不能持续经营。

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

(6) 就兴农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



重庆康华会计师事务所
CHONGQING KANGHUA CPAs



3

合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

附送：

- 1、合并资产负债表
- 2、合并利润表
- 3、合并现金流量表
- 4、合并所有者权益变动表
- 5、合并资产减值准备情况表
- 6、合并财务报表附注

附件：

- 1、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
- 2、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
- 3、注册会计师执业证书复印件



中国 * 重庆

中国注册会计师：
(签名并盖章)



中国注册会计师：
(签名并盖章)



二〇二三年三月二十四日



资产负債表（合并）

编制单位：重庆兴农融资担保有限公司		2022年12月31日		金额单位：元			
项目	行次	年初数	年末数	项目	行次	年初数	年末数
资产：				负债：			
货币资金	1	4,157,929,330.07	4,411,201,674.42	短期借款	31		
以公允价值计量的金融资产	2			以公允价值计量且其变动计入当期损益	32		
应收利息	3		2,246,605.84	*交易性金融资产	33		
应收保理费	4	383,333.00		预收担保费	34	900,679,026.75	785,663,389.93
应收分担保账款	5			应付手续费	35		
应收账款	6	1,014,016,904.88	836,720,580.52	存入保证金	36	514,525,849.23	520,408,875.88
应收账款项金融资产	7	57,140,598.10	42,169,301.52	应付分担保账款	37		
应收股利	8			应付利息	38		
其他应收款	9	718,342,733.35	500,887,607.49	应付职工薪酬	39	68,596,933.06	50,642,056.71
存出保证金	10	559,015,401.52	556,050,391.09	其中：工资、奖金、津贴和补贴	40	66,590,523.17	47,325,607.40
*金融投资	11	3,055,858,637.44	3,872,694,030.63	应交税费	41	95,497,048.61	113,683,815.26
*交易性金融资产	12	2,068,261,779.88	3,535,440,228.63	其他应付款	42	355,347,435.17	339,657,474.42
*债权投资	13	729,423,407.56	119,630,352.00	未到期责任准备金	43	434,871,510.15	430,608,792.47
*其他债权投资	14			担保赔偿准备	44	2,260,341,544.69	2,473,998,556.54
*其他权益工具投资	15			租赁负债	45	4,284,057.34	3,995,912.06
可供出售金融资产	16	258,173,450.00	217,623,450.00	预计负债	46		
持有至到期投资	17			长期借款	47		
委托贷款	18	564,599,202.06	50,099,202.06	应付债券	48		
长期股权投资	19	90,326,043.59	104,192,413.31	长期应付款	49	4,590,000.00	4,590,000.00
投资性房地产	20	34,902,726.30	75,332,587.25	专项应付款	50		
固定资产	21	93,877,249.92	87,830,495.83	递延所得税负债	51	1,311,217.55	814,024.17
在建工程	22	317,851.01		其他负债	52	4,209,291,722.80	3,985,105,959.19
使用权资产	23	4,218,495.99	3,066,804.51	其中：应付股利	53		
无形资产	24	424,920.03	125,585.79	负债合计	54	8,849,336,345.35	8,697,368,836.63
商誉	25			所有者权益（或股东权益）：	55		
长期待摊费用	26	771,837.88	558,398.38	实收资本（或股本）	56	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
其他资产	27	547,284,190.55	522,541,026.57	国家资本	57		
递延所得税资产	28	367,080,172.99	456,686,915.90	集体资本	58	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
其他资产	29	7,037,064,933.92	6,812,080,037.19	法人资本	59	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
				其中：国有法人资本	60		
				个人资本	61		
				外商资本	62		
				其他权益工具	63		
				优先股	64		
				永续债	65		
				其他	66	1,900,163,185.80	1,900,140,585.80
				资本公积	67		
				减：库存股	68		
				其他综合收益	69	129,599,653.22	161,143,891.04
				盈余公积	70	108,237,212.39	129,516,415.19
				一般风险准备	71		
				担保赔偿准备	72	285,831,168.04	415,930,778.17
				未分配利润	73	8,223,647,318.30	8,406,547,770.05
				归属于母公司所有者权益合计	74	1,230,570,898.95	1,230,567,061.62
				少数股东权益	75	9,454,218,217.25	9,637,114,821.67
				所有者权益（或股东权益）总计	76	18,304,554,562.60	18,334,483,658.30
资产总计	30	18,303,554,562.60	18,334,483,658.30	负债和所有者权益（或股东权益）总计	76	18,304,554,562.60	18,334,483,658.30

单位负责人：施 勤

主管会计工作负责人：施 勤

单位负责人：施 勤

主管会计工作负责人：施 勤

利润表（合并）

编制单位：重庆兴农融资担保有限公司				2022年度		金额单位：元	
项目	行次	上年数	本年数	项目	行次	上年数	本年数
一、营业收入	1	1,313,042,296.80	1,251,221,242.18	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	246,560,108.76	353,623,451.06
（一）已赚保费	2	987,484,531.60	947,477,403.87	加：营业外收入	30	2,421,797.87	557,051.07
其他业务收入	3	920,740,110.97	933,214,686.19	减：营业外支出	31	281,346.49	2,046,845.43
减：提取保险赔付准备金	4	-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32	248,700,560.14	352,133,859.70
提取未到期责任准备金	5	66,744,420.63	14,262,717.68	减：所得税费用	33	41,775,328.20	33,027,519.95
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	6	36,158,297.66	46,019,855.05	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	206,925,231.94	319,106,339.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	892,285.52	2,016,633.52	归属于母公司所有者的净利润	35	206,938,887.85	319,109,956.08
*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）	8	-	-	少数股东损益	36	-13,655.91	-3,616.33
（三）净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	9	-	-	六、其他综合收益的税后净额	37	-	-
（四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10	-6,865,274.15	6,156,877.28	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	38	-	-
（五）利息净收入（损失以“-”号填列）	11	254,515,585.02	213,625,661.72	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	39	-	-
利息收入	12	254,515,585.02	218,259,242.54	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	40	-	-
利息支出	13	-	4,633,580.82	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	41	-	-
（六）汇兑收益（损失以“-”号填列）	14	-	-	（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	42	-	-
（七）其他业务收入	15	41,022,983.99	35,801,787.23	（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	43	-	-
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	-	-	（4）*其他债权投资公允价值变动	44	-	-
（九）其他收益	17	726,172.68	2,139,657.03	（5）*金融资产重分类计入其他综合收益的金额	45	-	-
二、营业支出	18	1,066,482,188.04	897,597,788.12	（6）*其他债权投资信用损失准备	46	-	-
（一）担保赔偿支出	19	-	-	（7）现金流量套期损益的有效部分	47	-	-
手续费支出	20	14,658,672.88	3,502,529.84	（8）外币财务报表折算差额	48	-	-
（二）分担保费支出	21	53,744,934.16	36,765,927.91	（9）其他	49	-	-
（三）提取担保赔偿准备金	22	411,896,773.04	310,787,265.44	（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	50	-	-
（四）税金及附加	23	6,744,111.90	7,190,362.43	七、综合收益总额	51	206,925,231.94	319,106,339.75
（五）业务及管理费	24	182,577,863.13	162,156,353.23	归属于母公司所有者的综合收益总额	52	206,938,887.85	319,109,956.08
（六）其他业务成本	25	39,445,660.49	62,712,618.88	归属于少数股东的综合收益总额	53	-13,655.91	-3,616.33
（七）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	26	328,687,792.42	232,126,544.19	八、每股收益：	54	-	-
（八）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	27	28,726,380.02	82,356,186.20	（一）基本每股收益	55	-	-
（九）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	28	-	-	（二）稀释每股收益	56	-	-

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

施勤

施勤



现金流量表 (合并)

编制单位：重庆成农融资担保集团有限公司				2022年度		金额单位：元	
项目	行次	上年数	本年数	项目	行次	上年数	本年数
一、经营活动产生的现金流量：				投资支付的现金	23	311,500,000.00	5,883,500,031.13
收到担保业务担保费取得的现金	2	637,922,316.63	862,261,779.16	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24	-	-
收到再担保业务担保费取得的现金	3	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	25	1,659,015.70	1,069,272.20
收到担保代偿款项现金	4	223,984,857.50	204,670,152.80	投资活动现金流出小计	26	313,159,015.70	5,884,569,303.33
收到利息、手续费及佣金的现金	5	256,785,893.90	218,065,464.66	投资活动产生的现金流量净额	27	-219,967,678.52	-718,576,146.76
收到的税费返还	6	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	28	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	7	7,766,001,137.40	2,832,211,275.28	吸收投资收到的现金	29	-	-
经营活动现金流入小计	8	8,884,694,205.43	4,117,208,671.90	取得借款收到的现金	30	-	-
支付担保业务赔付款项的现金	9	237,835,143.73	296,227,960.85	发行债券收到的现金	31	-	-
支付再担保业务赔付款项的现金	10	-	-	卖出回购投资收到的现金	32	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	11	14,658,672.88	25,287,434.84	收到其他与筹资活动有关的现金	33	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12	131,069,413.85	118,142,489.95	筹资活动现金流入小计	34	-	-
支付的各项税费	13	191,905,376.76	162,204,653.14	偿还债务支付的现金	35	100,000,000.00	-
支付其他与经营活动有关的现金	14	7,055,748,528.01	2,836,310,506.68	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	203,912,091.59	136,187,135.33
经营活动现金流出小计	15	7,631,217,135.23	3,438,173,045.46	偿付卖出回购投资支付的现金	37	-	-
经营活动产生的现金流量净额	16	1,253,477,070.20	679,035,626.44	支付其他与筹资活动有关的现金	38	-	-
二、投资活动产生的现金流量：	17	-	-	筹资活动现金流出小计	39	303,912,091.59	136,187,135.33
收回投资收到的现金	18	9,277,515.35	5,075,289,677.16	筹资活动产生的现金流量净额	40	-303,912,091.59	-136,187,135.33
取得投资收益收到的现金	19	35,242,319.43	50,152,399.41	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20	48,660,532.40	40,550,000.00	五、现金及现金等价物净增加额	42	729,597,300.09	-175,727,655.65
收到其他与投资活动有关的现金	21	10,970.00	1,080.00	加：期初现金及现金等价物余额	43	4,782,332,029.98	5,511,929,330.07
投资活动现金流入小计	22	93,191,337.18	5,165,993,156.57	六、期末现金及现金等价物余额	44	5,511,929,330.07	5,336,201,674.42

单位负责人:

主管会计工作负责人:

施 勤

会计机构负责人:

施 勤



所有者权益变动表（合并）

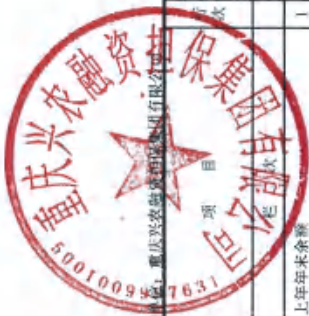
2022年度														2022年度													
归属于母公司所有者权益														归属于母公司所有者权益													
其他权益工具														其他权益工具													
优先股														优先股													
永续债														永续债													
其他														其他													
资本公积														资本公积													
减：库存股														减：库存股													
其他综合收益														其他综合收益													
盈余公积														盈余公积													
一般风险准备														一般风险准备													
未分配利润														未分配利润													
少数股东权益														少数股东权益													
所有者权益合计														所有者权益合计													
1														1													
2														2													
3														3													
4														4													
5														5													
6														6													
7														7													
8														8													
9														9													
10														10													
11														11													
12														12													
13														13													
14														14													
15														15													
16														16													
17														17													
18														18													
19														19													
20														20													
21														21													
22														22													
23														23													
24														24													
25														25													
26														26													

会计机构负责人：

施勤

主管会计工作负责人：

施勤



所有者权益变动表（合并）

2022年度													上年金额		金额单位：元	
项 目	归属于母公司所有者权益					资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	其他	资本公积											
一、上年年末余额	5,799,816,098.85	14	15	16	17	2,660,163,185.80	19	20	21	22	23	24	25	10,204,585,537.62		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
二、本年初余额	5,799,816,098.85					2,660,163,185.80			108,320,449.42	77,106,565.27		329,198,676.47		10,204,585,537.62		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-760,000,000.00			21,279,203.80	31,128,647.12		-43,367,506.43		-756,367,320.37		
（一）综合收益总额												206,838,887.85	-13,655.91	206,825,231.94		
（二）所有者投入和减少资本						-760,000,000.00						1,324,796.23	605,983.05	-758,069,210.72		
1. 所有者投入资本																
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						-760,000,000.00						1,324,796.23	605,983.05	-758,069,210.72		
（三）利润分配									21,279,203.80	31,128,647.12		-951,631,192.51		-194,223,341.59		
1. 提取盈余公积									21,279,203.80			-21,279,203.80				
2. 提取一般风险准备										31,128,647.12		-31,128,647.12				
3. 对所有者（或股东）的分配												-199,223,341.59		-199,223,341.59		
4. 对其他权益工具持有者的分配																
5. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 一般风险准备弥补亏损																
5. 设定受益计划变动额结转留存收益																
6. 其他综合收益结转留存收益																
7. 其他																
四、本年年末余额	5,799,816,098.85					1,900,163,185.80			129,599,653.22	108,237,212.39		285,831,185.04	1,230,570,894.95	9,454,218,217.25		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

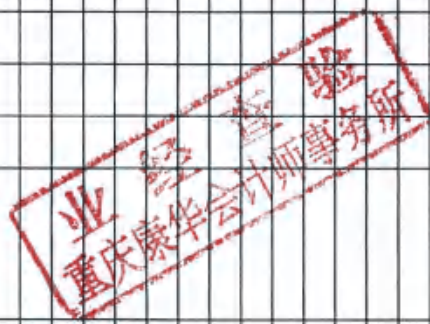
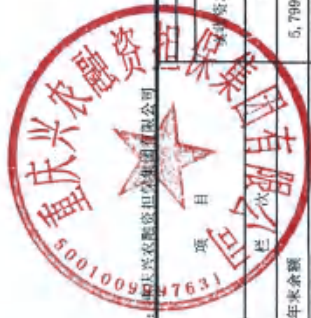
单位负责人：

单位负责人：

施勤

施勤

杜涛



资产减值准备明细表（合并）

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司		2022年度						金额单位：元	
项	目	年初余额	*本年净计提	本年计提	核销后收回	冲销/卖出资产	因资产价值回升转回数	其他变化	年末余额
栏	次	1	2	3	4	5	6	7	8
一、资产减值准备	1	949,346,887.39		339,769,091.29	-	32,581,525.90	-	-286,360.90	1,256,248,091.88
(一) 坏账准备	2	683,867,170.37		257,126,544.19		7,581,525.90			933,412,188.66
(二) *合同资产减值准备	3								-
(三) 应收款项类金融资产减值准备	4								-
(四) 可供出售金融资产减值准备	5								-
(五) 持有至到期投资减值准备	6								-
(六) *债权投资减值准备	7	99,000,000.00							99,000,000.00
(七) 委托贷款损失准备	8	28,998,968.00				25,000,000.00			3,998,968.00
(八) 长期股权投资减值准备	9	7,339,467.00						-286,360.90	7,053,106.70
(九) 投资性房地产减值准备	10								-
(十) 固定资产减值准备	11								-
(十一) 在建工程减值准备	12								-
(十二) *使用权资产减值准备	13								-
(十三) 无形资产减值准备	14								-
(十四) 商誉减值准备	15								-
(十五) 抵债资产减值准备	16	60,860,539.20		82,642,547.10					143,503,086.30
(十六) 其他	17	69,280,742.22							69,280,742.22
二、*其他债权投资减值准备	18	-							-
总计	19	949,346,887.39		339,769,091.29	-	32,581,525.90	-	-286,360.90	1,256,248,091.88

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

施勤

施勤



重庆兴农融资担保集团有限公司

二〇二二年度财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）注册地、组织形式及总部地址

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同发起设立，于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照，注册资本 579,981.61 万元人民币，营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

（二）企业的业务性质和主要经营

公司属担保行业。经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保、债券发行担保业务；诉讼保全担保业务，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（按许可证核定期限从事经营）。（以上经营范围法律、行政法规禁止的，不得从事经营；法律、行政法规限制的，取得相关许可或审批后，方可从事经营）。主要产品或提供的劳务：担保业务。

（三）母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为重庆渝富控股集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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》和具体会计准则、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”）进行确认和计量。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表遵循财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（以下简称“基本准则”）、各项具体会计准则及解释的规定，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价（或资本溢价）；资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下

的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而支付的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本公司将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，从计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额中扣减。本公司为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

（五）合并财务报表的编制方法

合并会计报表以母公司、纳入合并范围的子公司的会计报表和其他有关资料为依据，按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制而成。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策厘定，合并报表范围内各公司间的重大交易和资金往来等，在合并时抵销。

合并财务报表的合并范围包括全部子公司。从取得子公司的实际控制权之日起，将其予以合并，从丧失实际控制权之日起停止合并。合并范围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。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其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：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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。

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。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转

出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可

能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（9）金融工具减值

本公司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债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①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，是指本公司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。

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

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- A. 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- B. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

C. 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：A. 发行方或债务人发生重大财务困难；B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；G. 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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

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，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收账款组合：

a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
关联组合	不计提
债权、资产包组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。

b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

B. 其他应收款组合:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	正常情况下, 所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失
备用金组合		一般不计提预期信用损失
保证金、押金组合		一般不计提预期信用损失
行政事业单位、国企组合		一般不计提预期信用损失
账龄组合	除上述组合、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司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, 本公司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。

(九) 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注四、(八) 金融工具

(十) 合同资产与合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2. 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本确定

(1) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。对于长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,本公司按照购买日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,作为该长期股权投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资,其初始投资成本为本公司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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资,在初始确认时,对于以支付现金取得的长期股权投资,本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于

发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，本公司按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，但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除外。期末按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

在本公司合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注 四（二十七）进行处理。

（2）对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本公司与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制的企业。联营企业指本公司能够对其施加重大影响的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本公司在采用权益法核算时的具体会计处理包括：对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对合营企业和联营企业投资后，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，扣除本公司首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的投资按原会计准则及制度确认的股权投资借方差额按原摊销期直线摊销的金额后，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，本公司以取得投资时

被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的,权益法核算时已按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。本公司与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在权益法核算时予以抵销。内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,本公司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。

对合营企业或联营企业除净损益以外所有者权益的其他变动,本公司调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指按照合同约定对被投资单位经济活动所共有的控制,仅在与经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时,通常考虑下述事项:是否任何一个投资方均不能单独控制被投资单位的生产经营活动;涉及被投资单位基本经营活动的决策是否需要各投资方一致同意;如果各投资方通过合同或协议的形式任命其中的一个投资方对被投资单位的日常活动进行管理,则其是否必须在各投资方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在判断对被投资单位是否存在重大影响时,通常考虑以下一种或多种情形:是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;是否参与被投资单位的政策制定过程;是否与被投资单位之间发生重要交易;是否向被投资单位派出管理人员;是否向被投资单位提供关键技术资料等。

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所有者权益;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”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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日，本公司对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该股权投资发生减值的，采用个别方式进行评估，该股权投资的账面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的，两者之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该减值损失不能转回。期末，长期股权投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

(十二) 固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合资本化条件的其他后续支出于发生时计入当期损益。固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

2. 减值判断

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确

定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（原值的0%-5%）确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	3.00	4.85
运输工具	4-10	3.00	9.7-24.24
办公设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33
电子设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33
其他设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，开始日就开始合理确定承租人会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

5. 其他

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并在必要时作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司于每年年度终了，对存在减值迹象的在建工程，应当进行减值测试。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，将账面价值减记至可收回金额。

(十四) 无形资产

1. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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

类别	摊销方法	摊销年限（年）
软件	直线法	2-3

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，

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

2. 研究与开发支出

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①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。

②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。

(2) 内部研究开发项目在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：

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，应当证明其有用性；

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。

只有同时符合以上五个条件，公司才将开发阶段的支出资本化，不满足上述条件的开发支出，计入当期损益。

(十五) 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

(十七) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

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

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

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向

客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 公司的收入类型及具体收入确认方法

①对担保费收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 担保合同成立并承担相应担保责任；
- (2) 与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- (3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

当一次性收取多年保费的担保时，按年确认收入，各年度确认收入的原则如下：根据在保余额状况逐年分摊。

②手续费收入、评审费收入等其他收入的确认办法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

(十八) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

(十九) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

(二十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(3) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①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；
- ②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- ③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（5）租赁变更

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

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

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，本公司重新分

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。

2. 本公司作为出租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人。

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(二十二) 公允价值计量

本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易量足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层输入值包括：

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内可观察的利率和收益率曲线等。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。第三层输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用给自身数据作出的财务预测等。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司在报告期内无前期会计差错更正事项。

六、税项

税种	计税依据	税率	备注
增值税	担保服务、评估、资管、软件服务等应税销售服务行为	6%	
	为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保服务	0%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	注 2

税种	计税依据	税率	备注
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%	

注 1: 根据国家税务总局 (财税{2017}90 号), 自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入, 以及为上述融资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 税务总局 (财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号), 财税{2017}90 号中规定于 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。

注 2: 据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司属鼓励类企业, 享受西部大开发税收优惠政策, 减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 3: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15.00
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	15.00
重庆兴农资产经营管理有限公司	25.00
重庆兴农智能科技有限公司	25.00
重庆市交通融资担保有限公司	25.00

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户, 具体包括:

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	重庆兴农智能科技有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	智能科技
2	重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产评估
3	重庆兴农资产经营管理有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产经营管理
4	重庆市交通融资担保有限公司	2	境内金融子企业	重庆市渝中区	重庆市渝中区	融资担保

续:

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例 (%)	享有表决 权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	重庆兴农智能科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
2	重庆兴农资产价格评估房地产 土地估价有限公司	1,007.00	99.30	99.30	1,000.00	投资设立
3	重庆兴农资产经营管理有限公司	14,844.49	67.37	100.00	10,000.00	投资设立
4	重庆市交通融资担保有限公司	52,631.58	100.00	100.00	13,984.67	其他

(二) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	级次	业务性质	持股比例 (%)	享有表决 权 (%)	不再纳入合并 范围的原因
重庆兴足源农业 有限公司	重庆市大足区	3	农业	50.00	50.00	成立清算小组, 开始清算程序

八、合并财务报表重要项目的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	68,631.59	144,837.57
银行存款	4,406,989,195.03	4,157,784,492.50
其他货币资金	4,143,847.80	
合计	4,411,201,674.42	4,157,929,330.07

(二) 应收担保费

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收担保费

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收担保费					
合 计					

续:

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收担保费	5,099,833.00	100.00	4,716,500.00	92.48	383,333.00

合 计	5,099,833.00	—	4,716,500.00		383,333.00
-----	--------------	---	--------------	--	------------

(三) 应收代偿款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收代偿款	1,442,268,585.34	100.00	605,548,004.82	41.99	836,720,580.52
合计	1,442,268,585.34	100.00	605,548,004.82	41.99	836,720,580.52

续

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收代偿款	1,523,590,094.84	100.00	509,573,189.96	33.45	1,014,016,904.88
合计	1,523,590,094.84	100.00	509,573,189.96	33.45	1,014,016,904.88

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆奥韵实业实业(集团)有限公司	51,258,583.62	3.55	22,696,762.91
重庆华恩农业有限公司	50,847,556.66	3.53	12,711,889.17
奉节县草坪农业开发有限公司	49,012,532.99	3.40	12,253,133.25
四川金宝新鑫实业发展有限公司	56,443,518.07	3.91	14,110,879.52
重庆市兆恩商贸有限公司	45,732,453.63	3.17	3,379,051.29
合计	253,294,644.97	17.56	65,151,716.14

(四) 应收款项类金融资产

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		8,000,000.00
应收账款	42,169,301.52	49,009,962.30
合同资产		130,635.80
合计	42,169,301.52	57,140,598.10

2. 应收票据

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				8,000,000.00		8,000,000.00
合 计				8,000,000.00	-	8,000,000.00

3. 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	52,796,198.54	98.72	11,314,153.81	21.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	687,256.79	1.28		
其中：账龄组合	687,256.79	1.28		
合计	53,483,455.33	100.00	11,314,153.81	21.43

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,677,668.85	99.57	12,935,579.71	20.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	267,873.16	0.43		
其中：账龄组合	267,873.16	0.43		
合计	61,945,542.01	100.00	12,935,579.71	20.88

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
债权、资产包	52,796,198.54	11,314,153.81	21.43	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合计	52,796,198.54	11,314,153.81	21.43	—

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	687,256.79	100.00	0.00
合计	687,256.79	100.00	0.00

续:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	267,873.16	100.00	0.00
合计	267,873.16	100.00	0.00

4. 合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
暂估合同进度款				130,635.80		130,635.80
合 计				130,635.80	-	130,635.80

(五) 其他应收款

1. 其他应收款项

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	770,177,499.96	94.22	310,757,575.09	40.35	459,419,924.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	47,238,917.57	5.78	5,771,234.95	12.22	41,467,682.62
账龄组合	19,815,167.70	2.42	5,771,234.95	29.13	14,043,932.75
关联方组合	23,620,000.00	2.89			23,620,000.00
保证金、押金组合	3,803,749.87	0.47			3,803,749.87
合计	817,416,417.53	100.00	316,528,810.04	38.72	500,887,607.49

续:

类别	期初				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	837,688,710.83	95.74	153,270,000.00	18.30	684,418,710.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	37,295,923.22	4.26	3,371,900.70	9.04	33,924,022.52
账龄组合	14,271,991.51	1.63	3,371,900.70	23.63	10,900,090.81
关联方组合	13,620,000.00	1.56			13,620,000.00
保证金、押金组合	9,403,931.71	1.07			9,403,931.71
合计	874,984,634.05	—	156,641,900.70	—	718,342,733.35

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆市酿造调味品公司	736,233,070.02	300,000,000.00	40.75	预计无法足额收回
重庆市惠泉融资担保有限公司	21,082,575.09	10,757,575.09	51.03	预计无法足额收回
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	12,000,000.00			
重庆家和琴森木业有限公司	861,854.85			
合计	770,177,499.96	310,757,575.09	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合:

账龄	期末数			期初数		
	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)	8,141,770.01	41.09		4,552,776.12	31.90	
1 至 2 年	3,445,289.22	17.39	650,472.32	1,581,746.18	11.08	158,174.62
2 至 3 年	1,549,516.18	7.82	315,234.24	2,850,028.41	19.97	570,005.68
3 至 4 年	1,791,151.49	9.04	895,575.75	5,287,440.80	37.05	2,643,720.40
4 至 5 年	4,887,440.80	24.67	3,909,952.64			
5 年以上		—				

合计	19,815,167.70	100.00	5,771,234.95	14,271,991.51	—	3,371,900.70
----	---------------	--------	--------------	---------------	---	--------------

其他组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	23,620,000.00	86.13		13,620,000.00	59.16	
保证金、押金组合	3,803,749.87	13.87		9,403,931.71	40.84	
合 计	27,423,749.87	100.00		23,023,931.71	100.00	

(3) 按欠款方归集的期末余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
重庆市酿造调味品公司	借款	736,233,070.02	2-3年、3-4年	90.07	300,000,000.00
重庆市惠泉融资担保有限公司	借款	21,082,575.09	2-3年、3-4年	2.58	10,757,575.09
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	债权转让	12,000,000.00	2-3年	1.47	
重庆太富富强建材有限公司	代付款项	3,598,159.74	1年以内	0.44	
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司	债权转让款	2,400,000.00	1年以内	0.29	
合计	—	775,313,804.85	—	94.85	310,757,575.09

(六) 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
存出担保保证金	556,050,391.09	559,015,401.52
合计	556,050,391.09	559,015,401.52

(七) 金融投资

1. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	3,535,440,228.63	2,068,261,779.88
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,060,440,228.63	384,261,779.88
其他	2,475,000,000.00	1,684,000,000.00
合计	3,535,440,228.63	2,068,261,779.88

2. 债权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券及信托	218,630,352.00	99,000,000.00	119,630,352.00	828,423,407.56	99,000,000.00	729,423,407.56
合计	218,630,352.00	99,000,000.00	119,630,352.00	828,423,407.56	99,000,000.00	729,423,407.56

3. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
少数股权投资	217,623,450.00	258,173,450.00
合计	217,623,450.00	258,173,450.00

(八) 委托贷款

受托类别机构	期末余额	期初余额
委托贷款原值	54,098,170.06	593,598,170.06
减值准备	3,998,968.00	28,998,968.00
委托贷款净值	50,099,202.06	564,599,202.06

(九) 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
对子公司投资	7,058,481.40		5,374.70	7,053,106.70
对合营企业投资				
对联营企业投资	90,607,029.79	13,585,383.52		104,192,413.31
小计	97,665,511.19	13,585,383.52	5,374.70	111,245,520.01
减：长期股权投资减值准备	7,339,467.60		286,360.90	7,053,106.70
合计	90,326,043.59	13,585,383.52	-280,986.20	104,192,413.31

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	在被投资单位持股比例(%)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	88,000,000.00	90,326,043.59	11,568,750.00	5,374.70	2,016,633.52				286,360.90			7,053,106.70
一、子公司												
重庆兴农鑫电子商务有限公司	14,000,000.00			5,374.70					5,374.70		70.00	6,334,092.90
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00	-280,986.20							280,986.20		50.00	719,013.80
子公司小计	15,000,000.00	-280,986.20		5,374.70					286,360.90			7,053,106.70
二、联营企业												7,053,106.70
重庆农投企业管理咨询有限公司	60,000,000.00	13,691,648.60			2,016,633.52						30.00	
重庆春晨农业开发有限公司	10,000,000.00	14,057,581.19									27.90	
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	62,857,800.00	11,568,750.00								30.00	
联营企业小计	73,000,000.00	90,607,029.79	11,568,750.00		2,016,633.52							
										104,192,413.31		

注：重庆市兴足源农业有限公司由于成立了清算组，不再纳入本公司合并范围，以成本法核算列在长期股权投资中核算。

(十) 投资性房地产

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	37,934,708.25	43,320,822.40		81,255,530.65
其中：房屋、建筑物	37,934,708.25	43,320,822.40		81,255,530.65
土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	3,031,981.95	2,890,961.45		5,922,943.40
其中：房屋、建筑物	3,031,981.95	2,890,961.45		5,922,943.40
土地使用权				
三、投资性房地产账面净值合计	34,902,726.30			75,332,587.25
其中：房屋、建筑物	34,902,726.30			75,332,587.25
土地使用权				
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	34,902,726.30			75,332,587.25
其中：房屋、建筑物	34,902,726.30			75,332,587.25
土地使用权				

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	87,830,495.83	93,877,249.92
固定资产清理		
合计	87,830,495.83	93,877,249.92

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	146,650,396.20	1,328,713.32	679,682.11	147,299,427.41
其中：房屋及建筑物	130,618,295.36			130,618,295.36
运输工具	5,738,726.00			5,738,726.00
电子设备	5,998,738.20	1,093,424.21	679,682.11	6,412,480.30
办公设备	897,026.08			897,026.08
其他	3,397,610.56	235,289.11		3,632,899.67
二、累计折旧合计	52,773,146.28	7,355,313.52	659,528.22	59,468,931.58
其中：房屋及建筑物	39,030,514.91	6,180,020.64		45,210,535.55
运输工具	5,520,996.63	28,471.09		5,549,467.72

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	4,443,353.71	991,469.44	659,528.22	4,775,294.93
办公设备	736,806.69	8,791.96		745,598.65
其他	3,041,474.34	146,560.39		3,188,034.73
三、账面净值合计	93,877,249.92	-	-	87,830,495.83
其中：房屋及建筑物	91,587,780.45			85,407,759.81
运输工具	217,729.37			189,258.28
电子设备	1,555,384.49			1,637,185.37
办公设备	160,219.39			151,427.43
其他	356,136.22			444,864.94
四、减值准备合计		-	-	
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	93,877,249.92	-	-	87,830,495.83
其中：房屋及建筑物	91,587,780.45			85,407,759.81
运输工具	217,729.37			189,258.28
电子设备	1,555,384.49			1,637,185.37
办公设备	160,219.39			151,427.43
其他	356,136.22			444,864.94

(十二) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修设备				317,851.01		317,851.01
合计				317,851.01		317,851.01

(十三) 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：	5,334,890.24			5,334,890.24
房屋及建筑物	5,334,890.24			5,334,890.24
二、累计折旧合计：	1,116,394.25	1,151,691.48		2,268,085.73
房屋及建筑物	1,116,394.25	1,151,691.48		2,268,085.73
三、使用权资产账面净值合计	4,218,495.99			3,066,804.51

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	4,218,495.99			3,066,804.51
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	4,218,495.99			3,066,804.51
房屋及建筑物	4,218,495.99			3,066,804.51

(十四)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、原价合计	4,459,933.82			4,459,933.82
其中：软件	4,459,933.82			4,459,933.82
二、累计摊销合计	4,035,013.79	299,334.24		4,334,348.03
其中：软件	4,035,013.79	299,334.24		4,334,348.03
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	424,920.03	—	—	125,585.79
其中：软件	424,920.03	—	—	125,585.79

(十五)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
信息化软件技术费	568,951.64		178,697.34		390,254.30	
抵债资产维修费	133,350.19	8,719.50	34,440.06		107,629.63	
办公室装修费	69,536.05		9,021.60		60,514.45	
合 计	771,837.88	8,719.50	222,159.00		558,398.38	

(十六)抵债资产

项目	期末余额	期初余额
抵债资产原值	666,044,112.87	608,144,729.75
减值准备	143,503,086.30	60,860,539.20
抵债资产净额	522,541,026.57	547,284,190.55

(十七)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

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

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税暂时	递延所得税	可抵扣/应纳税暂时
一、递延所得税资产	456,686,915.90	3,029,064,896.79	367,080,172.99	2,430,093,452.51
应收账款坏账准备	40,094,056.75	259,750,942.47	25,342,065.67	162,152,737.00
其他应收款坏账准备	46,690,122.11	311,267,480.75	23,317,500.00	153,270,000.00
未到期责任准备及担保赔偿准备	329,587,745.15	2,197,251,634.36	286,690,606.31	1,911,270,708.71
债权投资（贵州独山）	14,850,000.00	99,000,000.00	14,850,000.00	99,000,000.00
抵债资产减值	21,525,462.95	143,503,086.30	9,129,080.87	60,860,539.20
委托贷款减值	2,800,000.00	11,200,000.00	3,750,000.00	25,000,000.00
交易性金融资产公允价值变动	9,661.55	38,646.21	2,800,000.00	11,200,000.00
长期股权投资减值准备	1,129,867.39	7,053,106.70	1,200,920.14	7,339,467.60
二、递延所得税负债	814,024.17	5,426,827.81	1,311,217.55	5,244,870.18
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	814,024.17	5,426,827.81	1,311,217.55	5,244,870.18

(十八) 其他资产

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预付款项	3,819,364.18	4,686,137.20
其他流动资产	2,328,914.62	564,487.99
其他非流动资产	6,805,931,758.39	7,031,814,308.73
合计	6,812,080,037.19	7,037,064,933.92

2. 预付款项

按账龄列示：

账龄	期末数			期初数		
	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)	2,060,021.23	53.94		63,221.34	1.35	
1 至 2 年	1,628.60	0.04		3,821,054.49	81.54	
2 至 3 年	1,698,412.98	44.47		801,861.37	17.11	
3 年以上	59,301.37	1.55				
合计	3,819,364.18	100.00		4,686,137.20	100.00	-

(1) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
重庆兴农融资担保集团有限公司	合肥市兴泰融资担保集团有限公司	1,698,112.98	2 至 3 年	预付分保费，未到期

合计	1,698,112.98	—	—
----	--------------	---	---

3. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	1,973,540.85	343,999.39
待抵扣进项税额	355,373.77	220,488.60
合计	2,328,914.62	564,487.99

4. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
拨付区县扶贫专项资金	6,805,931,758.39	7,031,814,308.73
合计	6,805,931,758.39	7,031,814,308.73

(十九) 预收担保费

项目	期末余额	期初余额
预收担保费	785,663,389.93	900,679,026.75
合计	785,663,389.93	900,679,026.75

(二十) 存入保证金

项目	期末余额	期初余额
存入担保保证金	520,408,875.88	514,525,849.23
合计	520,408,875.88	514,525,849.23

(二十一) 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
一、短期薪酬	68,408,717.80	120,422,416.02	138,321,205.75	50,509,928.07
二、离职后福利-设定提存计划	188,215.26	11,562,685.49	11,618,772.11	132,128.64
三、辞退福利		144,578.39	144,578.39	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	68,596,933.06	132,129,679.90	150,084,556.25	50,642,056.71

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	66,590,523.17	95,513,756.03	114,778,671.80	47,325,607.40
二、职工福利费		4,153,760.57	4,153,760.57	
三、社会保险费	751,475.64	8,445,245.76	8,461,167.92	735,553.48

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	725,994.84	5,879,332.02	5,889,860.86	715,466.00
工伤保险费	25,480.80	165,913.74	171,307.06	20,087.48
其他		2,400,000.00	2,400,000.00	
四、住房公积金		7,696,241.00	7,324,273.00	371,968.00
五、工会经费和职工教育经费	1,066,718.99	2,874,745.72	1,927,511.52	2,013,953.19
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,738,666.94	1,675,820.94	62,846.00
合计	68,408,717.80	120,422,416.02	138,321,205.75	50,509,928.07

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
一、基本养老保险	185,816.48	8,240,482.40	8,294,170.24	132,128.64
二、失业保险费	1,288.78	257,213.48	258,502.26	
三、企业年金缴费	1,110.00	3,064,989.61	3,066,099.61	
合计	188,215.26	11,562,685.49	11,618,772.11	132,128.64

(二十二) 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	7,368,877.36	46,170,204.28	49,332,681.07	4,206,400.57
消费税				
资源税				
企业所得税	85,063,745.70	123,213,878.72	102,509,404.49	105,768,219.93
城市维护建设税	515,785.30	3,155,878.95	3,382,027.69	289,636.56
房产税		1,252,759.31	1,252,759.31	
土地使用税		379,726.16	379,726.16	
个人所得税	2,180,204.40	8,290,364.56	8,258,037.88	2,212,531.08
教育费附加(含地方教育费附加)	368,426.05	2,254,334.55	2,415,733.48	207,027.12
其他税费	9.80	154,163.65	154,173.45	
合计	95,497,048.61	184,871,310.18	167,684,543.53	112,683,815.26

(二十三) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款项	182,891,353.17	211,073,804.34

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	95,447,767.98	2,562,557.98
押金及保证金	44,047,759.97	138,980,309.19
其他	17,470,593.30	2,730,763.66
合计	339,857,474.42	355,347,435.17

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
重庆四联实业开发有限公司	3,500,000.00	保证金未到期
合计	3,500,000.00	

(二十四) 未到期责任准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	420,608,792.47	434,871,510.15
合计	420,608,792.47	434,871,510.15

(二十五) 担保赔偿准备

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	2,473,998,536.54	2,260,341,544.69
合计	2,473,998,536.54	2,260,341,544.69

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,491,395.91	4,790,606.23
减：未确认的融资费用	306,170.33	506,548.89
重分类至一年内到期的非流动负债	189,313.52	
租赁负债净额	2,995,912.06	4,284,057.34

(二十七) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府拨付风险金	4,590,000.00			4,590,000.00
合计	4,590,000.00	-	-	4,590,000.00

(二十八) 其他负债

1. 明细情况

账龄	期末余额	期初余额
合同负债	5,487,089.25	1,208,619.92
应付账款	5,845,169.97	8,616,166.09

账龄	期末余额	期初余额
应付股利	75,052,628.06	75,052,628.06
递延收益	3,100,000.00	3,100,000.00
其他非流动负债	3,895,431,758.39	4,121,314,308.73
一年内到期的非流动负债	189,313.52	
合计	3,985,105,959.19	4,209,291,722.80

2. 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
预收评估、咨询费	5,487,089.25	1,208,619.92
合计	5,487,089.25	1,208,619.92

3. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,347,130.06	3,208,221.68
1-2 年以上（含 2 年）	1,498,039.91	5,407,944.41
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	5,845,169.97	8,616,166.09

4. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	75,052,628.06	75,052,628.06
合计	75,052,628.06	75,052,628.06

5. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科研创新项目补贴款	3,100,000.00			3,100,000.00
合计	3,100,000.00			3,100,000.00

6. 其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
政府拨入扶贫贷款资金	3,895,431,758.39	4,121,314,308.73
合 计	3,895,431,758.39	4,121,314,308.73

(二十九) 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 (%)

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 (%)
重庆渝富控股集团有限公司	3,479,889,659.31	60.00			3,479,889,659.31	60.00
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	1,653,284,439.54	28.51			1,653,284,439.54	28.51
重庆市水务资产经营有限公司	666,642,000.00	11.49			666,642,000.00	11.49
合计	5,799,816,098.85	100.00		-	5,799,816,098.85	100.00

注：根据 2022 年 12 月 1 日《重庆市国有资产监督管理委员会关于同意重庆渝富控股集团有限公司与重庆市城市建设投资(集团)有限公司进行资产置换的批复》（渝国资[2022]519 号），重庆市国有资产监督管理委员会批准同意重庆渝富控股集团有限公司将持有的本公司 3.6654% 股权与重庆市城市建设投资(集团)有限公司持有的重庆数投公司 36% 股权进行置换。置换完成后，重庆渝富控股集团有限公司持有本公司 56.3346% 股权，重庆市城市建设投资(集团)有限公司持有本公司 32.1712% 股权。截至 2022 年 12 月 31 日前相关产权登记及注册信息变更等事项尚未完成。

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	220,030,585.80			220,030,585.80
二、其他资本公积	1,680,132,600.00		22,600.00	1,680,110,000.00
合计	1,900,163,185.80		22,600.00	1,900,140,585.80
其中：国有独享资本公积				

(三十一) 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	129,599,653.22	31,544,237.82		161,143,891.04
任意盈余公积金				-
储备基金				-
企业发展基金				-
其他				-
合计	129,599,653.22	31,544,237.82		161,143,891.04

注：盈余公积本期增加系根据公司净利润的 10% 提取盈余公积。

(三十二) 一般风险准备

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
风险准备金	129,516,416.19	108,237,212.39	10
合计	129,516,416.19	108,237,212.39	

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	285,831,168.04	329,198,676.47
期初调整金额		
本期期初余额	285,831,168.04	329,198,676.47
本期增加额	319,109,956.08	208,263,684.08
其中：本期净利润转入	319,109,956.08	206,938,887.85
其他调整因素		1,324,796.23
本期减少额	189,010,345.95	251,631,192.51
其中：本期提取盈余公积数	31,544,237.82	21,279,203.80
本期提取一般风险准备	21,279,203.80	31,128,647.12
本期分配现金股利数	136,186,904.33	199,223,341.59
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	415,930,778.17	285,831,168.04

(三十四) 担保费收入

项目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	933,214,686.19	920,740,110.97
合计	933,214,686.19	920,740,110.97

(三十五) 提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	-14,262,717.68	-66,744,420.63
合计	-14,262,717.68	-66,744,420.63

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间的投资收益	26,066,813.13	32,693,624.84
其他权益工具投资持有期间的投资收益	741,312.00	2,548,694.59
权益法核算的长期股权投资收益	2,016,633.52	892,285.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,042,806.64	27,515.35

交易性金融资产初始直接费用		-3,822.64
其他	4,152,289.76	
总计	46,019,855.05	36,158,297.66

(三十七) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,156,877.28	-6,865,274.15
总计	6,156,877.28	-6,865,274.15

(三十八) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 利息收入	218,259,242.54	254,515,585.02
1. 存放同业	167,956,653.57	187,925,509.64
2. 拆出资金		2,668,798.57
3. 发放贷款及垫款	50,302,588.97	63,921,276.81
二. 利息支出	4,633,580.82	
其他	4,633,580.82	
三. 利息净收入	213,625,661.72	254,515,585.02

(三十九) 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
资产管理收入	7,422,708.86	12,464,960.03
基金管理收入	5,518,051.81	-
利息收入	5,641,149.12	8,367,684.28
评估费收入	8,808,025.40	6,745,436.72
其他收入	267,067.92	5,104,480.57
租赁收入	3,473,944.79	5,023,299.76
手续费收入	4,670,839.33	2,346,839.61
财务咨询费		970,283.02
合计	35,801,787.23	41,022,983.99

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高标准农田补贴		471,927.11
担保补贴		115,925.47
稳岗补贴	29,050.00	103,277.00
进项税加计抵减	104,098.71	34,290.15

其他	6,508.32	752.95
异地扶贫经费补贴	2,000,000.00	
总计	2,139,657.03	726,172.68

(四十一) 手续费支出

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费支出	3,502,529.84	14,658,672.88
合计	3,502,529.84	14,658,672.88

(四十二) 分担保费支出

项目	本期发生额	上期发生额
分担保费支出	36,765,927.91	53,744,934.16
合计	36,765,927.91	53,744,934.16

(四十三) 提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	310,787,265.44	411,896,773.04
合计	310,787,265.44	411,896,773.04

(四十四) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	117,412,586.27	135,704,485.27
其他	17,676,669.18	14,268,442.71
折旧费和摊销	7,587,334.36	7,434,447.88
水电、租赁及物管费	6,848,170.92	6,729,636.11
债权处置费		6,713,032.12
审计评估费	4,854,314.30	4,100,424.48
广告宣传费	3,001,237.08	3,069,037.49
律师及诉讼费		2,106,916.97
差旅费	1,256,884.07	1,881,916.17
车辆运行费	736,058.48	265,123.86
劳务费	722,557.71	252,119.26
劳动保护费	2,060,540.86	52,280.81
合计	162,156,353.23	182,577,863.13

(四十五) 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
资产管理成本	4,809,651.52	143,393.08
保函成本及服务费	44,691,342.51	28,268,168.60

其他成本	13,211,624.85	11,034,098.81
合计	62,712,618.88	39,445,660.49

(四十六) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	257,126,544.19	204,687,792.42
债权投资		99,000,000.00
委托贷款	-25,000,000.00	25,000,000.00
合计	232,126,544.19	328,687,792.42

(四十七) 其他资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-286,360.90	7,339,467.60
存货减值准备		
抵债资产	82,642,547.10	21,386,912.42
合计	82,356,186.20	28,726,380.02

(四十八) 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
非流动资产毁损报废利得		498.29	-
接受捐赠			-
与企业日常活动无关的政府补助	48,596.00	2,159,258.80	48,596.00
其他	508,455.07	262,040.78	508,455.07
合计	557,051.07	2,421,797.87	557,051.07

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
扶贫资金补助		2,000,000.00
三代手续费		159,258.80
其他	48,596.00	
合计	48,596.00	2,159,258.80

(四十九) 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
非流动资产毁损报废损失	19,073.89		19,073.89
债务重组损失	1,510,278.34		1,510,278.34

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,411,201,674.42	4,157,929,330.07
减：现金的期初余额	4,157,929,330.07	3,162,328,750.55
加：现金等价物的期末余额	925,000,000.00	1,354,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	1,354,000,000.00	1,620,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-175,727,655.65	729,600,579.52

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	4,411,201,674.42	4,157,929,330.07
其中：库存现金	68,631.59	144,837.57
可随时用于支付的银行存款	4,411,107,946.80	4,157,784,492.50
可随时用于支付的其他货币资金	25,096.03	
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	925,000,000.00	1,354,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,336,201,674.42	5,511,929,330.07
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		

(五十二) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期初金额	期末金额	受限原因
交易性金融资产	1,260,000,000.00	1,430,000,000.00	3 个月以上的结构性存款
存出担保保证金	556,050,391.09	577,430,510.33	担保保证金

九、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

对外捐赠支出	430,000.00	280,000.00	430,000.00
其他	87,293.20	1,346.49	87,293.20
合计	2,046,645.43	281,346.49	2,046,645.43

(五十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	128,578,546.85	125,776,950.61
递延所得税调整	-95,551,026.90	-86,752,265.93
其他		2,750,643.52
合计	33,027,519.95	41,775,328.20

(五十一) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	319,106,339.75	206,925,231.94
加: 资产减值损失	82,356,186.20	28,726,380.02
信用减值损失	232,126,544.19	328,687,792.42
未到期责任准备	-14,262,717.68	-66,744,420.63
担保赔偿准备	310,787,265.44	412,014,647.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,355,313.52	7,397,558.40
使用权资产折旧	1,151,691.48	1,116,394.25
无形资产摊销	299,334.24	345,140.39
长期待摊费用摊销	213,439.50	190,360.08
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)		-498.29
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)	-6,156,877.28	6,865,274.15
财务费用(收益以“-”号填列)	4,666,391.83	14,658,672.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-46,019,855.05	-36,158,297.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-89,606,742.91	-88,063,483.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-497,193.38	1,311,217.55
存货的减少(增加以“-”号填列)		103,346.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,907,187.21	-231,876,848.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-125,390,680.62	667,978,602.52
经营活动产生的现金流量净额	679,035,626.44	1,253,477,070.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		—
债务转为资本		

十一、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市江北区	国有资产经营与管理	1,680,000.00	60.00	60.00

(二) 本企业的子企业

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	重庆市渝北区	房地产、土地评估	1,007.00	99.30	99.30
重庆兴农鑫电子商务有限公司	重庆市渝中区	计算机技术咨询、转让	2,000.00	70.00	70.00
重庆兴农资产经营管理有限公司	重庆市渝北区	企业资产、债权、债务的收购、处置及管理	14,844.4882	67.37	100.00
重庆兴农智能科技有限公司	重庆市渝北区	技术开发、咨询、转让	1,000.00	100.00	100.00
重庆市交通融资担保有限公司	重庆市渝中区	融资担保	52,631.58	100.00	100.00

(三) 本企业的合营企业、联营企业

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	重庆市渝中区	企业管理咨询	20,000.00	30.00	30.00
重庆市兴足源农业有限公司	重庆市大足区	水果、蔬菜、家禽种植与销售	200.00	50.00	50.00
城口县滨河工程管理有限公司	重庆市城口县	工程项目管理服务、策划	1,000.00	30.00	30.00
重庆春垦农业开发有限公司	重庆市忠县	农业开发、农业逛逛旅游	2,348.19	27.90	27.90

(四) 关联方交易

1. 关联方应收应付款项余额

挂账科目	关联单位	期末余额	期初余额
------	------	------	------

应收账款			
	城口县滨河工程管理有限公司	7,260,464.22	7,260,464.22
小计		7,260,464.22	7,260,464.22
其他应收款			
	重庆兴足源农业有限公司		3,270,000.00
	城口县滨河工程管理有限公司	23,620,000.00	13,620,000.00
小计		23,620,000.00	16,890,000.00

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

（一）担保余额事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司担保余额如下所示：

单位：元

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	10,836,542,265.58	9,133,260,953.29
债券担保	49,766,813,529.11	54,094,800,000.00
其他融资担保	4,000,000.00	20,577,000.00
非融资性担保	7,998,111,535.93	3,640,649,893.06
合 计	68,605,467,330.62	66,889,287,846.35

融资性担保责任余额列示如下：

单位：元

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	10,817,422,953.08	9,105,463,216.12
债券担保	43,100,773,529.11	47,140,800,000.00
其他融资担保	4,000,000.00	20,577,000.00
合 计	53,922,196,482.19	56,266,840,216.12

（二）扶贫专项资金事项

2016 年，根据重庆市人民政府办公厅《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案》（渝府办〔2016〕3 号）规定，按照国家发改委等五部委《“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案》（发改地区〔2015〕2769 号）的要求，统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。初步测算总投资约 150 亿元，主要包括：中央预算内

投资补助、市财政补助、国家专项建设基金 12.5 亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券 24.4 亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式，市级承贷主体由本公司承担；本公司统一承接项目资本金和政策性贷款，其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁（易地扶贫搬迁）融资资金使用管理暂行办法》（渝发改地〔2016〕786 号）规定，国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金注入本公司作为项目资本金，到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购；市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入本公司作为项目资本金；本公司向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信，银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案，按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额，分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时，根据重庆市财政局《关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》（渝财农〔2015〕496 号）、（渝财农〔2016〕121 号）规定，市财政下达给本公司易地扶贫搬迁项目资本金为 24.40 亿元。

经高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议讨论确定，地方政府债券以资本公积方式注入到本公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入本公司，国开行 5.05 亿元占股 13.32%，其中 0.19881890 亿元为注册资本金，4.85118110 亿元为资本公积；农发行 7.45 亿元占股 19.66%，其中 0.29330709 亿元为注册资本金，7.15669291 亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入本公司的持股比例进行调整并确定为：重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额 2,540,000,000.00 元、占注册资本比例 67.36%，其中注册资本 100,000,000.00 元、资本公积 2,440,000,000.00 元；农发行出资金额 745,000,000.00 元、占注册资本比例 19.76%，其中注册资本 29,330,708.66 元、资本公积 715,669,291.34 元；国开行出资金额 485,500,000.00 元、占注册资本比例 12.88%，其中注册资本 19,114,173.23 元、资本公积 466,385,826.77 元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为 923,585.10 万元,其中:市财政拨入资本金 244,000 万元,兴农资产公司将其计入“资本公积”列报;国开行拨入资本金 48,550 万元,兴农资产公司将其计入注册资本 1,911.42 万元、资本公积 46,638.58 万元,农发行拨入资本金 74,500 万元,兴农资产公司将其计入注册资本 2,933.07 万元、资本公积 71,566.93 万元;截至 2022 年 12 月 31 日,国开行及农发行发放政策性贷款余额 389,543.18 万元,兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时,兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额 680,593.18 万元计入“其他非流动资产”列报,代收代付扶贫专项贷款利息通过“其他应收款”列报。

合并报表时,农发行、国开行对兴农资产公司不享有利润分配权,其实际出资 1,230,500,000.00 元计入少数股权权益。

十三、财务报表的批准

本公司年度财务报表业经公司董事会批准。

重庆兴农融资担保集团有限公司 (公章)

公司法定代表人 (签章):

公司会计机构负责人 (签章)

二〇二三年三月二十四日

本表只适用于年报数据披露

统一社会信用代码
91500103MA614NHH0G

营业执照



名称 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍仟万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年09月09日

执行事务合伙人 蒙高原、朱秉义、冯剑、罗韬

主要经营场所 重庆市渝中区中山二路168号22层1.2.3区

经营范围 许可项目：从事会计师事务所业务，代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：税务服务；破产清算服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2022年10月18日

证书序号: 0011770

说明

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



中华人民共和国财政部制

本表仅适用于年报数据披露



会计师事务所 执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 蒙高原

主任会计师:

经营场所: 重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 50030002

批准执业文号: 渝财注〔1999〕68号

批准执业日期: 1999-7-14



张强

姓 名
Full name性 别
Sex出 生 日 期
Date of birth工 作 单 位
Working unit身 份 证 号 码
Identity card No.

男

1991-05-01

重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

500223199105018253



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: 500300020081
No. of Certificate批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs发证日期: 2022 年 月 日
Date of Issuance年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 徐举莉
Sex: 女
出生日期: 1978年04月13日
工作单位: 重庆渝证会计师事务所
身份证号: 512301780413058

重庆渝证会计师事务所

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.



徐举莉的年检二维码

重庆市注册会计师协会制

证书编号:
No. of Certificate 600380650825

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2003 年 7 月 15 日

年度检验登记 2019.3.31
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. 2019.3.31

年度检验登记 2019.3.31
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. 2019.3.31



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

同意调出 转出注册会计师
Agree the holder to be transferred from

转出注册会计师
Transfer-out CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年3月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所(名称) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年9月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

本表仅适用于年报数据披露



重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富
金融中心FFC39层

邮编：401121

电话：023-63870921

传真：023-63870920

网址：<http://www.kh-cpas.com.cn>

电子邮件：kh@kh-cpas.com.cn

ADD: FFC39F, Chongqing Fortune Financial Center
NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing
P.C. 401121

TEL: 023-63870921

FAX: 023-63870920

Web Site: <http://www.kh-cpas.com.cn>

E-Mail: kh@kh-cpas.com.cn