

徐州市贾汪都市旅游投资发展  
有限公司  
2022 年度审计报告

中喜财审 2023S01190 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京23S45KTUKS



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-68





## 审计报告

中喜财审 2023S01190 号

徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司（以下简称“徐州贾汪旅投公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了徐州贾汪旅投公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于徐州贾汪旅投公司，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

徐州贾汪旅投公司管理层（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，管理层负责评估徐州贾汪旅投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徐州贾汪旅投公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督徐州贾汪旅投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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对徐州贾汪旅投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徐州贾汪旅投公司不能持续经营。

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

(六) 就徐州贾汪旅投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年4月26日



## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注八. (一)	1,297,839,073.00	1,109,800,627.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注八. (二)		500,000.00
应收账款	注八. (三)	341,384,537.49	309,753,270.60
应收款项融资			
预付款项	注八. (四)	225,400,699.75	45,222,554.03
其他应收款	注八. (五)	2,887,452,273.65	3,632,068,774.38
其中：应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注八. (六)	7,465,029,676.16	6,369,844,494.95
其中：原材料		9,827,137.05	9,184,407.92
库存商品(产成品)		1,111,073.88	870,995.92
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>12,217,106,260.05</b>	<b>11,467,189,721.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注八. (七)	100,919,921.65	100,921,496.97
其他权益工具投资	注八. (八)	315,750,445.00	315,750,445.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注八. (九)	799,722.36	1,281,119.06
其中：固定资产原价		2,681,339.30	2,674,739.30
累计折旧		1,881,616.94	1,393,620.24
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注八. (十)	295,980,691.90	380,771,458.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注八. (十一)	5,012,479.00	5,005,002.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>718,463,259.91</b>	<b>803,729,521.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,935,569,519.96</b>	<b>12,270,919,243.21</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

### 合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	注八. (十二)	819,990,000.00	943,440,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注八. (十三)	780,000,000.00	130,000,000.00
应付账款	注八. (十四)	62,286,724.36	61,779,980.36
预收款项	注八. (十五)		17,289,000.00
合同负债			
应付职工薪酬	注八. (十六)	18,893.00	
其中: 应付工资			
应付福利费			
应交税费	注八. (十七)	210,097,706.74	223,444,312.38
其中: 应交税金			
其他应付款	注八. (十八)	1,164,186,963.85	721,950,118.05
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注八. (十九)	1,671,387,453.61	1,225,546,833.91
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,707,967,741.56</b>	<b>3,323,450,244.70</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	注八. (二十)	1,260,190,000.00	827,090,000.00
应付债券	注八. (二十一)	886,617,713.76	1,970,677,232.59
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注八. (二十二)	391,209,728.47	585,159,187.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,538,017,442.23</b>	<b>3,382,926,420.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,245,985,183.79</b>	<b>6,706,376,664.73</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	注八. (二十三)	1,540,000,000.00	1,540,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注八. (二十四)	2,620,850,646.42	2,620,850,646.42
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注八. (二十五)	157,073,102.21	144,405,584.20
未分配利润	注八. (二十六)	1,368,533,755.11	1,256,129,146.24
归属于母公司所有者权益合计		5,686,457,503.74	5,561,385,376.86
少数股东权益		3,126,832.43	3,157,201.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,689,584,336.17</b>	<b>5,564,542,578.48</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,935,569,519.96</b>	<b>12,270,919,243.21</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

印王波

主管会计工作负责人:

印孟婷

会计机构负责人:

利杨印红  
3203050936686



## 合并利润表

2022年度

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	注八. (二十七)	521,141,992.81	517,131,642.09
其中：营业收入	注八. (二十七)	521,141,992.81	517,131,642.09
二、营业总成本		451,979,210.96	461,742,980.74
其中：营业成本	注八. (二十七)	439,690,626.95	436,544,125.56
税金及附加	注八. (二十八)	3,072,009.15	5,625,157.77
销售费用		87,246.65	299,691.90
管理费用		9,179,733.37	19,235,991.30
研发费用			
财务费用	注八. (二十九)	-50,405.16	38,014.21
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注八. (三十)	78,650,000.00	77,236,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注八. (三十一)	-1,575.32	19,481,231.31
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注八. (三十二)	-821,915.00	-20,962,040.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,989,291.53	131,143,852.44
加：营业外收入	注八. (三十三)	87,560.67	20,687.61
其中：政府补助			
减：营业外支出	注八. (三十四)	4,522,044.59	306,176.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,554,807.61	130,858,363.51
减：所得税费用	注八. (三十五)	17,513,049.92	12,452,282.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,041,757.69	118,406,081.17
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,041,757.69	118,406,081.17
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）		125,072,126.88	118,389,021.02
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-30,369.19	17,060.15
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于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)企业自身信用风险公允价值变动			
(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)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(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		125,041,757.69	118,406,081.17
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		125,072,126.88	118,389,021.02
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-30,369.19	17,060.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印王波

主管会计工作负责人：

印孟婷

会计机构负责人：

杨利印红



**合并现金流量表**  
2022年度

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		494,282,024.40	535,290,106.20
收到的税费返还		34.51	
收到其他与经营活动有关的现金		3,321,573,882.69	1,506,705,653.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,815,855,941.60</b>	<b>2,041,995,760.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,387,796,666.04	590,421,940.76
支付给职工以及为职工支付的现金		3,792,215.69	5,852,285.28
支付的各项税费		9,417,582.07	122,571.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,464,614,063.31	1,960,552,461.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,865,620,527.11</b>	<b>2,556,949,258.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>950,235,414.49</b>	<b>-514,953,498.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,600.00	102,455.00
投资支付的现金			20,083,745.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,600.00</b>	<b>20,186,200.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,600.00</b>	<b>-20,186,200.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,499,990,000.00	1,713,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		819,399,140.57	1,703,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,319,389,140.57</b>	<b>3,417,350,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,667,295,000.00	1,713,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		358,543,795.02	302,271,641.19
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		1,885,740,714.70	1,646,103,473.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,911,579,509.72</b>	<b>3,662,025,115.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,592,190,369.15</b>	<b>-244,675,115.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-641,961,554.66</b>	<b>-779,814,813.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		649,800,627.66	1,429,615,441.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,839,073.00</b>	<b>649,800,627.66</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印王波

主管会计工作负责人：

印孟婷

会计机构负责人：

利杨印红  
3203050936686



合并所有者权益变动表  
2022年度

编制单位：徐州市贾汪市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额								
	归属于母公司所有者权益								
	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	小计
优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,540,000,000.00		2,620,850,646.42			144,405,584.20	1,256,129,146.24	5,561,385,376.86	3,157,201.62
加：会计政策变更									5,564,542,578.48
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,540,000,000.00		2,620,850,646.42			144,405,584.20	1,256,129,146.24	5,561,385,376.86	3,157,201.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,667,518.01	112,404,608.87	125,072,126.88	-30,369.19
(一)综合收益总额							125,072,126.88		125,041,757.69
(二)所有者投入和减少资本									
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									
(三)利润分配						12,667,518.01	-12,667,518.01		
1、提取盈余公积							12,667,518.01	-12,667,518.01	
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
(四)股东权益内部结转									
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									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	1,540,000,000.00		2,620,850,646.42			157,073,102.21	1,368,533,755.11	5,686,457,503.74	3,126,832.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

王波

孟婷

会计机构负责人：

杨红印



合并所有者权益变动表 (续)  
2022年度

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益						上年金额		
	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	小计
一、上年年末余额	1,540,000,000.00		2,396,340,646.42				132,980,294.71	1,149,165,414.71	5,218,486,355.84
加：会计政策变更									3,140,141.47
前期差错更正									5,221,626,497.31
其他									
二、本年年初余额	1,540,000,000.00		2,396,340,646.42						5,221,626,497.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			224,510,000.00						
(一)综合收益总额									342,916,081.17
(二)所有者投入和减少资本									
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			224,510,000.00						224,510,000.00
(三)利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
(四)股东权益内部结转									
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									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	1,540,000,000.00		2,620,850,646.42						5,564,542,578.48

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



主管会计工作负责人：

印孟婷

利杨红

会计机构负责人：

## 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		985,417,378.31	876,870,084.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			500,000.00
应收账款	注十三. (一)	341,384,537.49	309,753,270.60
应收款项融资			
预付款项		181,630,945.75	124,452,800.03
其他应收款	注十三. (二)	3,684,975,072.49	3,745,712,725.17
其中：应收股利			
存货		5,056,045,657.45	5,033,112,473.75
其中：原材料		4,790,950.00	4,790,950.00
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>10,249,453,591.49</b>	<b>10,089,901,354.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注十三. (三)	1,159,155,855.01	1,159,157,430.33
其他权益工具投资		315,750,445.00	315,750,445.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		128,620.56	266,705.33
其中：固定资产原价		766,740.00	766,740.00
累计折旧		638,119.44	500,034.67
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		295,584,378.35	380,341,692.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,012,479.00	5,005,002.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,775,631,777.92</b>	<b>1,860,521,274.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,025,085,369.41</b>	<b>11,950,922,628.97</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印王波

主管会计工作负责人：

印孟婷

会计机构负责人：

利杨印红



## 资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		790,000,000.00	903,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		780,000,000.00	130,000,000.00
应付账款		50,420,462.21	49,880,462.21
预收款项			10,289,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		18,893.00	
其中:应付工资			
应付福利费			
应交税费		209,527,446.82	222,874,052.46
其中:应交税金			
其他应付款		1,080,403,043.82	749,695,412.72
其中:应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,622,512,453.61	1,186,546,833.91
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,532,882,299.46</b>	<b>3,253,235,761.30</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		538,440,000.00	592,590,000.00
应付债券		886,617,713.76	1,970,677,232.59
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		335,476,898.47	529,426,357.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,760,534,612.23</b>	<b>3,092,693,590.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,293,416,911.69</b>	<b>6,345,929,351.33</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		1,540,000,000.00	1,540,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		2,620,850,646.42	2,620,850,646.42
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		157,073,102.21	144,405,584.20
未分配利润		1,413,744,709.09	1,299,737,047.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,731,668,457.72</b>	<b>5,604,993,277.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,025,085,369.41</b>	<b>11,950,922,628.97</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

印王波

主管会计工作负责人:

印孟婷

会计机构负责人:

利杨印红  
3203050936636

## 利润表

2022年度

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	注十三. (四)	516,948,168.41	512,464,743.44
减：营业成本	注十三. (四)	438,083,193.57	433,764,013.46
税金及附加		2,921,666.65	5,624,043.63
销售费用			
管理费用		5,838,758.76	12,957,583.03
研发费用			
财务费用		38,463.83	35,673.57
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		78,650,000.00	77,236,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注十三. (五)	-1,575.32	-339,952.13
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,908.00	-10,010,108.00
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）		148,684,602.28	126,969,369.62
加：营业外收入		13,500.52	20,687.61
其中：政府补助			
减：营业外支出		4,510,022.59	284,880.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,188,080.21	126,705,177.23
减：所得税费用		17,512,900.13	12,452,282.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,675,180.08	114,252,894.89
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,675,180.08	114,252,894.89
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
六、综合收益总额		126,675,180.08	114,252,894.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印波

主管会计工作负责人：

印孟婷

会计机构负责人：

利杨印红



# 现金流量表

2022年度

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		490,088,200.00	530,623,207.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,172,028,010.52	2,706,705,653.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,662,116,210.52</b>	<b>3,237,328,861.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		844,808,520.53	598,682,452.89
支付给职工以及为职工支付的现金		2,946,017.69	3,319,641.40
支付的各项税费		9,267,239.57	122,457.50
支付其他与经营活动有关的现金		503,392,939.73	2,775,611,904.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,360,414,717.52</b>	<b>3,377,736,456.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,301,701,493.00</b>	<b>-140,407,594.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			102,455.00
投资支付的现金			48,677,470.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>48,779,925.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-48,779,925.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		930,000,000.00	1,508,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		599,399,140.57	1,729,250,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,529,399,140.57</b>	<b>3,237,950,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,582,930,000.00	1,698,170,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,127,647.16	294,011,129.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,556,495,692.86	1,657,583,473.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,462,553,340.02</b>	<b>3,649,764,603.01</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,933,154,199.45</b>	<b>-411,814,603.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-631,452,706.45</b>	<b>-601,002,122.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		636,870,084.76	1,237,872,207.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,417,378.31</b>	<b>636,870,084.76</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印波

主管会计工作负责人：

印孟婷

会计机构负责人：

利杨印红





编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

所有者权益变动表  
2022年度

项 目	实收资本	其他权益工具			本年金额					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	1,540,000,000.00				2,620,850,646.42				144,405,584.20	1,299,737,047.02
加：会计政策变更										5,604,993,277.64
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,540,000,000.00				2,620,850,646.42				144,405,584.20	1,299,737,047.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									12,667,518.01	114,007,662.07
（一）综合收益总额										126,675,180.08
（二）所有者投入和减少资本										126,675,180.08
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										
（三）利润分配									12,667,518.01	-12,667,518.01
1、提取盈余公积										12,667,518.01
2、提取一般风险准备										-12,667,518.01
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,540,000,000.00				2,620,850,646.42				157,073,102.21	1,413,744,709.09
										5,731,668,457.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)  
2022年度



编制单位:徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位:人民币元

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,540,000,000.00				2,396,340,646.42				132,980,294.71	1,196,909,441.62	5,266,230,382.75
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,540,000,000.00				2,396,340,646.42				132,980,294.71	1,196,909,441.62	5,266,230,382.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					224,510,000.00				11,425,289.49	102,827,605.40	338,762,894.89
(一)综合收益总额										114,252,894.89	114,252,894.89
(二)所有者投入和减少资本					224,510,000.00						224,510,000.00
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					224,510,000.00						224,510,000.00
(三)利润分配									11,425,289.49	-11,425,289.49	
1、提取盈余公积									11,425,289.49	-11,425,289.49	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四)股东权益内部结转											
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											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	1,540,000,000.00				2,620,850,646.42				144,405,584.20	1,299,737,047.02	5,604,993,277.64

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

孟婷 印

杨红 印  
32020509366585



# 徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

## 2022 年度

### 财务报表附注

编制单位：徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司

金额单位：人民币元

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司情况

徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司（以下简称本公司），由徐州市贾汪区国有资产管理局和徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司共同组建的国有公司。2009 年 7 月 9 日取得徐州市贾汪区工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，统一社会信用代码 9132030569211485XE。法人代表：王波。注册资本：154,000.00 万元人民币。

本公司 2009 年 7 月 9 日由徐州市贾汪区国有资产管理局出资 3,000.00 万元、徐州市贾汪城市建设投资有限公司出资 2,000.00 万元组建，注册资本 5,000.00 万元人民币，业经徐州中德信会计师事务所有限公司验证并出具徐中信验字（2009）第 136 号验资报告。

2011 年 12 月 14 日公司股东会决议，变更注册资本，由 5,000.00 万人民币增至 10,000.00 万元人民币，徐州市贾汪城市建设投资有限公司增加出资 5,000.00 万元，变更后徐州市贾汪城市建设投资有限公司出资 7,000.00 万元，占注册资本的 70%；徐州市贾汪区国有资产管理局出资 3,000.00 万元不变，占注册资本的 30%。上述资本业经徐州华兴会计师事务所有限公司验证并出具华兴会验注【2011】569 号验资报告。

2012 年 3 月 19 日公司股东会决议，变更公司注册资本，由 10,000.00 万元人民币增至 20,000.00 万元人民币，徐州市贾汪区国有资产管理局增加出资 10,000.00 万元；变更后，股东徐州市贾汪区国有资产管理局出资 13,000.00 万元，占注册资本的 65%，股东徐州市贾汪城市建设投资有限公司出资 7,000.00 万元，占注册资本的 35%，上述资本业经徐州华兴会计师事务所有限公司验证并出具华兴会验注【2012】107 号验资报告。

2013 年 6 月 3 日公司股东会决议，股东贾汪城市建设投资有限公司将所持有的 35% 股份转让给徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司，并办理了工商变更。

2013 年 11 月 6 日至 30 日期间经公司股东会决议，公司注册资本由原 20,000.00



万元人民币分 5 次增加至 120,000.00 万元人民币，增加的注册资本全部由股东徐州市贾汪区国有资产管理局出资，即变更后徐州市贾汪区国有资产管理局出资额 113,000.00 万元人民币，占注册资本的 94.17%，徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司出资额 7,000.00 万元人民币，占注册资本的 5.83%，上述资本业经徐州迪联会计师事务所验证并出具徐迪会所验（2013）E175 号验资报告。

2016 年 12 月 26 日经公司股东会决议，公司注册资本由原 120,000.00 万元人民币增至 149,000.00 万元人民币，增加的注册资本全部由股东徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司出资，即变更后徐州市贾汪区国有资产管理局出资额 113,000.00 万元人民币，占注册资本的 75.84%，徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司出资额 36,000.00 万元人民币，占注册资本的 24.16%。

根据股东会决议，公司注册资本由原 149,000.00 万元人民币增至 154,000.00 万元人民币，增加的注册资本全部由中国农发重点建设基金有限公司，占注册资本的 3.25%。公司原股东徐州市贾汪区国有资产管理局出资额 113,000.00 万元人民币，徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司出资额 36,000.00 万元人民币，变更为徐州市贾汪人民政府（授权徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司），占注册资本的 96.75%。

2022 年 5 月 24 日，根据股东会决议，公司原股东徐州市贾汪人民政府（授权徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司）将其持有的本公司 96.75% 股权合计人民币 149,000.00 万元人民币以零元价格转让给徐州市贾汪区人民政府（授权徐州市贾汪区国有资产管理服务中心履行国有出资人职责）。公司修改了章程，并进行了工商变更。

2022 年 7 月 21 日，根据股东会决议，公司原股东中国农发重点建设基金有限公司将其持有的本公司 3.25% 股权合计人民币 5,000.00 万元人民币以原价转让给徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司。公司修改了章程，并进行了工商变更登记。

2022 年 8 月 8 日，根据徐州市贾汪区国有资产监督管理办公室文件-贾国资复【2022】19 号关于同意本公司 3.25% 股权无偿划拨至徐州市贾汪区国有资产管理服务中心的批复：同意将股东徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司持有的 3.25% 股权无偿划拨至徐州市贾汪区人民政府（授权徐州市贾汪区国有资产管理服务中心履行国有出资人职责）。至此，徐州市贾汪区人民政府（授权徐州市贾汪区国有资产管理服务中心履行国有出资人职责）成为本公司唯一股东。公司修改了章程，并于 2022 年 9 月 9 日进行了工商变更登记。

公司经营范围：旅游项目投资；景区、景点建设及管理；园林绿化工程设计、施工；水利工程施工；建筑材料销售；房地产开发经营。（依法须经批准后方可开展经营活动）



总部地址：徐州市潘安湖风景区内。

公司经营期限：自 2009 年 07 月 09 日至无固定期限。

企业类型：有限责任公司（国有独资）。

## 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日合并及公司财务状况及 2022 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、主要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （四）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方股东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个别财务报表中长期股权投资



资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

(1) 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

(2) 合并成本分别以下情况确定：

①一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

(3) 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

①公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入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；

②公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；

③公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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；

④公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量；



⑤公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

(4) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理。

①公司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。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量；

②公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### 3. 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

(1) 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

(2) 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

①债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

②债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

(3) 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

①在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（资本溢价）中扣除；

②在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公



司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

## 2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

## 3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的股东权益（未分配利润）；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股东权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

## 4. 报告期内增减子公司的处理

### （1）报告期内增加子公司的处理

#### ① 报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理；

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理；

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### （2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置目的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置目的现金流量纳入合并现金流量表。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公



司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务的核算方法

##### (1) 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

##### (2) 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

###### ① 外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目



的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

## ②外币非货币性项目的会计处理原则

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## （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。

### （1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定



为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司改变管理金融资产的业务模式时,将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理,不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

#### (2) 金融负债

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;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;不属于前两种情形的财务担保合同,以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺;以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

### 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。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。金融工具的后续计量取决于其分类。

#### (1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后,对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的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当期损益的金融资产。初始确认后,对于该类金融资产(除属于套期关系的一部分金融资产外),以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

③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。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

#### (2) 金融负债



①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《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孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### （1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 然后将以下两项金额的差额计入当期损益: ①终止确认部分在终止确认日的账面价值; ②终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

## (2) 金融负债

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)。

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。

## (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	单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。
其他组合	应收关联方、政府部门、政府部门控制的企业

### 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	单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、个人备用金、代垫款、质保金等应收款项。

#### 4) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

##### 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收账款为单项期末余额大于等于 100.00 万元的应收账款；单项金额重大的其他应收款为单项期末余额大于等于 100.00 万元的其他应收款。

##### 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：A、债务人发生严重财务困难；B、债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；D、债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

#### 5) 应收款项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	应收款项预期信用损失率 (%)
1 年以内	0.00
1~2 年	5.00
2~3 年	10.00
3~4 年	20.00
4~5 年	50.00
5 年以上	100.00

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要系原材料、低值易耗品、工程施工、开发成本等。

#### 2. 发出存货的计价方法



发出库存商品采用加权平均法核算。

### 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

#### (1) 存货可变现净值的确定依据

①库存商品（产成品）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。

②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。

③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；公司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。

④为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

#### (2) 存货跌价准备的计提方法

①公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

②对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

③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。

### 4. 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### 5. 周转材料的摊销方法

#### (1) 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。



## (十二) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注四之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；

②通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理；

③通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本；

④通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

### 2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 采用成本法核算的长期股权投资

①公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算；



②采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

## （2）采用权益法核算的长期股权投资

①公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算；

②采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本；

③取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的



账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### 3.长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

(1) 公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的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。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

(2) 因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十三) 投资性房地产

### 1.投资性房地产确认条件

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的能够单独计量和出售的房地产，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。投资性房地产在满足下列条件时予以确认：

(1) 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

### 2.投资性房地产的计量

本公司投资性房地产投资性在同时满足下列条件时，按公允价值模式计量。

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

(2) 企业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。

与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产的计入投资性房地产成本。

### 3.投资性房地产减值

期末，本公司对投资性房地产进行逐项检查，当存在减值迹象时进行减值测试，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。



#### 4. 投资性房地产处置

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。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损,将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。

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,

外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。

购买固定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,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

#### 2. 折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。本公司对未计提减值准备的固定资产,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值计提折旧,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	3.00-5.00	5.00	19.00-32.00
运输设备	3.00-5.00	1.00-5.00	19.00-32.00
其他设备	5.00	5.00	19.00
电子及办公设备	3.00-5.00	5.00	19.00-32.00



在使用年限内变更预计折旧年限或预计残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### 3.固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 4.固定资产减值处置

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。

## （十五）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

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。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十六）借款费用

### 1.借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

## 2. 借款费用的确认原则

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，包括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。

## 3. 借款费用资本化期间的确定

### （1）借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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）借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

### （3）借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的确定

### （1）借款利息资本化金额的确定



在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

③借款存在折价或者溢价的，公司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。

④在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

### （2）借款辅助费用资本化金额的确定

①专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

②一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （十七）无形资产

### 1.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。



## 2.无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	70	0.00	1.42
软件	5	0.00	20.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

## 3.无形资产使用寿命的估计

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

(3) 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

## 4.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

### (1) 无形资产的减值测试方法

①对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测



试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试；

②对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的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；

③当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；

④无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）；

⑤无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （2）无形资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5. 土地使用权的处理

（1）公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

（2）公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

（3）外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

## （十八）长期待摊费用

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。

## （十九）职工薪酬

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。

### 1. 短期薪酬



短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

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

公司在职工为其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——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

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。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。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 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。

## (二十) 预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

## (二十一) 收入确认

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和工程建设收入，其确认原则如下：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原给客户的款项。

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。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 收入确认方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：委托代建、土地整理、工程施工、商品销售、租赁业务等。

#### 1. 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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：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。

#### 2. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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。对于有明确的产出指标的服务



合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

### 3、委托代建，土地整理

本公司与当地区政府签订委托代建框架协议，由本公司承担部分基础设施建设任务，政府每年按照一定工程量给企业出具结算单，企业由此结转成本并确认收入。

4、工程施工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。

### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、(二十五)进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务



时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 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。

#### (二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；



2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

### （二十三）政府补助

政府补助，是指本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股东投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

#### 1. 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

##### （1）公司在取得资产、负债时确定其计税基础

公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

##### （2）递延所得税资产的确认依据

①公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差



异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额；

②对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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；

③资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

### （3）递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 2.递延所得税资产或递延所得税负债的计量

（1）资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（2）适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在股东权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

（3）公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

（4）公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## （二十五）租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

### 1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法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。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### 2. 出租资产的会计处理

#### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

#### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 五、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更



公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

### (二) 会计估计变更及影响

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

### (三) 重要前期差错更正及影响

本公司在本报告期内未发生重要前期差错更正。

## 六、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额	3、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	徐州潘安湖建设发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	工程施工
2	徐州市潘东旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游管理服务
3	徐州潘明文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游景区开发
4	徐州潘达文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游景区开发
5	徐州潘贸文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游景区开发
6	徐州潘顺置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产开发经营
7	徐州潘阳文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游景区开发
8	徐州潘恒置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产开发经营
9	徐州潘兴文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	旅游景区开发



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022年度财务报表附注

10	江苏马庄文化旅游发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	租赁和商务服务业
11	徐州市旅盛置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
12	徐州市潘文地产置业有限责任公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
13	徐州万鹏热力有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
14	徐州市融华房地产有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
15	徐州市潘佳地产置业有限责任公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
16	徐州禾旭置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	房地产业
17	江苏古彭酒业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	酒、饮料和精制茶制造业
18	徐州利发农业科技有限公司	2	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	科技推广和应用服务业
19	徐州市旅捷置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	建筑装饰、装修和其他建筑业
20	徐州市旅顺置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	建筑装饰、装修和其他建筑业
21	徐州市旅恒置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	建筑装饰、装修和其他建筑业
22	徐州市旅耀置业有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	建筑装饰、装修和其他建筑业
23	徐州市潘安湖田园乡村文化发展有限公司	1	境内非金融子企业	徐州市贾汪区	徐州市贾汪区	农、林、牧、渔专业及辅助性活动

(续)

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	徐州潘安湖建设发展有限公司	220,000,000.00	100.00	100.00	224,123,800.00	投资设立
2	徐州市潘东旅游发展有限公司	138,889,039.67	100.00	100.00	138,771,408.36	投资设立
3	徐州潘明文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	12,420,000.00	投资设立



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022年度财务报表附注

4	徐州潘达文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	60,500,000.00	投资设立
5	徐州潘贸文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	3,000,000.00	投资设立
6	徐州潘顺置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	44,730,000.00	投资设立
7	徐州潘阳文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	54,900,000.00	投资设立
8	徐州潘恒置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00	136,610,000.00	投资设立
9	徐州潘兴文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00	100.00	3,000,000.00	投资设立
10	江苏马庄文化旅游发展有限公司	10,000,000.00	80.00	80.00	42,240,000.00	投资设立
11	徐州市旅盛置业有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	-	投资设立
12	徐州市潘文地产置业有限责任公司	10,000,000.00	100.00	100.00	-	投资设立
13	徐州万鹏置业有限公司	11,000,000.00	100.00	100.00	10,137,000.00	非同一控制下的企业合并
14	徐州市融华房地产有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	299,210,000.00	投资设立
15	徐州市潘佳地产置业有限责任公司	10,000,000.00	100.00	100.00	-	投资设立
16	徐州禾旭置业有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	27,993,725.00	投资设立
17	江苏吉彭酒业有限公司	600,000.00	100.00	100.00	600,000.00	投资设立
18	徐州利发农业科技有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	50,000,000.00	投资设立
19	徐州市旅捷置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00		投资设立
20	徐州市旅顺置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00		投资设立
21	徐州市旅恒置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00		投资设立
22	徐州市旅耀置业有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00		投资设立



23	徐州市潘安湖田园乡村文化发展有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00		投资设立
----	--------------------	---------------	--------	--------	--	------

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

**(二)母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因**

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	徐州潘安湖市政设施管理有限公司	100%	0%	20,000.00	20,000.00	1	无实际控制权，未派遣董监高人员，无决策权和经营权

**(三)本年新纳入合并范围的主体**

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	徐州市旅捷置业有限公司	-120,941.83	-120,941.83	直接控制
2	徐州市旅顺置业有限公司	-20,686.78	-20,686.78	直接控制
3	徐州市旅恒置业有限公司	-9,826.21	-9,826.21	直接控制
4	徐州市旅耀置业有限公司	1,102.12	1,102.12	直接控制
5	徐州市潘安湖田园乡村文化发展有限公司	-55,339.89	-55,339.89	直接控制

**八、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）**

**(一) 货币资金**

**1、货币资金余额情况**

项目	年末余额	年初余额
库存现金	342,277.96	397,374.96
银行存款	7,496,795.04	649,403,252.70
其他货币资金	1,290,000,000.00	460,000,000.00
合计	1,297,839,073.00	1,109,800,627.66

2、货币资金年末使用受限制状况详见“附注九.2、截至年末余额使用受限的货币资金”。

**(二) 应收票据**

**1、应收票据分类**



票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		500,000.00
小计		500,000.00
减：坏账准备		
合计		500,000.00

## 2、期末已质押的应收票据情况

截止年末余额，期末不存在用于质押的应收票据。

## 3、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

## 4、按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据：	500,000.00	100.00			500,000.00	
组合 1：账龄组合	500,000.00	100.00			500,000.00	
组合 2：其他组合						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据						
合计	500,000.00	100.00			500,000.00	

## 5、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	341,384,537.49
1 至 2 年	



2至3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计		341,384,537.49
减：坏账准备		
合计		341,384,537.49

## 2、应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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：	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49
组合1：账龄组合					
组合2：其他组合	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49

续上表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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：	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60
组合1：账龄组合					
组合2：其他组合	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60



类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60

3、本期无需要披露的坏账准备计提、收回或转回的情况。

#### 4、按欠款方归集的年末余额的应收账款情况

债务人名称	年末余额	占应收账款年末余额 余额合计数的比例(%)	坏账准备年末 余额
徐州市贾汪区财政局	341,384,537.49	100.00	
合计	341,384,537.49	100.00	

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	180,348,400.00	
1-2年		237,532.81
2-3年	67,278.53	172,600.00
3年以上	44,985,021.22	44,812,421.22
合计	225,400,699.75	45,222,554.03

##### 2、账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算额原因
徐州潘安湖建设发展有限公司	浙江万利建筑工程有限公司	42,660,754.00	3年以上	工程未决算
徐州潘安湖建设发展有限公司	盛亚建设工程集团有限公司	1,278,945.75	3年以上	工程未决算
徐州潘安湖建设发展有限公司	江苏华地园有限公司林景观工程	500,000.00	3年以上	工程未决算
徐州潘安湖建设发展有限公司	徐州市贾汪区潘安湖街道唐庄村村民委员会	400,000.00	3年以上	工程未决算
合计		44,839,699.75		

#### (五) 其他应收款



项目	年末余额	年初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	2,887,452,273.65	3,632,068,774.38
合计	2,887,452,273.65	3,632,068,774.38

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,167,221,137.17
1 至 2 年	415,214,402.75
2 至 3 年	26,197,222.77
3 至 4 年	12,527,481.00
4 至 5 年	41,689,487.92
5 年以上	260,455,360.83
小 计	2,923,305,092.44
减：坏账准备	35,852,818.79
合 计	2,887,452,273.65

## (2) 按种类披露的其他应收款

## ①其他应收款分类披露

类别	年末余额					账面 价值
	账面余额	坏账准备	金额	比例 (%)	金额	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	2,923,305,092.44	35,852,818.79	1.23	100.00	2,887,452,273.65	
组合 1：账龄组合	42,856,520.79	35,852,818.79	83.66	1.47	7,003,702.00	
组合 2：其他组合	2,880,448,571.65			98.53		2,880,448,571.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	2,923,305,092.44	35,852,818.79	1.23	100.00	2,887,452,273.65	

续上表



类别	年初余额					账面 价值	
	账面余额		坏账准备		计提比 例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额				
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	3,667,099,678.17	100.00	35,030,903.79	0.96	3,632,068,774.38		
组合 1：账龄组合	36,222,055.79	0.99	35,030,903.79	96.71	1,191,152.00		
组合 2：其他组合	3,630,877,622.38	99.01			3,630,877,622.38		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款							
合计	3,667,099,678.17	100.00	35,030,903.79	0.96	3,632,068,774.38		

## A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		
1 年以内	6,820,458.00			6,820,458.00
1-2 年				-
2-3 年	4,160.00	416.00		3,744.00
3-4 年				-
4-5 年	359,000.00	179,500.00		179,500.00
5 年以上	35,672,902.79	35,672,902.79		-
合计	42,856,520.79	35,852,818.79		7,003,702.00

续上表

账龄	年初余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		
1 年以内				
1-2 年	4,160.00	208.00		3,952.00
2-3 年				-
3-4 年	359,000.00	71,800.00		287,200.00
4-5 年	1,800,000.00	900,000.00		900,000.00



5年以上	34,058,895.79	34,058,895.79	
合计	36,222,055.79	35,030,903.79	1,191,152.00

## B.其他组合

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
政府往来	741,097,518.07		
特定组合	2,012,360,616.83		
保证金、押金	126,990,436.75		
合计	2,880,448,571.65		

续上表

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
政府往来	926,467,553.89		
特定组合	2,641,740,766.74		
保证金、押金	62,669,301.75		
合计	3,630,877,622.38		

## ②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	35,030,903.79			35,030,903.79
年初余额其他应收款账余额				
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	821,915.00			821,915.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动				
年末余额余额	35,852,818.79			35,852,818.79

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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
徐州市贾汪城市建设投资有限公司	往来款	1,795,050,538.29	1年以内	58.93	
徐州市贾汪区财政局	往来款	667,601,465.79	1年以内/1-2年	21.92	
徐州市贾汪区国土资源局	土地保证金	89,134,080.75	1年以内/1-2年/2-3年	4.08	
徐州市兴潘旅游文化发展有限公司	往来款	51,030,000.00	5年以上	2.93	
江苏徐州工业园区区管理委员会	往来款	34,354,880.00	1-2年/3-4年/4-5年	1.68	
合计		2,637,170,964.83		89.54	

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,827,137.05		9,827,137.05
库存商品	1,111,073.88		1,111,073.88
开发成本	2,638,078,187.03		2,638,078,187.03
待开发土地成本	4,816,013,278.20		4,816,013,278.20
合计	7,465,029,676.16		7,465,029,676.16

续上表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,184,407.92		9,184,407.92
库存商品	870,995.92		870,995.92
开发成本	1,870,023,273.76		1,870,023,273.76
待开发土地成本	4,489,765,817.35		4,489,765,817.35
合计	6,369,844,494.95		6,369,844,494.95

2、报告期内存货未发生跌价情形，故未计提存货跌价准备。

3、报告期内未办理土地使用权证情况



所属公司	账面价值	地号	说明
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	2,020,000.00	2017-97 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	4,880,000.00	2017-98 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	7,540,000.00	2017-100 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	308,350,845.00	2018-13 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	2,120,000.00	2021-1 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	260,000.00	2021-2 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	320,000.00	2021-3 号	正在办理
徐州市贾汪区都市旅游投资发展有限公司	78,140,000.00	2022-12 号	正在办理
徐州潘顺置业有限公司	2,064,198.00	2017-270 号	正在办理
徐州潘顺置业有限公司	13,558,418.90	2017-271 号	正在办理
徐州潘阳文化旅游发展有限公司	51,917,297.70	2017-176 号	正在办理
徐州市潘佳地产置业有限责任公司	76,970,000.00	2020-32 号	正在办理
徐州万鹏热力有限公司	1,583,000.00	2018-48 号	正在办理
徐州万鹏热力有限公司	8,554,000.00	2018-49 号	正在办理
徐州市旅捷置业有限公司	241,100,000.00	2021-24 号	正在办理
徐州市旅耀置业有限公司	698,000,000.00	2022-28 号	正在办理
合计	1,497,377,759.60		

## (七) 长期股权投资

### 1、长期股权投资明细项目列示如下

项 目	年末余额	年初余额
长期股权投资	100,919,921.65	100,921,497.0
其中:对联营企业的投资	100,919,921.65	100,921,497.0
减: 减值准备		
合 计	100,919,921.65	100,921,497.0

### 2、对联营企业的投资明细列示如下:

被投资单位名称	投资比例 (%)	账面价值	
		年末余额	年初余额
徐州市潘兴建设工程有限公司	45.6522	100,919,921.65	100,921,496.97
合 计		100,919,921.65	100,921,496.97

续表1:



被投资单位名称	投资成本			
	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
徐州市潘兴建设工程有限公司	101,238,141.17			101,238,141.17
合 计	101,238,141.17			101,238,141.17

续表2:

被投资单位名称	损益调整				
	年初余额	本年应计损益	本年收到红利	其他变动	年末余额
徐州市潘兴建设工程有限公司	-316,644.17	-1,575.35			-318,219.52
合 计	-316,644.17	-1,575.35			-318,219.52



## (八) 其他权益工具投资

项目	投资比例 (%)	投资成本	年末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
徐州核建建设发展有限公司	20.00	80,970,445.00	80,970,445.00			企业持有的非交易性权益工具投资
徐州潘安湖市政设施管理有限公司	100.00	234,780,000.00	234,780,000.00			企业持有的非交易性权益工具投资
<b>合 计</b>		<b>315,750,445.00</b>	<b>315,750,445.00</b>			

注：本公司虽享有徐州潘安湖市政设施管理有限公司的 100.00% 股权，但实际未对其董事会、监事会委派任何人员，不享有经营权、决策权。



**(九) 固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	799,722.36	1,281,119.06
固定资产清理		
合计	799,722.36	1,281,119.06

**1、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额余额	782,711.00	1,892,028.30	2,674,739.30
2.本期增加金额		6,600.00	6,600.00
(1) 外购		6,600.00	6,600.00
(2) 企业合并			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.年末余额余额	782,711.00	1,898,628.30	2,681,339.30
二、累计折旧			
1.年初余额余额	318,539.44	1,075,080.80	1,393,620.24
2.本期增加金额	257,051.24	230,945.46	487,996.70
(1) 计提	257,051.24	230,945.46	487,996.70
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额余额	575,590.68	1,306,026.26	1,881,616.94
三、减值准备			
四、账面价值			
年末余额账面价值	207,120.32	592,602.04	799,722.36
年初余额账面价值	464,171.56	816,947.50	1,281,119.06

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

截止年末余额，本公司无暂时闲置的固定资产。



## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截止年末余额，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

截止年末余额，本公司无通过经营租赁租入的固定资产。

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

截止年末余额，本公司无未办妥产权证书的固定资产

## (6) 固定资产抵押情况

截止年末余额，本公司无固定资产抵押情况。

## (十) 无形资产

## 1、无形资产明细项目列示如下：

项目	土地	软件	林地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.年初余额余额	278,182,167.08	548,510.00	156,600,000.00	435,330,677.08
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 企业合并				
3.本期减少金额	96,257,597.14			96,257,597.14
(1) 处置	96,257,597.14			96,257,597.14
4.年末余额余额	181,924,569.94	548,510.00	156,600,000.00	339,073,079.94
<b>二、累计摊销</b>				
1.年初余额余额	54,440,475.08	118,743.44		54,559,218.52
2.本期增加金额	2,598,922.47	33,453.01		2,632,375.48
(1) 计提	2,598,922.47	33,453.01		2,632,375.48
3.本期减少金额	14,099,205.96			14,099,205.96
(1) 处置	14,099,205.96			14,099,205.96
4.年末余额余额	42,940,191.59	152,196.45		43,092,388.04
<b>三、减值准备</b>				
<b>四、账面价值</b>				
年末余额账面价值	138,984,378.35	396,313.55	156,600,000.00	295,980,691.90
年初余额账面价值	223,741,692.00	429,766.56	156,600,000.00	380,771,458.56

2、林地使用权无使用期限，故不进行摊销。



3、无形资产抵押情况详见“附注九.1、截至年末余额资产抵押情况”。

### (十一) 递延所得税资产

#### 1、未经抵消的递延所得税资产明细

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
坏账准备	20,049,916.00	20,020,008.00	5,012,479.00	5,005,002.00
合计	20,049,916.00	20,020,008.00	5,012,479.00	5,005,002.00

#### 2、未确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	15,802,902.79	15,010,895.79
合计	15,802,902.79	15,010,895.79

### (十二) 短期借款

#### 1、短期借款明细项目列示如下

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	551,990,000.00	563,940,000.00
抵押借款		80,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	19,500,000.00
保证+抵押/质押	258,000,000.00	280,000,000.00
合计	819,990,000.00	943,440,000.00

#### 2、已逾期未偿还的短期借款情况

截止年末余额，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

### (十三) 应付票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	780,000,000.00	130,000,000.00
合计	780,000,000.00	130,000,000.00

截止年末余额，本公司无已到期未支付的应付票据。

### (十四) 应付账款

#### 1、按款项性质列示的应付账款

项目	年末余额	年初余额
工程款	62,286,724.36	61,779,980.36



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

合计	62,286,724.36	61,779,980.36
----	---------------	---------------

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末应付账款前五名单位名称、金额等情况列示如下

债权人名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例(%)
江苏苏北花卉股份有限公司	非关联方	17,457,977.16	28.03
江苏东升水务建设工程有限公司	非关联方	11,743,122.10	18.85
苏州新城园林集团有限公司	非关联方	5,074,000.27	8.15
江苏山水环境建设集团股份有限公司	非关联方	2,768,631.23	4.44
上海万荣园林工程有限公司	非关联方	2,508,806.35	4.03
合计		39,552,537.11	63.50

### (十五) 预收款项

#### 1、按账龄列示的预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收工程款		17,289,000.00
合计		17,289,000.00

### (十六) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬		3,400,825.13	3,381,932.13	18,893.00
离职后福利设定提存计划		410,283.56	410,283.56	
合计		3,811,108.69	3,792,215.69	18,893.00

#### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		2,542,288.46	2,542,288.46	
福利费		124,900.00	124,900.00	
社会保险费		214,183.67	214,183.67	
其中：基本医疗保险		186,671.33	186,671.33	
工伤保险		10,986.84	10,986.84	
生育保险		16,525.50	16,525.50	
住房公积金		519,453.00	500,560.00	18,893.00
合计		3,400,825.13	3,381,932.13	18,893.00

#### 3、设定提存计划列示



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险		393,809.42	393,809.42	
失业保险		16,474.14	16,474.14	
合计		410,283.56	410,283.56	

(十七) 应交税费

应交税费明细项目列示如下

项目	年末余额	年初余额
增值税	37,477,417.24	65,700,311.74
城市维护建设税	6,096,770.11	5,018,637.59
土地使用税	16,411,862.45	19,420,349.68
教育费附加	2,612,901.48	2,150,844.68
地方教育费附加	1,741,934.32	1,433,896.46
企业所得税	145,756,821.14	129,720,272.23
合计	210,097,706.74	223,444,312.38

(十八) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,164,186,963.85	721,950,118.05
应付股利		
应付利息		
合计	1,164,186,963.85	721,950,118.05

1、 其他应付款

(1) 其他应付款明细项目列示如下:

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	2,288,320.00	3,790,896.63
其他往来	747,818,643.85	127,452,551.78
政府往来	414,080,000.00	590,706,669.64
合计	1,164,186,963.85	721,950,118.05

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 其他应付款主要单位名称、金额等情况列示如下

债权人名称	与本公司关系	金额	款项性质	占其他应付款总额的比例(%)
徐州市泓瑞水利工程建设有限公司	非关联方	194,756,558.03	往来款	16.73



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

徐州市贾汪区人民政府潘安湖街道办事处	非关联方	180,300,000.00	往来款	15.49
东晟兴诚集团有限公司	非关联方	180,000,000.00	往来款	15.46
贾汪城市棚户区改造及保障性住房建设指挥部	非关联方	150,000,000.00	往来款	12.88
徐州市山水泉城建设投资发展有限公司	非关联方	129,755,279.66	往来款	11.15
合计		834,811,837.69		71.71

(十九) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债明细项目列示如下

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	137,225,000.00	312,180,000.00
一年内到期的长期应付款	355,124,712.71	493,349,834.38
一年内到期的应付债券	1,179,037,740.90	420,016,999.53
合计	1,671,387,453.61	1,225,546,833.91

(二十) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	350,000,000.00	
保证借款	555,540,000.00	411,120,000.00
抵押借款	9,050,000.00	14,650,000.00
保证+抵押借款	127,825,000.00	82,500,000.00
抵押+质押借款		64,000,000.00
保证+抵押+质押	355,000,000.00	567,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	137,225,000.00	312,180,000.00
合计	1,260,190,000.00	827,090,000.00

(二十一) 应付债券

1、应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
贾汪旅投企业债券第一期	472,534,927.77	628,035,345.39
贾汪旅投企业债券第二期	414,082,785.99	550,839,815.82
21 贾汪旅游 PPN001		791,802,071.38
合计	886,617,713.76	1,970,677,232.59



## 2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	年初余额	本期发行金额	本期偿还金额
贾汪旅投企业债券第一期	800,000,000.00	2019-1-28	7年	628,035,345.39		160,000,000.00
贾汪旅投企业债券第二期	700,000,000.00	2019-5-6	7年	550,839,815.82		140,000,000.00
21 贾汪旅游 PPN001	800,000,000.00	2021-11-15	2年	791,802,071.38		
合计	2,300,000,000.00			1,970,677,232.59		300,000,000.00

(续)

债券名称	计提利息	溢折价摊销	减：一年内到期的非流动负债	年末余额
贾汪旅投企业债券第一期	46,286,904.11	18,774,927.77	206,286,904.11	472,534,927.77
贾汪旅投企业债券第二期	29,016,591.78	12,042,785.99	169,016,591.78	414,082,785.99
21 贾汪旅游 PPN001	7,507,068.49	4,635,976.52	803,734,245.01	
合计	82,810,564.38	35,453,690.28	1,179,037,740.90	886,617,713.76



## (二十二) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	335,476,898.47	529,426,357.44
专项应付款	55,732,830.00	55,732,830.00
合计	391,209,728.47	585,159,187.44

## 1、长期应付款项目列示如下

项目	年末余额	年初余额
甘肃兰银金融租赁股份有限公司		8,225,985.04
苏银金融租赁股份有限公司		34,738,610.00
中航国际租赁有限公司	46,750,000.00	96,500,000.00
江苏华文融资租赁有限公司	12,500,000.00	37,500,000.00
徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	17,198,387.48	27,570,249.34
中交融资租赁（广州）有限公司	50,523,041.84	74,806,579.84
平安国际融资租赁有限公司	29,970,023.54	69,493,017.93
远东国际融资租赁有限公司	67,206,078.99	180,591,915.29
中国环球租赁有限公司	111,329,366.62	
合计	335,476,898.47	529,426,357.44

## 2、专项应付款项目列示如下

项目	年末余额	年初余额
段庄村拆迁补偿款	41,359,830.00	41,359,830.00
湖畔小区补偿款	14,373,000.00	14,373,000.00
合计	55,732,830.00	55,732,830.00

## (二十三) 实收资本

## 实收资本明细项目列示如下

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
徐州市贾汪人民政府 (授权徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司)	1,540,000,000.00	100.00		1,540,000,000.00		
徐州市贾汪区人民政府 (授权徐州市贾汪区国有资产管理服务中心履行国有出资人职责)			1,540,000,000.00		1,540,000,000.00	100.00
合计	1,540,000,000.00	100.00			1,540,000,000.00	100.00



**(二十四) 资本公积**

资本公积明细项目列示如下

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
其他资本公积	2,620,850,646.42			2,620,850,646.42
合计	2,620,850,646.42			2,620,850,646.42

**(二十五) 盈余公积**

盈余公积明细项目列示如下

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积金	144,405,584.20	12,667,518.01		157,073,102.21
合计	144,405,584.20	12,667,518.01		157,073,102.21

**(二十六) 未分配利润**

未分配利润明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	1,256,129,146.24	1,149,165,414.71
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	1,256,129,146.24	1,149,165,414.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	125,072,126.88	118,389,021.02
减：提取法定盈余公积	12,667,518.01	11,425,289.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	1,368,533,755.11	1,256,129,146.24

**(二十七) 营业收入、营业成本****1、营业收入、成本构成**

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,872,025.81	439,460,459.05	516,344,451.01	436,311,461.46
其他业务	269,967.00	230,167.90	787,191.08	232,664.10
合计	521,141,992.81	439,690,626.95	517,131,642.09	436,544,125.56

**2、主营业务按业务类别列示**

徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	营业收入	
一、主营业务	本年金额	上年金额
工程建设	516,938,168.41	511,841,535.89
香包收入	3,804,064.18	3,074,497.64
讲解费收入	129,793.22	1,428,417.48
合计	520,872,025.81	516,344,451.01

(续)

项目	营业成本	
一、主营业务	本年金额	上年金额
工程建设	438,083,193.57	433,764,013.46
香包收入	1,377,265.48	506,484.20
讲解费收入		2,040,963.80
合计	439,460,459.05	436,311,461.46

**(二十八) 税金及附加**

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	331,190.89	1,075,508.39
教育费附加	141,938.95	460,932.18
地方教育费附加	94,625.97	307,288.11
印花税	150,265.00	4,415.08
土地使用税	2,353,988.34	3,777,014.01
合计	3,072,009.15	5,625,157.77

**(二十九) 财务费用**

财务费用明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	118,508.81	82,420.07
手续费	68,103.65	120,434.28
合计	-50,405.16	38,014.21

**(三十) 其他收益**

其他收益明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
政府补助	78,650,000.00	77,236,000.00



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

合计	78,650,000.00	77,236,000.00
----	---------------	---------------

其中, 政府补助明细如下:

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
项目补助	78,650,000.00	77,236,000.00	与收益相关
合计	78,650,000.00	77,236,000.00	

(三十一) 投资收益

投资收益明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
权益法核算长期股权投资取得的收益	-1,575.32	-339,952.13
处置子公司取得的收益		19,821,183.44
合计	-1,575.32	19,481,231.31

(三十二) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账准备	-821,915.00	-20,962,040.22
合计	-821,915.00	-20,962,040.22

(三十三) 营业外收入

营业外收入明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
培训补贴	13,500.52	17,000.00
税收优惠	3,810.15	3,687.61
其他	70,250.00	
合计	87,560.67	20,687.61

(三十四) 营业外支出

营业外支出明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
捐赠支出	1,400.00	207,000.00
滞纳金	4,510,022.59	99,176.54
其他	10,622.00	
合计	4,522,044.59	306,176.54

(三十五) 所得税费用



所得税费用明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
当期所得税	17,520,526.92	14,954,809.34
递延所得税	-7,477.00	-2,502,527.00
合计	17,513,049.92	12,452,282.34

## (三十六) 现金流量表附注

1、现金流量表附注明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	125,041,757.69	118,406,081.17
加：信用减值准备（收益以“-”号填列）	821,915.00	20,962,040.22
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	487,996.70	274,679.25
无形资产摊销	2,632,375.48	6,152,736.24
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		
公允价值变动损失（收益以“-”号填		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	1,575.32	-19,481,231.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号	-7,477.00	-2,502,527.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-960,288,938.31	-142,782,635.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”	746,419,332.45	-578,440,574.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”	1,035,126,877.16	82,457,932.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	950,235,414.49	-514,953,498.71
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	7,839,073.00	649,800,627.66
减：现金的年初余额	649,800,627.66	1,429,615,441.51



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

现金及现金等价物净增加额	-641,961,554.66	-779,814,813.85
--------------	-----------------	-----------------

**2、现金和现金等价物**

项目	本年金额	上年金额
现金	7,839,073.00	649,800,627.66
其中：库存现金	342,277.96	397,374.96
可随时用于支付的银行存款	7,496,795.04	649,403,252.70
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	7,839,073.00	649,800,627.66

**九、所有权或使用权受到限制的资产**

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司资产抵押情况如下：

产权使用权人	抵押资产名称	所属科目	地块价值	抵押权人	抵押期限
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	103,744,388.64	苏银金融租赁股份有限公司	2019.4.12-2024.4.12
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	2,228,979.35	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	14,790,800.00	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	4,429,000.00	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	474,451,020.19	中国光大银行股份有限公司徐州分行	2022.9.27-2023.9.26
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货		中国光大银行股份有限公司徐州分行	2022.12.29-2023.12.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	396,852,802.80	兴业银行股份有限公司徐州分行	2016.8.10-2021.8.10
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	165,173,007.10	恒丰银行股份有限公司徐州分行	2022.3.21-2023.3.20
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	21,691,107.87	恒丰银行股份有限公司徐州分行	2022.3.21-2023.3.20
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	16,808,743.03	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	20,308,892.28	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货		莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	存货	47,293,259.87	中国光大银行股份有限公司徐州分行	2021.6.8-2024.10.22
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	无形资产	44,902,567.10	莱商银行股份有限公司徐州贾汪支行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	无形资产	29,249,264.32	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2018.1.10-2031.7.14
徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	无形资产	20,818,542.12	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2018.1.10-2031.7.14



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司	土地使用权	无形资产	5,701,584.97	甘肃兰银金融租赁股份有限公司	2018.6.20-2023.6.19
徐州潘顺置业有限公司	土地使用权	存货	32,624,377.60	莱商银行徐州分行	2021.4.28-2024.4.28
徐州市融华房地产有限公司	土地使用权	存货	59,683,803.00	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2020.11.27-2031.7.14
徐州市融华房地产有限公司	土地使用权	存货	49,137,297.00	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2020.9.25-2027.9.24
徐州市融华房地产有限公司	土地使用权	存货	81,972,260.00	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2020.11.27-2031.7.14
徐州市融华房地产有限公司	土地使用权	存货	57,398,580.00	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2020.9.25-2027.9.24
徐州市融华房地产有限公司	土地使用权	存货	56,498,279.00	中国农业发展银行徐州市贾汪区支行	2020.11.27-2031.7.14
合计			1,705,758,556.24		

2、截至 2022 年 12 月 31 日，使用受限的货币资金

项目	金额	使用受限的原因
其他货币资金	980,000,000.00	定期存款单、票据保证金
合计	980,000,000.00	

十、或有事项

(一) 截止2022年12月31日，本公司为其他单位提供担保情况

担保单位名称	被担保单位名称	贷款银行	担保余额 (万元)
集团内:			
本公司	徐州利发农业科技有限公司	光大银行	5,362.50
本公司	徐州万鹏热力有限公司	民生银行	15,000.00
本公司	徐州万鹏热力有限公司	民生银行	20,000.00
本公司	徐州万鹏热力有限公司	浦发银行	12,000.00
本公司	徐州潘达文化旅游发展有限公司	南京银行	1,000.00
小计			53,362.50
集团外:			
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	浦发银行	9,000.00
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	越秀融资租赁	3,548.01
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	浙商银行	10,000.00
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	恒丰银行	14,000.00
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	中国银行	13,400.00
本公司	徐州市贾汪水务投资发展有限公司	紫金信托	20,000.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	工商银行	8,800.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	工商银行	10,000.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大银行	12,000.00



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大兴陇信托	8,970.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大兴陇信托	4,690.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大兴陇信托	4,330.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大兴陇信托	2,000.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	光大银行	14,000.00
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	交通银行	5,786.67
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	交通银行	4,822.22
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	工商银行	10,000.00
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	工商银行	12,580.00
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	工商银行	7,500.00
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	中航融资租赁	7,000.00
本公司	徐州市贾汪国有资产经营管理有限公司	紫金信托	30,000.00
本公司	徐州工业园区投资发展有限公司	徽银金融租赁	2,000.00
本公司	徐州工业园区污水处理有限公司	越秀融资租赁	3,462.36
本公司	徐州工业园区工业供水有限公司	洛银金租	3,401.61
本公司	徐州工业园区投资发展有限公司	浦发银行	17,000.00
本公司	江苏同德建设工程有限公司	江苏银行	4,200.00
本公司	徐州市泓瑞水利工程建设有限公司	浦发银行	5,000.00
本公司	徐州市泓瑞水利工程建设有限公司	江苏银行	4,000.00
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	光大银行	6,203.57
本公司	徐州市恒达路桥工程有限公司	江苏银行	3,000.00
本公司	宏康物流发展有限公司	农商行	1,000.00
本公司	徐州市贾汪区城投建筑工程有限公司	江苏银行	4,000.00
本公司	徐州市嘉运建材有限公司	南京银行	4,000.00
本公司	徐州市贾汪交通投资发展有限公司	华夏银行	5,000.00
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	南京银行	1,000.00
本公司	徐州市九鑫家居广场经营管理有限公司	南京银行	1,000.00
本公司	徐州市贾汪区城投建筑工程有限公司	农商行	950
本公司	江苏同德建设工程有限公司	华夏银行	4,500.00
本公司	徐州工业园区投资发展有限公司	浙商银行	9,000.00
本公司	徐州全域农业科技有限公司	民生银行	7,000.00



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

本公司	徐州市山水泉城建设投资有限公司	光大银行	8,000.00
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	远东宏信融资租赁	7,000.00
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	远东国际融资租赁	4,490.73
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	远东国际融资租赁	4,490.73
本公司	徐州市胜鹏市政建筑工程有限公司	远东宏信融资租赁	3,849.20
本公司	江苏同德建设工程有限公司	浦发银行	4,000.00
本公司	江苏城旅新能源有限公司	江苏银行	1,200.00
本公司	江苏城旅新能源有限公司	江苏银行	46.07
本公司	徐州市大洞山名扬农业科技发展有限公司	江南金租	5,476.62
本公司	徐州市大洞山名扬农业科技发展有限公司	江南金租	14,000.00
本公司	徐州市泓瑞水利工程建设有限公司	广发银行	3,000.00
本公司	徐州鑫泉水务发展有限公司	广发银行	5,000.00
本公司	徐州市贾汪区自来水有限公司	广发银行	2,000.00
本公司	徐州市贾汪区自来水有限公司	广发银行	1,900.00
本公司	徐州市沃尔达农业科技有限公司	徽银金融租赁	12,000.00
本公司	徐州胜勇雷建筑工程有限公司	华夏银行	5,000.00
本公司	江苏同德建设工程有限公司	广发银行	2,950.00
小计			382,547.79
	合计		435,910.29

(二) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司存在下述未决诉讼情况：

(1) 徐工产业园道路建设工程施工合同纠纷

张卫东诉福清二建、久汇建材、贾建、旅投公司建设工程施工合同纠纷一案，原告主张久汇建材、贾建、旅投公司在福清二建欠付 710.61 万工程款范围内承担连带责任，一审法院未支持原告对旅投公司的诉讼请求，旅投公司不承担连带责任，部分被告不服提起上诉，案件进入二审，尚未开庭。

(三) 除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 关联关系

#### 1、控股股东及最终控制方



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

母公司名称	注册地	持股比例(%)	表决权比例(%)
徐州市贾汪区人民政府(授权徐州市贾汪区国有资产管理服务中心履行国有出资人职责)	徐州	96.75	100.00

注：本公司的最终控制方为徐州市贾汪区人民政府。

**2、子公司**

子公司有关信息详见本“附注七（一）、子公司情况”。

**3、合营及联营企业**

公司名称	注册地	持股比例(%)
徐州潘安湖旅游发展有限公司	江苏徐州	49.00
徐州市潘兴建设工程有限公司	江苏徐州	45.6522

**4、其他关联方**

公司名称	注册地	持股比例(%)
徐州潘安湖市政设施管理有限公司	江苏徐州	100.00

注：本公司虽享有徐州潘安湖市政设施管理有限公司的 100.00% 股权，但实际未投资，也未对其董事会、监事会委派任何人员，不享有经营权、决策权。

**(二) 关联方交易**

无。

**(三) 关联方往来**

公司名称	核算科目	年末余额	年初余额
徐州潘安湖旅游发展有限公司	其他应收款	6,792,476.40	6,792,476.40
徐州市潘兴建设工程有限公司	其他应收款	8,708,062.77	8,708,062.77

**十三、母公司主要财务报表项目注释**

**(一) 应收账款**

项目	年末余额	年初余额
应收账款	341,384,537.49	309,753,270.60
合计	341,384,537.49	309,753,270.60

**(1) 按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	341,384,537.49
1 至 2 年	
2 至 3 年	



3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
小 计				341,384,537.49
减：坏账准备				
合 计				341,384,537.49

## (2) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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：	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49
组合 1：账龄组合					
组合 2：其他组合	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	341,384,537.49	100.00			341,384,537.49

续上表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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：	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60
组合 1：账龄组合					
组合 2：其他组合	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

合计	309,753,270.60	100.00			309,753,270.60
----	----------------	--------	--	--	----------------

(2) 本期无需要披露的坏账准备计提、收回或转回情况

(3) 按欠款方归集的年末余额的应收账款情况

债务人名称	年末余额余额	占应收账款年末余额余额 的比例(%)	坏账准备年末余 额余额
徐州市贾汪区财政局	341,384,537.49	100.00	
合计	341,384,537.49	100.00	

## (二) 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	3,684,975,072.49	3,745,712,725.17
合计	3,684,975,072.49	3,745,712,725.17

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,585,690,673.70
1 至 2 年	870,633,565.40
2 至 3 年	24,269,387.00
3-4 年	18,002,428.08
4-5 年	63,558,880.03
5 年以上	142,870,054.28
小 计	3,705,024,988.49
减：坏账准备	20,049,916.00
合 计	3,684,975,072.49

#### (2) 其他应收款分类披露

类别	年末余额					账面 价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	比例			



类别	年末余额					账面 价值	
	账面余额		坏账准备		(%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	3,705,024,988.49	100.00	20,049,916.00	0.54	3,684,975,072.49		
组合 1：账龄组合	25,123,618.00	0.68	20,049,916.00	79.81	5,073,702.00		
组合 2：其他组合	3,679,901,370.49	99.32			3,679,901,370.49		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款							
合计	3,705,024,988.49	100.00	20,049,916.00	0.54	3,684,975,072.49		

续上表

类别	年初余额					账面 价值	
	账面余额		坏账准备		(%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	3,765,732,733.17	100.00	20,020,008.00	0.53	3,745,712,725.17		
组合 1：账龄组合	20,103,160.00	0.53	20,020,008.00	99.59	83,152.00		
组合 2：其他组合	3,745,629,573.17	99.47			3,745,629,573.17		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款							
合计	3,765,732,733.17	100.00	20,020,008.00	0.53	3,745,712,725.17		

## A. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			账面价值
	账面余额	坏账准备	账面价值	
1 年以内	5,020,458.00			5,020,458.00
1-2 年				-
2-3 年	4,160.00	416.00		3,744.00
3-4 年				-
4-5 年	99,000.00	49,500.00		49,500.00
5 年以上	20,000,000.00	20,000,000.00		-



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

合计	25,123,618.00	20,049,916.00	5,073,702.00
----	---------------	---------------	--------------

续上表

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内			
1-2 年	4,160.00	208.00	3,952.00
2-3 年			
3-4 年	99,000.00	19,800.00	79,200.00
4-5 年			
5 年以上	20,000,000.00	20,000,000.00	
合计	20,103,160.00	20,020,008.00	83,152.00

B. 其他组合

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
政府往来	719,454,635.22		
特定组合	2,864,337,173.52		
押金、保证金	96,109,561.75		
合计	3,679,901,370.49		

续上表

组合名称	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
政府往来	967,433,034.36		
特定组合	2,715,527,237.06		
押金、保证金	62,669,301.75		
合计	3,745,629,573.17		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	20,020,008.00			20,020,008.00
年初其他应收款账余额在本期：				
——转入第二阶段				



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	29,908.00			29,908.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额余额	20,049,916.00			20,049,916.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	欠款金额	欠款年限	款项性质	占其他应收款总额的比例 (%)
徐州市贾汪城市建设投资有限公司	1,804,795,514.39	1年以内	往来款	48.71
徐州市贾汪区财政局	645,641,606.94	1年以内/1-2年	往来款	17.43
徐州市贾汪水务投资发展有限公司	277,353,605.09	1年以内	往来款	7.49
徐州市贾汪区建筑工程总公司	156,335,429.98	1-2年	往来款	4.22
徐州市贾汪区人民政府大泉街道办事处	123,000,000.00	1-2年	往来款	3.32
合计	3,409,909,058.31			81.17

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
对子公司的投资	1,058,235,933.36			1,058,235,933.36
对联营企业的投资	100,921,496.97		1,575.32	100,919,921.65
小计	1,159,157,430.33		1,575.32	1,159,155,855.01
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,159,157,430.33		1,575.32	1,159,155,855.01

2、对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	投资比例 (%)
徐州潘安湖建设发展有限公司	224,123,800.00	100.00



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

徐州潘恒置业有限公司	136,610,000.00	100.00
徐州潘阳文化旅游发展有限公司	54,900,000.00	100.00
徐州潘达文化旅游发展有限公司	60,500,000.00	100.00
徐州潘顺置业有限公司	44,730,000.00	100.00
徐州潘明文化旅游发展有限公司	12,420,000.00	100.00
徐州潘兴文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00
徐州潘贸文化旅游发展有限公司	3,000,000.00	100.00
江苏马庄文化旅游发展有限公司	42,240,000.00	100.00
徐州万鹏置业有限公司	10,137,000.00	80.00
徐州市融华房地产有限公司	299,210,000.00	100.00
徐州市潘东旅游发展有限公司	138,771,408.36	100.00
徐州禾旭置业有限公司	27,993,725.00	100.00
江苏古彭酒业有限公司	600,000.00	100.00
合计	1,058,235,933.36	

(续)

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
徐州潘安湖建设发展有限公司	224,123,800.00			224,123,800.00
徐州潘恒置业有限公司	136,610,000.00			136,610,000.00
徐州潘阳文化旅游发展有限公司	54,900,000.00			54,900,000.00
徐州潘达文化旅游发展有限公司	60,500,000.00			60,500,000.00
徐州潘顺置业有限公司	44,730,000.00			44,730,000.00
徐州潘明文化旅游发展有限公司	12,420,000.00			12,420,000.00
徐州潘兴文化旅游发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
徐州潘贸文化旅游发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
江苏马庄文化旅游发展有限公司	42,240,000.00			42,240,000.00
徐州万鹏置业有限公司	10,137,000.00			10,137,000.00
徐州市融华房地产有限公司	299,210,000.00			299,210,000.00
徐州市潘东旅游发展有限公司	138,771,408.36			138,771,408.36
徐州禾旭置业有限公司	138,771,408.36			27,993,725.00
江苏古彭酒业有限公司	27,993,725.00			600,000.00
合计	600,000.00			1,058,235,933.36



徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司 2022 年度财务报表附注

3、对联营企业的投资明细

项目	持股比例 (%)	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
徐州市潘兴建设工程有限公司	45.6522	100,921,496.97		1,575.32	100,919,921.65
合计		100,921,496.97		1,575.32	100,919,921.65

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入、成本构成

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	516,938,168.41	438,083,193.57	511,841,535.89	433,764,013.46
其他业务	10,000.00		623,207.55	
合计	516,948,168.41	438,083,193.57	512,464,743.44	433,764,013.46

2、主营业务按业务类别列示

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	516,938,168.41	438,083,193.57	511,841,535.89	433,764,013.46
合计	516,938,168.41	438,083,193.57	511,841,535.89	433,764,013.46

(五) 投资收益

投资收益明细项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
权益法核算长期股权投资取得的收益	-1,575.32	-339,952.13
合计	-1,575.32	-339,952.13

徐州市贾汪都市旅游投资发展有限公司



2023年4月26日



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

重庆会表审报字(2023)第24号



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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码:渝23BAF13YKC





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



## 资产负债表(合并)



编制单位:重庆长兴农村融资担保集团有限公司

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
				负债			
资产:				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31	-	-
货币资金	1	4,157,929,330.07	4,411,201,674.42	*交易性金融负债	33	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	-	-	应付账款	34	900,679,026.75	785,663,389.93
应收利息	3	-	-	预收账款	35	-	-
应收手续费	4	383,333.00	-	应付手续费	36	514,525,849.23	520,408,875.88
应收分担保账款	5	-	-	应付保证金	37	-	-
应收代理股权投资	6	1,014,016,904.88	836,720,380.52	应付分保账款	38	-	-
应收款项融资	7	57,140,598.10	42,169,301.52	应付利息	39	68,596,923.06	50,642,056.71
应收款项类金融资产	8	-	-	应付职工薪酬	40	66,580,523.17	47,325,607.40
应收股利	9	718,342,733.35	500,887,607.49	其中:工资、奖金、津贴和补贴	41	95,497,048.61	112,683,815.26
其他应收款	10	559,015,401.52	556,050,391.09	应付福利费	42	355,347,435.17	339,857,474.42
*金融投资	11	3,872,694,637.44	3,872,694,633.63	应付股利	43	434,871,510.15	420,608,792.47
*交易性金融资产	12	2,068,261,779.88	3,535,440,228.63	未到期责任准备金	44	2,260,341,544.69	2,473,998,536.54
*债权投资	13	729,423,407.56	119,630,352.00	担保赔偿准备金	45	4,284,057.34	2,995,912.06
*其他债权投资	14	-	-	租赁负债	46	-	-
*其他权益工具投资	15	258,173,450.00	217,623,450.00	预计负债	47	-	-
可供出售金融资产	16	-	-	长期借款	48	-	-
持有至到期投资	17	-	-	应付债券	49	4,590,000.00	4,590,000.00
委托贷款	18	564,599,202.06	50,099,202.06	长期应付款	50	-	-
长期股权投资	19	90,326,043.59	104,192,413.31	专项应付款	51	1,311,217.55	814,024.17
投资性房地产	20	34,902,726.30	75,332,587.25	递延所得税负债	52	4,209,291,722.80	3,985,105,959.19
固定资产	21	93,877,249.92	87,830,495.83	其他负债	53	-	-
在建工程	22	317,851.01	-	其中:应付股利	54	8,849,336,345.35	8,697,366,836.63
使用权资产	23	4,218,495.99	3,066,804.51	负债合计	55	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
无形资产	24	424,920.03	125,585.79	所有者权益(或股东权益):	56	-	-
商誉	25	-	-	实收资本(或股本)	57	-	-
长期待摊费用	26	771,837.88	558,398.38	国家资本	58	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
抵债资产	27	547,284,190.55	522,541,026.57	集体资本	59	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
递延所得税资产	28	367,080,172.99	456,686,915.90	法人资本	60	-	-
其他资产	29	7,037,064,933.92	6,812,080,037.19	其中:国有法人资本	61	-	-
		-	-	个人资本	62	-	-
		-	-	外商资本	63	-	-
		-	-	其他资本	64	-	-
		-	-	资本公积	65	-	-
		-	-	减:库存股	66	1,900,163,185.80	1,900,140,585.80
		-	-	其他综合收益	67	-	-
		-	-	盈余公积	68	-	-
		-	-	一般风险准备	69	129,599,653.22	161,143,891.04
		-	-	担保扶持基金	70	108,237,212.39	129,516,416.19
		-	-	未分配利润	71	285,831,168.04	415,930,778.17
		-	-	归属于母公司所有者权益合计	72	8,223,647,318.30	8,406,547,710.05
		-	-	少数股东权益	73	1,230,570,898.95	1,230,567,051.62
		-	-	所有者权益(或股东权益)总计	74	9,454,218,217.25	9,637,114,821.67
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	18,303,554,562.60	18,334,483,658.30

单位负责人:刘涛



勤 勤 施  
主管会计工作负责人:施勤 勤

## 利润表（合并）



编制单位：重庆兴泰金融投资有限公司

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	353,623,454.06
（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
保费收入	3	920,740,110.97	933,214,686.19	减：营业外支出	31	281,346.49	2,046,645.43
减：分保费用	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）*净利润套期收益（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	-	-
（六）利息支出	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	-	-
（七）汇兑收益（损失以“-”号填列）	13	-	4,633,580.82	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	41	-	-
（八）其他收益	14	-	-	（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	42	-	-
（九）资产处置收益（损失以“-”号填列）	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	-	-
（十）其他收益	16	-	-	（4）*其他债权投资公允价值变动	44	-	-
二、营业支出	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	-	-
（一）担保赔偿支出	18	1,066,482,188.04	897,597,788.12	（6）*其他债权投资信用损失准备	46	-	-
（二）手续费支出	19	-	-	（7）现金流量套期损益的有效部分	47	-	-
（三）分保费用支出	20	14,658,672.88	3,502,529.84	（8）外币财务报表折算差额	48	-	-
（四）提取担保赔偿准备金	21	53,744,934.16	36,765,927.91	（9）其他	49	-	-
（五）税金及附加	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	-	-
（六）业务及管理费	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
（七）其他业务成本	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
（八）*信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	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
（九）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	26	328,687,792.42	232,126,544.19	八、每股收益：	54	—	—
（十）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	—	—
	28	-	-	（二）稀释每股收益	56	—	—

主管会计工作负责人：

施勤

会计机构负责人：

施勤



## 现金流量表（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、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	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

主管会计工作负责人：施勤  
会计机构负责人：施勤  
单位负责人：杜涛



## 所有者权益变动表（合并）

三  
編

A circular red seal impression. The outer ring contains the text '重庆兴农融资担保有限公司' at the top and '项目专用章' at the bottom. The inner circle features a five-pointed star in the center, with the number '500100997631' at the bottom.

重庆农商银行股份有限公司											2022年度		本年金额		
项目			归属于母公司所有者权益								少数股东权益		所有者权益合计		
上年年末余额	实收资本(或股本)		其他权益工具			资本公积		减：库存股		综合盈余公积		一般风险准备		股权投资基金	
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	1	5,799,816,098.85					1,900,163,185.80			129,599,653.22	108,237,212.39	285,831,168.04	1,230,570,898.95	9,454,218,217.25	
加：会计政策变更	2														
前期间差错更正	3														
二、本年年初余额	4	5,799,816,098.85					1,900,163,185.80			129,599,653.22	108,237,212.39	285,831,168.04	1,230,570,898.95	9,454,218,217.25	
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	130,099,610.13	-3,847,333	182,896,604.42	
(一)综合收益总额	6											319,109,956.08	-3,616.33	319,106,339.75	
(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	-188,010,345.95	-231.00	-136,187,135.33	
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														
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.资本公积转资本(或股本)	19														
2.盈余公积转资本(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					1,900,140,585.80			161,143,891.04	129,516,416.19	415,930,778.17	1,230,567,051.62	9,637,114,821.67	

四

卷之三

会计机构负责人： 施洁

卷之三

12



编制单位:重庆农融资本有限公司

## 所有者权益变动表 (合并)

2022年度

金额单位: 元

项 目	归属于母公司所有者权益									上年金额		
	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			
一、上年年末余额	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
加: 会计政策变更												26
前期差错更正												
二、本年年初余额	5,799,816,098.85		2,660,163,185.80		108,320,449.42	77,108,565.27		329,198,676.47	1,229,978,561.81	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		-163,367,508.43	592,337.14	-750,367,320.37		
(一) 综合收益总额								206,938,887.85	-13,655.91	206,925,231.94		
(二) 所有者投入和减少资本			-760,000,000.00					1,324,796.23	605,985.05	-758,089,210.72		
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	605,985.05	-758,089,210.72		
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								21,279,203.80	31,128,647.12	-251,631,192.51		
2. 提取一般风险准备								21,279,203.80		-21,279,203.80		
3. 对所有者(或股东)的分配								31,128,647.12	-31,128,647.12			
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		129,589,653.22	108,237,212.39		285,831,168.04	1,230,570,888.95	9,454,218,217.25		

会计机构负责人: 施勤

施勤

单位负责人: 刘洁



## 资产减值准备明细表（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 栏 次	年初余额	*本年计提	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	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	7,339,467.60					-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	-						-
三、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：王涛主管会计工作负责人：施勤会计机构负责人：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《企业会计准则一一基本准则》（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
重庆兴农资产评估房地产土地估价有限公司	15.00
重庆兴农资产管理有限公司	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	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					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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			
	账面余额			坏账准备
	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	
	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
2至3年	1,549,516.18	7.82	315,234.24	2,850,028.41	19.97
3至4年	1,791,151.49	9.04	895,575.75	5,287,440.80	37.05
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

按投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						在被投资单位持股比例(%)	减值准备期初余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的损益	投资损益	其他综合收益	其他权益变动		
合计	888,000,000.00	90,326,043.59	11,568,750.00	5,374.70	2,016,633.52			286,360.90	101,192,413.31	7,053,106.70
一、子公司										
重庆新兴电子商务有限公司	14,000,000.00			5,374.70				5,374.70		70.00
重庆新兴能源农业有限公司	1,000,000.00		-280,986.20					280,986.20		50.00
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										
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				15,708,282.12	30.00
重庆春晓农业开发有限公司	10,000,000.00	14,457,581.19							14,057,581.19	27.90
城口县滨源1.4管理有限公司	3,000,000.00	62,857,800.00	11,568,750.00						74,426,550.00	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，以成本法核算并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
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	
	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(%)
重庆兴农资产评估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。



公司会计机构负责人 (签章) **施勤**

二〇二三年三月二十四日



证书序号：00211770

## 说 明

会计师事务所  
执业证书

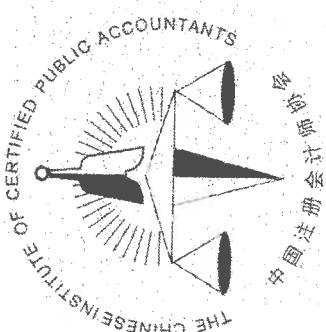
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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

中华人民共和国财政部制

202304260002-004



姓 名: 张强  
性 别: 男  
出生日期: 1991-05-01  
工作单位: 重庆康华会计师事务所(特殊  
普通合伙)  
身份证号码: 500223199105016253  
Identity card No.



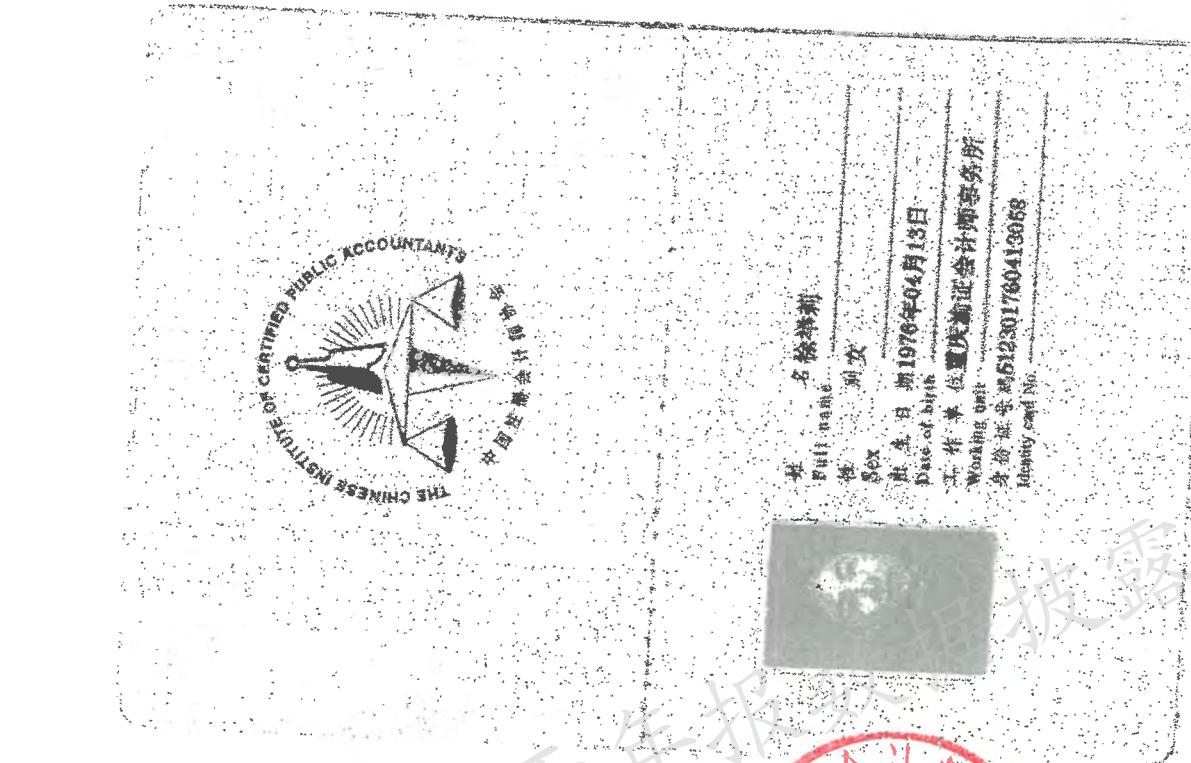
本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 500300020081  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆涪江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 月 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day



证书编号：  
No. of Certificate 500300650825

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 Issue 2003年7月15日

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. 2009.3.31

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 重庆华信会计师事务所  
Agree the holder to be transferred from

到重庆华信会计师事务所 2009年3月8日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆华信会计师事务所(特殊普通合伙) 2020年9月30日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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