



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

京山市京诚投资开发集团有限公司
2022 年度财务报表审计

中审亚太会

中国·北京
BEIJING CHINA



目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-65



审计报告

中审亚太审字(2023)003347号

京山市京诚投资开发集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了京山市京诚投资开发集团有限公司(以下简称京诚投资公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了京诚投资公司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,我们独立于京诚投资公司,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

京诚投资公司管理层(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,管理层负责评估京诚投资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京诚投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督京诚投资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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对京诚投资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京诚投资公司不能持续经营。

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

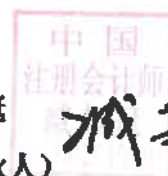


我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：臧其冠
(项目合伙人)



臧其冠

中国注册会计师：徐建华



徐建华

二〇二三年四月二十五日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	5,352,386,449.88	4,983,798,159.41
应收款项融资			
预付款项	6.3	49,299,426.33	2,282,403.00
其他应收款	6.4	1,141,692,338.59	1,310,430,915.46
存货	6.5	8,757,692,400.75	7,775,468,748.59
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	6.6	131,425,510.29	126,077,982.79
流动资产合计		16,752,789,429.62	15,319,901,356.61
非流动资产：			
债权投资	6.7	60,000,000.00	110,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	6.8	973,091,275.57	1,017,541,929.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.9	451,473,775.93	251,342,429.55
在建工程	6.10	415,046,813.91	367,728,865.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.11	24,424,923.95	30,644,237.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	269,124.00	350,000.00
递延所得税资产	6.13	217,291.00	646,101.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,924,523,204.36	1,778,253,563.88
资产总计		18,677,312,633.98	17,098,154,920.49

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.14	8,164,810.84	3,556,931.80
预收款项		-	
合同负债	6.15	72,190,097.90	105,690,504.72
应付职工薪酬	6.16	76,296.23	74,093.83
应交税费	6.17	571,399,241.47	540,491,158.73
其他应付款	6.18	312,624,431.13	262,001,305.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.19	893,700,000.00	613,200,000.00
其他流动负债	6.20	6,316,303.20	9,394,625.92
流动负债合计		1,864,471,180.77	1,534,408,620.38
非流动负债：			
长期借款	6.21	7,109,175,000.00	6,017,000,000.00
应付债券	6.22	582,551,447.60	914,202,236.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.23	545,709,020.00	606,805,220.00
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			
非流动负债合计		8,237,435,467.60	7,538,007,456.24
负债合计		10,101,906,648.37	9,072,416,076.62
所有者权益：			
实收资本	6.24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	7,055,131,283.60	6,561,464,045.23
减：库存股			
其他综合收益	6.26	493,465.91	5,871,972.98
专项储备			
盈余公积	6.27	76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润	6.28	1,240,592,271.45	1,177,593,458.00
归属于母公司所有者权益合计		8,472,347,265.70	7,921,059,720.95
少数股东权益		103,058,719.91	104,679,122.92
所有者权益合计		8,575,405,985.61	8,025,738,843.87
负债和所有者权益总计		18,677,312,633.98	17,098,154,920.49

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈朝晖印

主管会计工作负责人：

章父

会计机构负责人：

章父

合并利润表

2022年度

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.29	465,945,655.83	536,614,269.52
其中：营业收入	6.29	465,945,655.83	536,614,269.52
二、营业总成本		525,312,040.69	584,535,506.46
其中：营业成本	6.29	381,801,447.77	458,456,505.61
税金及附加	6.30	41,764,612.03	32,768,555.53
销售费用	6.31	3,191,640.42	2,225,674.60
管理费用	6.32	26,154,482.02	17,924,030.73
研发费用			
财务费用	6.33	72,399,858.45	73,160,739.99
其中：利息费用	6.33	77,209,234.84	87,069,735.98
利息收入	6.33	4,892,946.87	13,944,743.52
加：其他收益	6.34	82,026,200.00	154,087,079.54
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35	98,527,733.35	6,448,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.36	1,715,243.57	472,732.34
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）		122,902,792.06	113,086,574.94
加：营业外收入	6.37	57,263.44	1,677,220.94
减：营业外支出	6.38	904,917.45	2,939,179.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,055,138.05	111,824,616.86
减：所得税费用	6.39	13,566,727.61	9,957,092.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,488,410.44	101,867,524.82
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,488,410.44	101,867,524.82
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）		110,108,813.45	103,979,551.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,620,403.01	-2,112,027.09
六、其他综合收益的税后净额		493,465.91	28,850,634.36
（一）归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		493,465.91	28,850,634.36
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		493,465.91	28,850,634.36
（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		493,465.91	28,850,634.36
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（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		108,981,876.35	130,718,159.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		110,602,279.36	132,830,186.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,620,403.01	-2,112,027.09
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈朝印

主管会计工作负责人：

桂章冬

会计机构负责人：

桂章冬

合并现金流量表

2022年度

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,927,775.63	292,577,975.47
收到的税费返还		11,448,527.26	
收到其他与经营活动有关的现金	6.41	613,310,361.11	342,233,523.43
经营活动现金流入小计		724,686,664.00	634,811,498.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,338,141,661.27	834,679,625.87
支付给职工以及为职工支付的现金		11,347,585.33	7,731,490.23
支付的各项税费		54,635,016.48	35,762,803.19
支付其他与经营活动有关的现金	6.41	264,483,996.88	267,437,433.31
经营活动现金流出小计		1,668,608,259.96	1,145,611,352.60
经营活动产生的现金流量净额		-943,921,595.96	-510,799,853.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		166,330,481.82	
取得投资收益收到的现金		98,527,733.35	6,448,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		264,858,215.17	6,448,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,883,090.08	159,181,833.03
投资支付的现金		142,879,827.99	95,882,220.79
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		371,762,918.07	255,064,053.82
投资活动产生的现金流量净额		-106,904,702.90	-248,616,053.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		770,473,400.00	106,808,364.69
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		1,732,000,000.00	1,340,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.41		143,700,000.00
筹资活动现金流入小计		2,502,473,400.00	1,590,508,364.69
偿还债务支付的现金		420,421,200.00	264,855,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		508,775,744.72	417,638,215.91
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	6.41	324,000,000.00	324,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,253,196,944.72	1,006,493,795.91
筹资活动产生的现金流量净额		1,249,276,455.28	584,014,568.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		198,450,156.42	-175,401,338.74
加：期初现金及现金等价物余额	6.42	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
六、期末现金及现金等价物余额	6.42	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2022年度

归属于母公司所有者权益														本年金额		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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计				
		优先股	永续债 其他														
一、上年年末余额	100,000,000.00			6,561,464,045.23		5,871,972.98		76,130,244.74	1,177,593,458.00		7,921,059,720.95	104,679,122.92	8,025,738,843.87				
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额	100,000,000.00			6,561,464,045.23		5,871,972.98		76,130,244.74	1,177,593,458.00		7,921,059,720.95	104,679,122.92	8,025,738,843.87				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																	
（一）综合收益总额				493,667,238.37		-5,378,507.07			62,998,813.45		551,287,544.75	-1,620,403.01	549,667,141.74				
（二）所有者投入和减少资本																	
1.所有者投入的普通股				493,667,238.37		-5,378,507.07			110,108,813.45		104,730,306.38	-1,620,403.01	103,109,903.37				
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
（三）利润分配																	
1.提取盈余公积									-47,110,000.00		-47,110,000.00		-47,110,000.00				
2.对所有者的分配																	
3.其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本																	
2.盈余公积转增资本																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.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	100,000,000.00			7,055,131,283.60		493,465.91		76,130,244.74	1,240,592,271.45		8,472,347,265.70	103,058,719.91	8,575,405,985.61				

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

陈朝晖印

主管会计工作负责人：

桂章冬

会计机构负责人：

桂章冬

第4页至第15页至第65页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 京山市京微投资开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具 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	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	100,000,000.00		6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	1,095,603,906.09		7,698,116,596.62
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	100,000,000.00	-	6,449,361,107.17	-	-22,978,661.38	-	76,130,244.74	1,095,603,906.09	-	7,698,116,596.62
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	112,102,938.06	-	28,850,634.36	-	-	81,989,551.91	-	222,943,124.33
(一) 综合收益总额					28,850,634.36			103,979,551.91		132,830,186.27
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	112,102,938.06	-	-	-	-	-	-	112,102,938.06
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			112,102,938.06							112,102,938.06
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-21,990,000.00	-	-21,990,000.00
1.提取盈余公积										
2.对所有者的分配								-21,990,000.00		-21,990,000.00
3.其他										
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.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	100,000,000.00	-	6,561,464,045.23	-	5,871,972.98	-	76,130,244.74	1,177,593,458.00	-	7,921,059,720.95
										104,679,122.92
										8,025,738,843.87

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王盛冬 章

王盛冬 章

陈朝印

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		685,546,808.38	250,803,485.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	2,650,858,421.23	2,544,304,834.11
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	14.2	1,975,991,769.46	1,745,955,446.70
存货		6,106,957,201.51	5,647,877,997.87
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		117,677,542.79	117,677,542.79
流动资产合计		11,537,031,743.37	10,306,619,306.65
非流动资产：			
债权投资		60,000,000.00	110,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	1,753,150,806.00	1,148,506,006.00
其他权益工具投资		804,433,913.53	963,541,929.40
其他非流动金融投资			
投资性房地产			
固定资产		394,374,153.17	193,728,658.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		269,124.00	
递延所得税资产		116,258.37	327,577.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,012,344,255.07	2,416,104,171.04
资产总计		14,549,375,998.44	12,722,723,477.69

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈朝印

主管会计工作负责人：

章

会计机构负责人：

桂玉章

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		263,988,689.98	297,627,189.63
应付职工薪酬		76,296.23	74,093.83
应交税费		352,552,091.67	348,008,516.98
其他应付款		4,742,158,718.43	3,089,558,425.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,400,000.00	324,400,000.00
其他流动负债		23,758,982.10	26,711,845.21
流动负债合计		5,706,934,778.41	4,086,380,070.75
非流动负债：			
长期借款		177,400,000.00	177,800,000.00
应付债券		582,551,447.60	914,202,236.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		759,951,447.60	1,092,002,236.24
负债合计		6,466,886,226.01	5,178,382,306.99
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,049,571,345.54	6,555,904,107.17
减：库存股			
其他综合收益		493,465.91	5,871,972.98
专项储备			
盈余公积		76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润		856,294,716.24	806,434,845.81
所有者权益合计		8,082,489,772.43	7,544,341,170.70
负债和所有者权益总计		14,549,375,998.44	12,722,723,477.69

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈朝晖印

主管会计工作负责人：

桂章冬

会计机构负责人：

桂章冬

利润表

2022年度

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	14.4	154,169,763.68	82,940,153.38
减：营业成本	14.4	124,065,020.20	72,121,872.50
税金及附加		37,360,298.39	28,473,975.00
销售费用		790,305.25	805,129.59
管理费用		14,707,623.01	10,784,404.36
研发费用			
财务费用		29,092,003.37	38,942,865.68
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		34,100,000.00	136,400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	92,973,290.11	4,140,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		845,276.10	-74,189.27
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）		76,073,079.67	72,277,716.98
加：营业外收入		11,020.71	1,666,635.61
减：营业外支出		818,117.00	2,210,032.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,265,983.38	71,734,320.59
减：所得税费用		10,306,112.95	-18,547.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,959,870.43	71,752,867.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,959,870.43	71,752,867.91
（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		-	28,850,634.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	28,850,634.36
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		-	28,850,634.36
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		64,959,870.43	100,603,502.27

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈朝晖印

主管会计工作负责人：

桂玉章

会计机构负责人：

桂玉章



现金流量表

2022年度

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,873,992.52	266,451,583.78
收到的税费返还		9,643,241.76	
收到其他与经营活动有关的现金		1,689,272,225.55	1,158,875,135.16
经营活动现金流入小计		1,723,789,459.83	1,425,326,718.94
购买商品、接受劳务支付的现金		533,306,226.25	440,435,794.36
支付给职工以及为职工支付的现金		4,443,212.12	3,622,057.74
支付的各项税费		41,297,326.62	27,727,513.62
支付其他与经营活动有关的现金		256,945,021.46	208,565,804.90
经营活动现金流出小计		835,991,786.45	680,351,170.62
经营活动产生的现金流量净额		887,797,673.38	744,975,548.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		166,330,481.82	
取得投资收益收到的现金		92,973,290.11	4,140,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		259,303,771.93	4,140,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,521,725.20	29,833,734.00
投资支付的现金		564,613,800.00	448,212,220.79
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		771,135,525.20	478,045,954.79
投资活动产生的现金流量净额		-511,831,753.27	-473,905,954.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		493,667,238.37	106,543,000.00
取得借款收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	143,700,000.00
筹资活动现金流入小计		493,667,238.37	250,243,000.00
偿还债务支付的现金		400,000.00	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,489,835.28	117,270,443.26
支付其他与筹资活动有关的现金		324,000,000.00	324,000,000.00
筹资活动现金流出小计		434,889,835.28	441,670,443.26
筹资活动产生的现金流量净额		58,777,403.09	-191,427,443.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		434,743,323.20	79,642,150.27
加：期初现金及现金等价物余额		250,803,485.18	171,161,334.91
六、期末现金及现金等价物余额		685,546,808.38	250,803,485.18

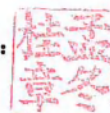
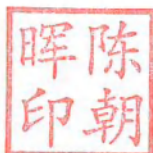
载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2022年度

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						所有者权益合计
	实收资本	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	100,000,000.00	6,555,904,107.17		5,871,972.98		76,130,244.74	7,544,341,170.70
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	100,000,000.00	6,555,904,107.17	-	5,871,972.98	-	76,130,244.74	7,544,341,170.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	493,667,238.37	-	-5,378,507.07	-	49,859,870.43	538,148,601.73
（一）综合收益总额				-5,378,507.07		64,959,870.43	59,581,363.36
（二）所有者投入和减少资本	-	493,667,238.37	-	-	-	-	493,667,238.37
1.所有者投入的普通股		493,667,238.37					493,667,238.37
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	-	-	-	-	-	-15,100,000.00	-15,100,000.00
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配						-15,100,000.00	-15,100,000.00
3.其他							
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.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	100,000,000.00	7,049,571,345.54	-	493,465.91	-	76,130,244.74	8,082,489,772.43

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈朝晖印

桂章冬章

桂章冬章

所有者权益变动表 (续)
2022年度

编制单位: 京山市京诚投资开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				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
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	751,081,977.90	7,353,594,668.43
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	751,081,977.90	7,353,594,668.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					106,543,000.00		28,850,634.36			55,352,867.91	190,746,502.27
(一) 综合收益总额							28,850,634.36			71,752,867.91	100,603,502.27
(二) 所有者投入和减少资本					106,543,000.00						106,543,000.00
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配					106,543,000.00						106,543,000.00
1.提取盈余公积										-16,400,000.00	-16,400,000.00
2.对所有者的分配											
3.其他										-16,400,000.00	-16,400,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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	100,000,000.00				6,555,904,107.17		5,871,972.98		76,130,244.74	806,434,845.81	7,544,341,170.70

载于第16页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈朝晖印

桂章

桂章

京山市京诚投资开发集团有限公司

2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

京山市京诚投资开发集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 5 月在京山市注册成立，现总部位于湖北省京山市公路管理局四楼。

本公司及各子公司主要从事城市基础设施建设、保障房建设、房地产开发、资产租赁、车辆检测、广告传媒、工程施工、旅游资源开发等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，减少 0 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础**2.1 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 42 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”）规定编制。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计**4.1 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。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会【2012】19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注 4.5),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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“4.13 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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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。

4.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转

回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款、4.12 债权投资。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；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

所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2：余额百分比	本组合为组合 1 除外的各种应收款项

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
组合 1: 无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2: 余额百分比	本组合为组合 1 除外的各种应收款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括开发成本、开发土地、开发产品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司 2021 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	年限平均法	5-20	3-5	4.75-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
办公及其他设备	年限平均法	5-25	3-5	3.80-19.40

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

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 其他说明

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

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

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

4.15 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

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

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	5 年
采砂权	5 年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	5 年

4.19 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 合同负债

合同负债, 是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等, 其中:

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本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, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.22 收入

4.22.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.22.1.1 委托代建收入

本公司与客户之间的工程承包合同通常包括房屋、桥梁建筑建设，基础设施建设等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。本公司与客户之间的提供技术服务合同通常包含提供技术服务履约义务，完成合同约定的履约义务，经客户确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

4.22.1.2 资产出租收入

企业租金收入同时满足下列条件的，应当确认收入：①相关的经济利益预计将流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。公司与客户签订租赁协议，将资产移交客户后，按照合同约定的租金，在租赁期内确认租赁收入的实现。对于一次收到多年租金的，应当在租赁期内各个期间按照直线法确认收入的实现

4.22.1.3 车辆检测收入

根据检测合同或相关协议，在车辆检测完成后确认收入。

4.22.1.4 广告传媒

根据广告发布合同或相关协议，在广告投放期间分期确认收入。

4.22.1.4 沙石销售收入

本公司销售砂石商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿等安排，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。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.24.4 所得税的抵销

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

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

4.25 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

4.26.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、5%、3%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局发布的(财税〔2009〕87号)规定,对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金,凡同时符合以下条件的,可以作为不征税收入:企业能够提供资金拨付文件,且文件中规定该资金的专项用途。财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求,企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。本公司符合上述优惠条件,将符合条件的财政补贴作为不征税收入。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2021年12月31日,期初指2022年1月1日,期末指2022年12月31日,本期指2022年度,上期指2021年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,317,053,303.82	1,121,334,139.87
其他货币资金	3,239,999.96	509,007.49
合计	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
其中:存放在境外的款项总额		

截至2022年12月31日,货币资金中无被冻结款项,亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(1) 其他货币资金明细:

项目	期末余额	期初余额
证券账户存款	3,239,999.96	509,007.49
合 计	3,239,999.96	509,007.49

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	368,973,814.72	2,847,096,770.13
1 至 2 年	2,846,710,355.13	717,470,933.15
2 至 3 年	717,470,933.15	612,309,022.72
3 至 4 年	612,309,022.72	717,085,392.15
4 至 5 年	717,085,392.15	89,837,973.34
5 年以上	89,837,973.34	
小计	5,352,387,491.21	4,983,800,091.49
减：坏账准备	1,041.33	1,932.08
合计	5,352,386,449.88	4,983,798,159.41

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,352,387,491.21	100.00	1,041.33		5,352,386,449.88	4,983,800,091.49	100.00	1,932.08		4,983,798,159.41
其中：组合 1-无风险组合	5,352,179,225.21	100.00			5,352,179,225.21	4,983,413,676.49	99.99			4,983,413,676.49
组合 2-余额百分比	208,266.00		1,041.33	0.50	207,224.67	386,415.00	0.01	1,932.08	0.50	384,482.92
合计	5,352,387,491.21	100.00	1,041.33	/	5,352,386,449.88	4,983,800,091.49	/	1,932.08	/	4,983,798,159.41

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	5,352,179,225.21	不计提坏账	
合计	5,352,179,225.21		

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	4,983,413,676.49	不计提坏账	
合计	4,983,413,676.49		

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

(2) 组合计提项目：余额百分比

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比	208,266.00	1,041.33	0.5
合计	208,266.00	1,041.33	

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比	386,415.00	1,932.08	0.50
合计	386,415.00	1,932.08	0.50

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
余额百分比	1,932.08		-890.75			1,041.33
合计	1,932.08		-890.75			1,041.33

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
京山市人民政府	3,057,304,875.51	57.12	
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70	42.78	
京山市政府投资工程建设服务中心	5,000,000.00	0.10	
京山大手笔广告传媒有限公司	182,000.00	0.00	910.00
中国移动湖北荆门公司	26,265.00	0.00	131.33
合计	5,352,387,491.21	100.00	1,041.33

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,841,626.33	99.07	650,403.00	28.50
1 至 2 年	457,800.00	0.93		
2 至 3 年			844,900.00	37.01
3 年以上			787,100.00	34.49
合计	49,299,426.33	100.00	2,282,403.00	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
京山天然国际温泉旅游开发有限公司（京山人民法院/破产清算小组）	29,468,999.98	59.78
武汉雄韬氢雄燃料电池科技有限公司	13,930,000.00	28.26
孝感信达建设工程有限公司	2,217,273.35	4.50
湖北安荆鑫泽建筑工程有限公司	1,500,000.00	3.04
湖北京山银河建设有限公司	1,500,000.00	3.04
合计	48,616,273.33	98.62

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		2,666,666.67
应收股利		
其他应收款	1,141,692,338.59	1,307,764,248.79
合计	1,141,692,338.59	1,310,430,915.46

6.4.1 应收利息

6.4.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资		2,666,666.67
合计		2,666,666.67

6.4.2 其他应收款

6.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,457,900.00	693,860,443.03
1 至 2 年	693,851,623.03	163,781,300.00
2 至 3 年	116,810,000.00	135,932,981.27
3 至 4 年	1,800,000.00	133,000,200.00
4 至 5 年	133,000,200.00	95,000,000.00
5 年以上	158,640,738.25	88,771,800.00
小计	1,142,560,461.28	1,310,346,724.30
减：坏账准备	868,122.69	2,582,475.51
合计	1,141,692,338.59	1,307,764,248.79

6.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	200.00	200.00
备用金	330,000.00	208,820.00
往来款	1,051,830,261.28	1,219,337,704.30
借款	90,400,000.00	90,800,000.00
合计	1,142,560,461.28	1,310,346,724.30

6.4.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	2,582,475.51			2,582,475.51
期初余额在本期				
--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				
本期转回	-1,714,352.82			-1,714,352.82

本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	868,122.69			868,122.69

6.4.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
余额百分比	2,582,475.51		-1,714,352.82		868,122.69
合计	2,582,475.51		-1,714,352.82		868,122.69

6.4.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
京山市人民政府	往来款	693,851,623.03	1-2 年	60.73	
京山市财政局	往来款	100,000,000.00	2-3 年	8.75	
京山诚信融资担保有限公司	往来款	100,000,000.00	4-5 年; 5 年以上	8.75	500,000.00
宋河镇人民政府	往来款	55,600,000.00	3-4 年; 5 年以上	4.87	
京山市城市建设投资开发有限公司	往来款	36,000,000.00	5 年以上	3.15	
合计	/	985,451,623.03		86.25	500,000.00

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	3,185,587,894.86		3,185,587,894.86	2,646,129,334.09		2,646,129,334.09
开发土地	5,463,369,450.68		5,463,369,450.68	5,020,604,359.29		5,020,604,359.29
开发产品	108,735,055.21		108,735,055.21	108,735,055.21		108,735,055.21
合计	8,757,692,400.75		8,757,692,400.75	7,775,468,748.59		7,775,468,748.59

6.5.2 开发成本明细表

项目	期末余额	期初余额
智能产业园	1,019,803,823.76	955,781,460.71
华中汽车产业园	569,984,584.22	558,311,210.13
京山县 2015 年两村两片区棚户区改造	472,395,332.50	464,357,314.87
汤堰孔湾棚改项目	493,330,619.58	473,529,397.09
人民医院新院区新建项目	154,394,143.25	
京诚美嘉	144,273,775.90	138,311,149.30
新能源产业园建设项目	95,438,100.36	
公铁联运综合物流园建设项目	53,766,324.09	
易地扶贫搬迁项目	50,969,842.14	
孙桥梭罗河亚太研学基地	49,795,334.89	

京山自来水升级改造工程	40,735,212.13	
惠民广场项目	24,484,438.18	
京山天沐温泉度假村项目	10,924,058.15	
京诚雅苑		30,828,785.13
湖北艾克电缆公司办公楼建设		3,186,815.81
京源棚改工程		3,632,460.86
中国南方农机装备产业园		223,400.00
景观大道		95,950.00
京山国际旅游度假村项目		15,751,027.94
旱改水项目建设		2,120,362.25
其他	5,292,305.71	
合计	3,185,567,894.86	2,646,129,334.09

6.5.3 存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 500,063,610.66 元，资本化率为 15.70 %。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,347,087.50	
委托贷款	50,000,000.00	50,000,000.00
预交土地增值税	76,078,422.79	76,078,422.79
合计	131,425,510.29	126,078,422.79

6.7 债权投资

6.7.1 债权投资情况

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
京山轻机可交债				50,000,000.00		50,000,000.00
湖北省京山天菇食品有限公司债权	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00

6.8 其他权益工具投资

6.8.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
京山诚信融资担保有限公司	127,969,000.00	120,000,000.00
京山市城市建设投资开发有限公司	560,038,626.79	560,038,626.79
京山公共汽车有限公司	88,766,430.79	85,766,430.79
湖北京山农村商业银行股份有限公司	54,360,000.00	54,000,000.00
京山博世科城东水务有限公司	3,710,000.00	3,710,000.00
京山博世科全城水务有限公司	2,904,600.00	2,904,600.00
京山市鑫兴生态修复有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
京山京诚虎爪山林业管理有限公司	500,000.00	500,000.00

京山京诚高杉林业管理有限公司	300,000.00	300,000.00
京山京诚观樱岩森林经营有限公司	200,000.00	200,000.00
京山美欣达欣环卫科技有限公司	1,791,790.00	1,791,790.00
深圳市雄韬电源科技股份有限公司	17,253,465.95	
湖北银行股权	114,297,362.04	
京山市京诚教育投资有限公司		71,000,000.00
京山轻机股票		116,330,481.82
合计	973,091,275.57	1,017,541,929.40

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	451,473,775.93	251,342,429.55
固定资产清理		
合计	451,473,775.93	251,342,429.55

6.9.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	259,772,025.61	1,010,671.00	2,550,955.90	3,310,692.30	266,644,344.81
2.本期增加金额	205,973,772.17	635,314.50	392,015.04	1,139,645.00	208,140,746.71
(1) 购置	205,973,772.17	635,314.50	392,015.04	1,139,645.00	208,140,746.71
(2) 存货/在建工程转入					
3.本期减少金额					
4.期末余额	465,745,797.78	1,645,985.50	2,942,970.94	4,450,337.30	474,785,091.52
二、累计折旧					
1.期初余额	11,499,720.13	506,650.80	1,066,688.92	2,228,855.41	15,301,915.26
2.本期增加金额	6,324,550.21	1,090,024.08	184,748.47	410,077.57	8,009,400.33
(1) 计提	6,324,550.21	1,090,024.08	184,748.47	410,077.57	8,009,400.33
3.本期减少金额					
4.期末余额	17,824,270.34	1,596,674.88	1,251,437.39	2,638,932.98	23,311,315.59
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	447,921,527.44	49,310.62	1,691,533.55	1,810,370.43	451,473,775.93
2.期初账面价值	248,272,305.48	504,020.20	1,484,266.98	1,081,836.89	251,342,429.55

6.10.2 暂时闲置的固定资产情况

无。

6.10.3 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

6.10.4 通过经营租赁租出的固定资产

无。

6.10.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
京山市文体中心综合楼	175,979,961.23	产证正在办理中
合计	175,979,961.23	

6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	415,046,813.91	367,728,865.79
工程物资		
合计	415,046,813.91	367,728,865.79

6.10.1 在建工程

6.10.1.1 在建工程情况

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
在建工程	415,046,813.91		415,046,813.91	367,728,865.79		367,728,865.79
工程物资						
合计	415,046,813.91		415,046,813.91	367,728,865.79		367,728,865.79

6.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
惠亭灌区京山河流域工程	96,268.27 万元	367,728,865.79	43,867,978.12			411,596,843.91	42.76	42.76	金融机构贷款
合计		367,728,865.79	43,867,978.12			411,596,843.91	42.76	42.76	/

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	软件	采砂权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	27,220.00	31,051,200.00	31,078,420.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
4.期末余额	27,220.00	31,051,200.00	31,078,420.00
二、累计摊销			
1.期初余额	9,829.43	424,353.33	434,182.76
2.本期增加金额	9,073.32	6,210,239.97	6,219,313.29
(1)计提	9,073.32	6,210,239.97	6,219,313.29
3.本期减少金额			
4.期末余额	18,902.75	6,634,593.30	6,653,496.05
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,317.25	24,416,606.70	24,424,923.95
2.期初账面价值	17,390.57	30,626,846.67	30,644,237.24

6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	350,000.00	269,124.00	350,000.00		269,124.00
合计	350,000.00	269,124.00	350,000.00		269,124.00

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	869,164.00	217,291.00	2,584,407.59	646,101.90
合计	869,164.00	217,291.00	2,584,407.59	646,101.90

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,593,176.29	3,556,931.80
1 至 2 年	1,571,634.55	
合计	8,164,810.84	3,556,931.80

6.15 合同负债

6.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,013,426.84	2,625,368.75
购房合同相关的合同负债	69,176,671.06	103,065,135.97
合计	72,190,097.90	105,690,504.72

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	74,093.83	10,922,383.81	10,920,181.41	76,296.23
二、离职后福利-设定提存计划		427,403.92	427,403.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	74,093.83	11,349,787.73	11,347,585.33	76,296.23

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴		8,805,390.42	8,805,390.42	
二、职工福利费		484,348.08	484,348.08	
三、社会保险费		914,214.99	914,214.99	
其中：医疗保险费		731,371.98	731,371.98	
工伤保险费		146,274.39	146,274.39	
生育保险费		36,568.62	36,568.62	
四、住房公积金		642,687.92	642,687.92	
五、工会经费和职工教育经费	74,093.83	75,742.40	73,540.00	76,296.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	74,093.83	10,922,383.81	10,920,181.41	76,296.23

6.16.3 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
基本养老保险		354,266.72	354,266.72	
失业保险费		73,137.20	73,137.20	
合计		427,403.92	427,403.92	

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	485,787,664.32	468,918,570.7
营业税		2,497,808.80
应交城市维护建设税	27,521,488.95	25,552,529.80
应交教育费附加	27,058,740.11	25,552,221.16
土地使用税	7,659,117.33	7,659,117.33
企业所得税	23,372,230.76	10,310,910.94
合计	571,399,241.47	540,491,158.73

6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	312,624,431.13	262,001,305.38
合计	312,624,431.13	262,001,305.38

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	89,612,998.90	72,135,197.70
借款	162,477,488.98	185,870,445.19
往来款	60,533,943.25	3,995,662.49
合计	312,624,431.13	262,001,305.38

6.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.21）	569,700,000.00	289,200,000.00

一年内到期的应付债券（附注 6.22）	324,000,000.00	324,000,000.00
合计	893,700,000.00	613,200,000.00

6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,316,303.20	9,394,625.92
合计	6,316,303.20	9,394,625.92

6.21 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款+抵押借款	1,946,500,000.00	1,545,000,000.00
保证借款+抵押借款+质押借款	1,740,700,000.00	1,856,500,000.00
保证借款+质押借款	1,223,375,000.00	1,035,500,000.00
保证借款	2,285,000,000.00	1,535,000,000.00
抵押借款+质押借款	305,500,000.00	156,000,000.00
质押借款	177,800,000.00	178,200,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.19）	569,700,000.00	289,200,000.00
合计	7,109,175,000.00	6,017,000,000.00

6.22 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	55,476,540.64	69,438,321.46
应付债券	527,074,906.96	844,763,914.78
合计	582,551,447.60	914,202,236.24

6.22.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	55,476,540.64	69,438,321.46
合计	55,476,540.64	69,438,321.46

6.22.2 应付债券

项目	期末余额	期初余额
16 京诚债	134,000,000.00	268,349,373.38
18 京诚债	571,728,439.07	756,202,461.01
21 京诚债	145,346,467.89	144,212,080.39
减：一年内到期的应付债券（附注 6.19）	324,000,000.00	324,000,000.00
合计	527,074,906.96	844,763,914.78

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 京诚债	670,000,000.00	2016/6/29	7 年	670,000,000.00	268,349,373.38		9,728,400.00	-349,373.38	-134,000,000.00	134,000,000.00
18 京诚债	950,000,000.00	2018/2/7	7 年	950,000,000.00	756,202,461.01		41,248,219.18	5,526,978.06	-190,000,000.00	571,728,439.07

21 京诚债	150,000,000.00	2021/7/14	5 年	150,000,000.00	144,212,080.39		8,700,000.00	1,134,367.50		145,346,467.89
合计	/	/	/	1,770,000,000.00	1,168,763,914.78		59,676,619.18	6,310,992.18	-324,000,000.00	851,074,906.96

6.23 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	545,709,020.00	606,805,220.00
专项应付款		
合计	545,709,020.00	606,805,220.00

6.23.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
湖北省扶贫投资开发有限公司	297,008,800.00	310,905,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	248,700,220.00	295,900,220.00
合计	545,709,020.00	606,805,220.00

6.24 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	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
京山市国有资产监督管理局	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

6.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	216,723,114.00			216,723,114.00
其他资本公积	6,344,740,931.23	770,473,400.00	276,806,161.63	6,838,408,169.60
合计	6,561,464,045.23	770,473,400.00	276,806,161.63	7,055,131,283.60

注：1、本期收到财政拨款增加资本公积 770,473,400.00 元；

2、本期政府收回土地减少资本公积 276,806,161.63 元。

6.26 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	5,871,972.98	493,465.91	5,871,972.98	493,465.91
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
其他综合收益合计	5,871,972.98	493,465.91	5,871,972.98	493,465.91

6.27 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	76,130,244.74			76,130,244.74
合计	76,130,244.74			76,130,244.74

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取，故本公司 2022 年度未计提盈余公积。

6.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,177,593,458.00	1,095,603,906.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,177,593,458.00	1,095,603,906.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	110,108,813.45	103,979,551.91
其他调整		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	47,110,000.00	21,990,000.00
期末未分配利润	1,240,592,271.45	1,177,593,458.00

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	465,821,762.03	381,801,447.77	536,614,269.52	458,456,505.61
其他业务	123,893.80			
合计	465,945,655.83	381,801,447.77	536,614,269.52	458,456,505.61

6.29.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
基础设施建设	333,729,862.13	291,317,880.11	510,858,719.66	444,224,973.61
资产出租	8,031,167.86	2,242,040.31	6,998,116.18	2,538,939.75
车辆检测	2,710,004.75	1,093,296.61	2,208,214.29	1,075,522.69
工程施工	23,643,676.25	19,396,590.31	6,428,600.29	4,931,933.21
广告传媒	2,435,118.99	816,108.85	2,191,294.11	557,560.18
砂石销售	38,857,752.88	27,875,367.48	7,929,324.99	5,127,576.17
房产销售	56,414,179.17	39,060,164.10		
其他	123,893.80			
按经营地区分类				
京山市	465,945,655.83	381,801,447.77	536,614,269.52	458,456,505.61
合计	465,945,655.83	381,801,447.77	536,614,269.52	458,456,505.61

6.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,077,188.46	2,411,758.32
教育费附加	1,583,876.97	2,411,357.53
印花税	3,632,680.18	25,778.40
土地使用税	30,714,996.98	26,245,980.36

房产税	710,328.15	1,644,958.62
资源税	1,434,384.82	28,531.68
车船使用税	686.76	190.62
其他	1,610,469.71	
合计	41,764,612.03	32,768,555.53

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,231,522.87	610,575.00
宣传费	540,559.90	809,702.79
招待费	49,570.00	58,511.50
修理费	227,311.13	432,305.60
办公及租金	183,394.13	
汽车费用	17,730.00	
其他	941,552.39	314,579.71
合计	3,191,640.42	2,225,674.60

6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,401,352.63	7,150,233.23
租赁物业费	32,000.00	64,000.00
办公费	273,767.31	209,077.93
折旧摊销费	8,360,434.22	6,112,845.27
差旅费	22,868.55	17,641.00
汽车费	121,827.87	110,293.00
顾问咨询费	4,608,696.30	1,206,000.00
其他费用	2,008,950.16	1,277,128.65
招待费	64,241.16	150,305.60
技术开发费	10,761.06	
中介机构费	245,214.37	1,171,506.28
修理费	3,420.00	6,577.80
水电费	15,061.13	14,995.32
无形资产摊销	9,073.32	433,426.65
劳务费	976,813.94	
合计	26,154,482.02	17,924,030.73

6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	77,209,234.84	87,069,735.98
减：利息收入	4,892,946.87	13,944,743.52
加：手续费	83,570.48	35,747.53
合计	72,399,858.45	73,160,739.99

6.34 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

与日常活动相关的政府补助	82,026,200.00	154,040,000.00
直接减免的增值税		47,079.54
合计	82,026,200.00	154,087,079.54

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	82,026,200.00	154,040,000.00	与收益相关
合计	82,026,200.00	154,040,000.00	

6.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,554,443.24	2,448,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		4,000,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益	91,646,703.25	
处置债权投资取得的投资收益	1,326,586.86	
合计	98,527,733.35	6,448,000.00

6.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,715,243.57	472,732.34
合计	1,715,243.57	472,732.34

6.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	15,806.61	1,403.00	15,806.61
其他	41,456.83	1,675,817.94	41,456.83
合计	57,263.44	1,677,220.94	57,263.44

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	15,806.61	1,403.00	与收益相关

6.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	807,964.00	2,210,032.00	807,964.00
滞纳金	3,689.45	53,779.77	3,689.45
其他	93,264.00	675,367.25	93,264.00
合计	904,917.45	2,939,179.02	904,917.45

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,137,916.71	9,838,908.95

递延所得税费用	428,810.90	118,183.09
合计	13,566,727.61	9,957,092.04

6.40 其他综合收益

详见附注 6.26。

6.41 现金流量表项目

6.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,892,946.87	13,944,743.52
政府补助	82,026,200.00	154,041,403.00
往来款	526,333,950.8	172,571,558.97
营业外收入	57,263.44	1,675,817.94
合计	613,310,361.11	342,233,523.43

6.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用、销售费用	10,343,739.40	5,842,625.18
付现手续费	83,570.48	35,747.53
支付的往来款项	253,151,769.55	258,619,881.58
营业外支出	904,917.45	2,939,179.02
合计	264,483,996.88	267,437,433.31

6.41.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行债券		143,700,000.00
合计		143,700,000.00

6.41.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还债券本金	324,000,000.00	324,000,000.00
合计	324,000,000.00	324,000,000.00

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	108,488,410.44	101,867,524.82
加：资产减值准备		
信用减值准备	-1,715,243.57	-472,732.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,009,400.33	6,112,845.27
无形资产摊销	6,219,313.29	433,426.65
长期待摊费用摊销	350,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		

公允价值变动损失		
财务费用	77,209,234.84	87,069,735.98
投资损失	-98,527,733.35	-6,448,000.00
递延所得税资产减少	428,810.90	118,183.09
递延所得税负债增加		
存货的减少	-982,223,652.16	-767,950,707.11
经营性应收项目的减少	-246,866,736.93	-881,341,270.12
经营性应付项目的增加	184,706,600.25	949,811,140.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-943,921,595.96	-510,799,853.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
减：现金的期初余额	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	198,450,156.42	-175,401,338.74

6.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,317,053,303.82	1,121,334,139.87
可随时用于支付的其他货币资金	3,239,999.96	509,007.49
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货-开发土地	1,654,787,436.80	银行借款抵押
固定资产	204,981,737.13	抵押给担保公司
合计	1,859,769,173.93	

6.44 政府补助

6.44.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
运营补贴及其他补助	82,042,006.61				82,026,200.00	15,806.61		是
合计	82,042,006.61				82,026,200.00	15,806.61		——

6.44.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础设施建设补贴	收益相关	82,026,200.00		
稳岗补贴	收益相关		15,806.61	
合计	——	82,026,200.00	15,806.61	

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
京山市京诚教育投资有限公司	2022-01-01	71,135,115.93	135,115.93
京山京诚新型建材有限公司	2022-01-01	3,493,224.53	-6,775.47

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
京山京诚资产经营有限公司	京山市	京山市	资产经营管理	71.43		投资设立
京山京诚置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发销售	67.65		投资设立
京山京诚城市建设有限公司	京山市	京山市	城镇化建设项目投资与建设	100.00		投资设立
京山易地置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发经营	73.53		投资设立
京山京诚水利投资有限公司	京山市	京山市	水利设施建设	52.63		投资设立
京山丰瑞机动车辆安全检测有限公司	京山市	京山市	车辆检验	100.00		无偿划拨
京山京诚广告传媒有限公司	京山市	京山市	广告传媒	100.00		投资设立
京山京诚产业化投资有限公司	京山市	京山市	商务服务	85.44		投资设立
京山京诚建设工程有限公司	京山市	京山市	土木工程建筑	100.00		投资设立
京山市京诚文化旅游投资开发有限公司	京山市	京山市	文化旅游	100.00		投资设立
京山市京诚教育投资有限公司	京山市	京山市	教育产业	100.00		投资设立
京山京诚新型建材有限公司	京山市	京山市	建材贸易	100.00		投资设立

注：在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

(1) 本公司持有京山京诚资产经营有限公司 71.43%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 28.57%，该股东实际不向公司派驻

董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

(2) 本公司持有京山京诚置业有限公司 67.65% 股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 32.35%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

(3) 本公司京山易地置业有限公司 73.53% 股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 26.42%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

(4) 本公司持有京山京诚水利投资有限公司 52.63% 股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 47.37%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风

险，详见附注 12.2 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

对于其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
京山市国有资产监督管理局	京山市	-	-	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
京山京投城镇化建设有限公司	同受一方控制

京山诚信融资担保有限公司	本公司投资的公司
--------------	----------

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

10.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
京山京诚置业有限公司	12,000.00	1,000.00	2015.7	2023.7	否
京山京诚置业有限公司	40,000.00	32,500.00	2017.12	2035.11	否
京山京诚置业有限公司	5,000.00	3,750.00	2020.3	2025.3	否
京山京诚置业有限公司	5,700.00	5,700.00	2022.2	2034.2	否
京山京诚水利投资有限公司	59,000.00	48,800.00	2017.4	2037.3	否
京山京诚资产经营有限公司	18,000.00	10,800.00	2016.1	2028.1	否
京山京诚资产经营有限公司	60,000.00	42,500.00	2017.9	2034.8	否
京山京诚资产经营有限公司	49,000.00	40,320.00	2016.6	2033.6	否
京山京诚资产经营有限公司	22,000.00	19,900.00	2017.6	2034.11	否
京山易地置业有限公司	45,000.00	34,200.00	2016.8	2036.3	否
京山京诚城市建设有限公司	43,000.00	36,400.00	2016.12	2026.12	否
京山京诚城市建设有限公司	50,000.00	30,850.00	2016.12	2030.12	否
京山京诚城市建设有限公司	15,000.00	9,000.00	2017.4	2027.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	47,500.00	47,400.00	2019.11	2031.11	否
京山京诚产业化投资有限公司	76,000.00	76,000.00	2020.9	2030.6	否
京山京诚产业化投资有限公司	25,000.00	25,000.00	2021.3	2033.3	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2021.6	2027.6	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2021.9	2029.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	16,500.00	9,587.00	2019.12	2024.12	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	27,000.00	2020.5	2025.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	20,000.00	2,000.00	2022.3	2027.3	否
京山京诚产业化投资有限公司	10,000.00	10,000.00	2022.9	2027.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	13,500.00	13,500.00	2022.9	2028.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	24,300.00	24,300.00	2022.11	2028.11	否
京山京投城镇化建设有限公司	4,900.00	4,400.00	2021.2	2023.12	否
京山京投城镇化建设有限公司	30,000.00	22,500.00	2017.6	2032.6	否
京山京诚文化旅游投资有限公司	53,000.00	53,000.00	2021.6	2033.6	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	20,000.00	20,000.00	2022.6	2032.6	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	40,000.00	40,000.00	2022.7	2037.7	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	42,000.00	42,000.00	2022.9	2037.9	否
京山市民安保障房运营管理有限公司	9,700.00	9,700.00	2022.12	2047.12	否
合计	946,100.00	802,107.00			

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70		2,289,874,350.70	
合计	2,289,874,350.70		2,289,874,350.70	
其他应收款：				
京山诚信融资担保有限公司	100,000,000.00	500,000.00	140,000,000.00	700,000.00
合计	100,000,000.00	500,000.00	140,000,000.00	700,000.00

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
京山京投城镇化建设有限公司	162,477,488.98	170,447,488.98
合计	162,477,488.98	170,447,488.98

10.6 关联方承诺

无。

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

A、本公司为关联方担保事项详见本附注 10.4.2 关联担保情况。

B、截止到 2022 年 12 月 31 日本公司除为关联方提供担保外无为其其他单位提供担保的情况。

13、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	106,553,587.12	2,380,279,117.89
1 至 2 年	2,380,279,117.89	164,025,716.22
2 至 3 年	164,025,716.22	
小计	2,650,858,421.23	2,544,304,834.11
减：坏账准备		
合计	2,650,858,421.23	2,544,304,834.11

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23	2,544,304,834.11	100.00			2,544,304,834.11
其中：组合 1- 无风险组合	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23	2,544,304,834.11	100.00			2,544,304,834.11
合计	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23	2,544,304,834.11	100.00		/	2,544,304,834.11

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,650,858,421.23	不计提坏账准备	
合计	2,650,858,421.23		

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,544,304,834.11	不计提坏账准备	
合计	2,544,304,834.11		

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

14.1.3 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70	86.38	
京山市人民政府	360,984,070.53	13.62	
合计	2,650,858,421.23	100.00	

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		2,666,666.67
应收股利		

其他应收款	1,975,991,769.46	1,743,288,780.03
合计	1,975,991,769.46	1,745,955,446.70

14.2.1 应收利息

14.2.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资		2,666,666.67
合计		2,666,666.67

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	264,286,533.33	953,938,873.71
1 至 2 年	953,930,053.71	336,707,246.00
2 至 3 年	335,307,246.00	257,181,169.92
3 至 4 年	257,181,169.92	13,000,000.00
4 至 5 年	13,000,000.00	95,000,000.00
5 年以上	152,751,800.00	88,771,800.00
小计	1,976,456,802.96	1,744,599,089.63
减：坏账准备	465,033.50	1,310,309.60
合计	1,975,991,769.46	1,743,288,780.03

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		8,820.00
往来款	1,886,056,802.96	1,653,790,269.63
借款	90,400,000.00	90,800,000.00
合计	1,976,456,802.96	1,744,599,089.63

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	1,310,309.60			1,310,309.60
期初余额在本期				
--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				
本期转回	-845,276.10			-845,276.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	465,033.50			465,033.50

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
余额百分比	1,310,309.60		-845,276.10		465,033.50
合计	1,310,309.60		-845,276.10		465,033.50

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
京山京诚资产经营有限公司	往来款	913,197,115.92	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年; 3-4 年	46.20	
京山市人民政府	往来款	693,851,623.03	1-2 年	35.11	
宋河镇人民政府	往来款	55,600,000.00	3-4 年; 5 年以上	2.81	
京山京诚水利投资有限公司	往来款	51,604,000.00	1 年以内	2.61	
京山县城市建设投资开发有限公司	借款	36,000,000.00	5 年以上	1.82	
合计	/	1,750,252,738.95		88.55	

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

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
对子公司投资	1,753,150,806.00		1,753,150,806.00	1,148,506,006.00		1,148,506,006.00
合 计	1,753,150,806.00		1,753,150,806.00	1,148,506,006.00		1,148,506,006.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
京山京诚置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山资产经营有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚城市建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山易地置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚水利投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山丰瑞机动车辆检测有限公司	5,076,006.00			5,076,006.00		
京山京诚建设工程有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
京山京诚广告传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
京山京诚产业化投资有限公司	520,830,000.00	259,644,800.00		780,474,800.00		

京山市京诚文化旅游投资开发有限公司	120,400,000.00	270,500,000.00		390,900,000.00		
京山市京诚教育投资有限公司		71,000,000.00		71,000,000.00		
京山京诚新型建材有限公司		3,500,000.00		3,500,000.00		
合 计	1,148,506,006.00	604,644,800.00		1,753,150,806.00		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,169,763.68	124,065,020.20	82,940,153.38	72,121,872.50
其他业务				
合 计	154,169,763.68	124,065,020.20	82,940,153.38	72,121,872.50

14.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
基础设施建设	97,755,584.51	85,004,856.10	82,940,153.38	72,121,872.50
房地产销售	56,414,179.17	39,060,164.10		
按经营地区分类				
京山市	154,169,763.68	124,065,020.20	82,940,153.38	72,121,872.50
合 计	154,169,763.68	124,065,020.20	82,940,153.38	72,121,872.50

14.5 投资收益

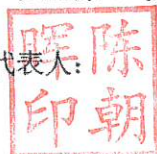
项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资分红收益		140,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		4,000,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益	91,646,703.25	
处置债权投资取得的投资收益	1,326,586.86	
合 计	92,973,290.11	4,140,000.00

京山市京诚投资开发集团有限公司

2023 年 4 月 25 日

第 16 页至第 65 页的财务报表附注由下列负责人签署：

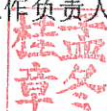
法定代表人：



签名：

日期：2023.4.25

主管会计工作负责人：



签名：

日期：2023.4.25

会计机构负责人：



签名：

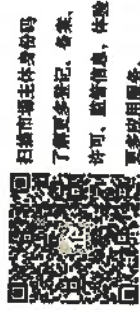
日期：2023.4.25



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



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

名称 中审亚太会计师事务所

(特殊普通合伙)

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

使用报告仅供
成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务事项咨询、法律事务咨询；会计培训；开展经批准的其他经营活动；国家和本市有关政策法规禁止和限制类项目的经营活动。

登记机关

2023年01月06日





会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所
首席合伙人：王增明
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

说明

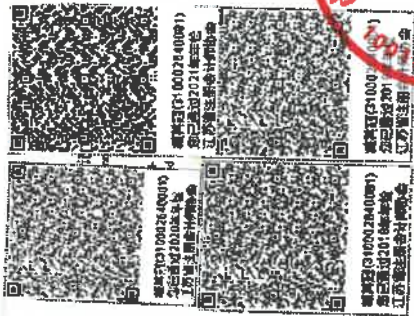
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 陈翔
Sex: 男
出生日期: 1973.04.09
工作单位: 上海沪源建设工程有限公司
Working Unit: 上海沪源建设工程有限公司
身份证号: 330382197304090010



合格，继续有效一年。
is valid for another year after this renewal.



证书编号: 31002640001
No. of Certificate

发证机构: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute: AICPA

发证日期: 2017年12月20日
Date of Issuance

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

何康因此
Have the holder to transfer from



同意调入
Approved to be transferred to



转出: 曹建林, 2017.5.17

注意事项

1. 注册会计师转出时，必须将原会计师事务所出具的《注册会计师转所证明》交回转出所。
2. 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
3. 注册会计师在执业过程中，应严格遵守《注册会计师职业道德守则》。
4. 注册会计师在执业过程中，应严格遵守《注册会计师执业准则》。

转出: 曹建林, 2017.5.17

1. When transferring, the CPA shall show the client this certificate with the original 'CPA Transfer Certificate' issued by the Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall follow the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

重庆三峡融资担保集团股份有限公司
审计报告及财务报表

信会师报字[2023]第 ZD20028 号



重庆三峡融资担保集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-2
	合并利润表和母公司利润表	3-4
	合并现金流量表和母公司现金流量表	5-6
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	7-10
	财务报表附注	1-69



审计报告

信会师报字[2023]第 ZD20028 号

重庆三峡融资担保集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称三峡担保公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三峡担保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三峡担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

三峡担保公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三峡担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三峡担保公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对导致对三峡担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三峡担保公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就三峡担保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。



(本页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2023 年 3 月 28 日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：重庆重利资产担保集团股份有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资产	注 释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注 释 号	期末数	上年年末数
资产：				负债：			
货币资金		1,820,022,485.38	1,809,064,767.99	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收保费		2,500.00	48,166,811.01	卖出回购金融资产款		153,000,000.00	151,400,000.00
应收代偿款		1,055,943,139.72	927,727,427.45	预收保费		7,190,042.65	5,053,236.86
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金		11,914,171.68	13,254,375.64	应付分保账款			
应收分保未决赔款准备金				应付职工薪酬		105,788,979.77	92,852,671.37
保户质押贷款				应交税费		110,847,551.85	82,823,974.91
定期存款				持有待售负债			
发放贷款及垫款		456,692,175.92	455,743,299.98	未到期责任准备金		1,793,721,413.26	1,620,695,186.76
金融投资：				担保合同准备金		1,110,201,380.38	1,101,518,289.17
交易性金融资产		416,923,897.90	471,290,724.99	长期借款			
债权投资		787,754,454.40	829,036,710.77	应付债券		237,986,118.90	587,242,119.82
其他债权投资		2,514,231,334.96	1,847,164,739.04	其中：优先股			
其他权益工具投资		102,668,492.50	123,516,491.64	永续债			
长期股权投资		86,535,045.51	86,141,150.00	租赁负债		7,935,775.14	5,825,069.32
存出保证金		3,151,275,630.71	2,863,523,670.67	存入保证金		230,270,865.99	253,162,047.07
投资性房地产		31,904,320.28	32,800,946.36	独立账户负债			
固定资产		149,570,829.56	155,237,516.85	递延所得税负债			
使用权资产		7,533,665.02	6,635,568.56	其他负债		363,626,526.70	433,362,137.94
无形资产		6,281,866.60	4,761,626.59	负债合计		4,120,568,654.61	4,339,934,733.25
独立账户资产				所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产		567,290,793.01	556,375,800.51	实收资本（或股本）		5,100,000,000.00	4,830,000,000.00
其他资产		816,661,771.19	1,094,718,519.99	其他权益工具		999,202,830.19	
				其中：优先股			
				永续债		999,202,830.19	
				资本公积		68,891,951.18	65,065,375.57
				减：库存股			
				其他综合收益		-54,898,336.42	5,178,798.95
				盈余公积		369,915,831.74	321,897,822.64
				一般风险准备		576,258,788.89	528,240,779.79
				未分配利润		459,888,469.91	514,441,549.76
				归属于母公司所有者权益合计		7,519,262,535.49	6,264,824,326.71
				少数股东权益		343,375,382.21	420,401,091.08
				所有者权益合计		7,862,637,917.70	6,685,225,417.79
资产总计		11,983,206,572.34	11,025,160,151.01	负债和所有者权益总计		11,983,206,572.34	11,025,160,151.01

法定代表人：

李东

主管会计工作的负责人：

陈苏

会计机构负责人：

李竹

财务报表 第1页



母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	上年年末数
资产：				负债：			
货币资金		1,964,555,179.95	1,771,167,570.27	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收保费		2,500.00	48,166,811.01	卖出回购金融资产款		154,000,000.00	151,400,000.00
应收代偿款		577,915,225.29	535,741,439.55	预收保费		7,190,012.65	1,684,944.45
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金		11,914,171.68	13,251,375.64	应付分保账款			
应收分保未决赔款准备金				应付职工薪酬		91,155,451.53	81,687,882.92
保户质押贷款				应交税费		102,208,188.37	77,857,363.90
定期存款				持有待售负债			
发放贷款及垫款				未到期责任准备金		1,791,563,553.10	1,617,251,253.20
金融投资：				担保合同准备金		962,348,064.74	1,062,017,708.70
交易性金融资产		342,468,479.18	91,753,141.92	长期借款			
债权投资		690,703,039.57	708,949,166.46	应付债券		237,986,118.90	587,212,119.82
其他债权投资		2,479,192,878.11	1,816,801,909.04	其中：优先股			
其他权益工具投资		102,668,492.50	123,516,494.64	永续债			
长期股权投资		721,149,778.18	820,061,150.00	租赁负债		7,346,713.50	1,298,161.32
存出保证金		3,136,429,537.50	2,850,151,365.09	存入保证金		209,763,490.96	227,594,672.04
投资性房地产		492,132.34	544,094.74	独立账户负债			
固定资产		68,413,445.20	70,016,791.21	递延所得税负债			
使用权资产		6,929,051.15	5,100,606.24	其他负债		35,944,339.34	16,161,948.29
无形资产		6,343,601.42	4,402,087.41	负债合计		3,604,503,263.09	3,833,226,076.64
独立账户资产				所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产		487,895,423.51	471,428,045.82	实收资本(或股本)		5,100,000,000.00	4,830,000,000.00
其他资产		531,760,102.22	600,983,974.71	其他权益工具		999,202,830.19	
				其中：优先股			
				永续债		999,202,830.19	
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益		-55,177,865.40	1,999,556.96
				盈余公积		369,915,831.74	321,897,822.61
				一般风险准备		525,351,880.74	177,336,871.61
				未分配利润		388,035,097.11	165,178,695.87
				所有者权益合计		7,327,330,774.71	6,099,412,947.11
资产总计		10,928,834,037.80	9,932,639,023.75	负债和所有者权益总计		10,928,834,037.80	9,932,639,023.75

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

财务报表 第2页





合并利润表

2022年度

会担保02表

编制单位：重庆三峡融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,513,377,236.74	1,295,252,648.43
已赚担保费		1,134,225,982.15	903,674,480.78
担保业务收入		1,318,870,127.92	1,265,502,415.89
其中：分保费收入		-	-
减：分出保费		10,277,715.31	2,894,339.59
提取未到期责任准备金		174,366,430.46	358,933,595.52
利息收入		332,172,810.11	331,684,777.22
投资收益（损失以“-”号填列）		10,799,377.24	16,007,108.30
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产生的收益		-	-
其他收益		751,112.81	1,007,512.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,699,959.45	590,724.99
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他业务收入		25,450,189.32	49,972,698.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,722,194.34	-7,684,653.69
二、营业支出		878,142,209.83	759,084,957.01
利息支出		23,391,278.02	40,357,749.97
赔付支出		-	-
减：摊回赔付支出		-	-
提取担保合同准备金		279,783,321.15	213,577,717.33
减：摊回担保合同准备金		-	-
分保费用		-	-
税金及附加		14,611,986.48	17,124,513.75
手续费及佣金支出		48,276,120.99	39,360,205.35
业务及管理费		195,191,307.06	183,212,427.87
减：摊回分保费用		-	-
研发费用		19,315,877.72	17,893,917.27
其他业务成本		9,613,271.51	15,407,607.69
信用减值损失		270,999,626.98	224,999,757.78
其他资产减值损失		16,926,419.89	7,151,060.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,235,026.91	536,167,691.42
加：营业外收入		138,958.20	891,452.87
减：营业外支出		2,466,774.35	4,757,565.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		632,907,210.76	532,301,578.89
减：所得税费用		184,388,305.78	156,680,980.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		448,518,904.98	375,620,598.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		448,518,904.98	375,620,598.15
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		502,770,609.58	367,255,699.54
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-54,251,704.60	8,364,898.61
六、其他综合收益的税后净额		-60,077,135.37	24,009,396.23
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-60,077,135.37	24,009,396.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,645,510.39	7,259,972.07
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		-17,645,510.39	7,259,972.07
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		-42,431,624.98	16,749,424.16
1.权益法下可转损益的其他综合收益		43,212.31	-
2.其他债权投资公允价值变动		-42,898,705.13	15,808,337.40
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		423,867.84	941,086.76
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		388,441,769.61	399,629,994.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		442,693,474.21	391,265,095.77
归属于少数股东的综合收益总额		-54,251,704.60	8,364,898.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.07
（二）稀释每股收益		0.10	0.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2022年度

会担保02表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,468,817,361.30	1,207,326,980.32
已赚担保费		1,130,960,736.97	893,673,740.73
担保业务收入		1,316,890,954.14	1,255,705,141.81
其中：分保费收入			
减：分出保费		10,277,715.31	2,891,339.59
提取未到期责任准备金		175,652,501.86	359,137,061.49
利息收入		289,189,761.30	275,611,773.68
投资收益（损失以“-”号填列）		13,781,153.28	18,358,696.68
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产生的收益			
其他收益		651,288.48	635,193.49
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,313,749.73	-846,858.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		20,920,674.54	28,065,515.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-8,171,081.33
二、营业支出		816,523,854.15	662,701,113.40
利息支出		16,765,159.35	30,447,528.13
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保合同准备金		174,400,585.98	226,784,320.16
减：摊回担保合同准备金			
分保费用			
税金及附加		12,000,546.86	13,627,488.66
手续费及佣金支出		52,536,553.55	41,413,297.29
业务及管理费		153,955,064.57	135,358,695.55
减：摊回分保费用			
研发费用		13,081,357.12	13,373,035.90
其他业务成本		6,735,821.60	3,049,308.50
信用减值损失		257,477,077.90	191,496,379.21
其他资产减值损失		129,571,687.22	7,151,060.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		652,293,510.15	544,625,866.92
加：营业外收入		5,079.24	77,066.34
减：营业外支出		2,340,643.70	3,924,804.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		649,957,945.69	540,778,129.16
减：所得税费用		169,777,854.69	150,254,717.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		480,180,091.00	390,523,411.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		480,180,091.00	390,523,411.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-60,177,422.36	23,830,154.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,645,510.39	7,259,972.07
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		-17,645,510.39	7,259,972.07
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		-42,531,911.97	16,570,182.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		43,212.31	
2. 其他债权投资公允价值变动		-43,008,151.44	15,655,652.40
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		433,027.16	914,529.77
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			
七、综合收益总额		420,002,668.64	414,353,565.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

会计工作的负责人：

会计机构负责人：

财务报表 第1页



合并现金流量表

2022年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会担保03表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务收费取得的现金		1,446,890,178.84	1,354,290,154.52
收到再担保业务现金			
收到担保代偿款项现金		298,309,702.09	584,057,135.43
收到贷款及垫款净增加额			
收到贷款利息取得的现金		40,768,611.68	52,534,106.42
收到其他与经营活动有关的现金		2,906,806,058.56	2,909,369,355.03
经营活动现金流入小计		4,692,774,551.17	4,900,250,751.40
支付担保代偿款的现金		522,544,479.73	836,176,661.79
发放贷款及垫款净增加额		21,152,266.06	36,482,263.63
支付再担保业务的现金		10,894,378.26	3,067,999.97
支付手续费及佣金的现金		52,310,498.98	39,343,099.22
支付给职工以及为职工支付的现金		156,063,795.58	153,064,708.28
支付的各项税费		267,063,113.10	184,733,556.61
支付其他与经营活动有关的现金		3,318,204,152.39	2,909,024,705.87
经营活动现金流出小计		4,348,232,684.10	4,161,892,995.37
经营活动产生的现金流量净额		344,541,867.07	738,357,756.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,795,403,523.31	3,235,661,148.91
取得投资收益收到的现金		203,662,611.06	112,681,594.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,200.00	4,069,244.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,999,262,334.37	3,352,411,987.93
投资支付的现金		2,736,142,913.06	3,487,496,854.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,947,725.82	4,053,043.28
取得联营企业支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,751,090,638.88	3,491,549,897.28
投资活动产生的现金流量净额		-751,828,304.51	-139,137,909.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		999,202,830.19	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,005,411,840.00	1,899,400,000.00
筹资活动现金流入小计		3,004,614,670.19	1,899,400,000.00
偿还债务支付的现金		336,841,000.00	232,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,212,028.66	409,793,892.49
其中：子公司支付给少数股东股利、利息		1,104,428.66	4,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,018,513,639.59	1,777,791,203.16
筹资活动现金流出小计		2,562,566,668.25	2,419,585,095.65
筹资活动产生的现金流量净额		442,048,001.94	-520,185,095.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		34,761,564.50	79,034,751.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,604,565,574.34	1,569,804,009.84

法定代表人：

东子

主管会计工作的负责人：

苏佐

会计机构负责人：

新

财务报表 第5页



母 公 司 现 金 流 量 表

2022年度

会担保03表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		1,445,146,999.65	1,345,126,512.18
收到再担保业务现金净额			
收到担保代偿款项现金		215,326,532.28	475,789,466.37
收到其他与经营活动有关的现金		3,285,397,310.11	3,075,575,761.48
经营活动现金流入小计		4,945,870,842.04	4,896,491,740.03
支付担保代偿款的现金		540,774,124.45	705,919,269.07
支付再担保业务现金净额		10,894,378.26	3,067,999.97
支付手续费及佣金的现金		55,321,814.91	41,413,297.29
支付给职工以及为职工支付的现金		120,231,014.18	116,780,812.32
支付的各项税费		255,225,498.77	167,303,148.46
支付其他与经营活动有关的现金		3,641,686,815.40	3,113,589,344.85
经营活动现金流出小计		4,624,133,645.97	4,148,073,871.96
经营活动产生的现金流量净额		321,737,196.07	748,417,868.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,584,009,768.35	2,960,453,426.23
取得投资收益收到的现金		204,972,386.57	114,680,369.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			187,006.90
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,788,982,154.92	3,075,320,802.54
投资支付的现金		2,532,642,911.06	3,171,496,854.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,556,829.96	3,838,452.73
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,551,199,741.02	3,175,335,306.73
投资活动产生的现金流量净额		-762,217,586.10	-100,014,504.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		999,202,830.19	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,005,411,840.00	1,899,400,000.00
筹资活动现金流入小计		3,004,614,670.19	1,899,400,000.00
偿还债务支付的现金		336,841,000.00	232,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,107,600.00	405,293,892.49
支付其他与筹资活动有关的现金		2,010,266,889.40	1,776,993,806.25
筹资活动现金流出小计		2,553,215,489.40	2,414,287,698.74
筹资活动产生的现金流量净额		451,399,180.79	-514,887,698.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,918,790.76	133,515,665.14
加：期初现金及现金等价物余额		1,543,872,898.23	1,410,357,233.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,554,791,688.99	1,543,872,898.23

法定代表人：

东子

主管会计工作的负责人：

陈

会计机构负责人：

李



合并所有者权益变动表

2022年度

会担保01表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡联合担保股份有限公司

本期数

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	少数股东 权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,830,000,000.00				65,065,375.57		5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,830,000,000.00				65,065,375.57		5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00		999,202,830.19		3,829,575.61		-60,077,135.37	48,018,009.10	48,018,009.10	-51,553,079.85	-77,025,708.87	1,177,112,499.91
（一）综合收益总额							-60,077,135.37			502,770,609.58	-51,251,701.60	388,441,769.61
（二）所有者投入和减少资本			999,202,830.19		3,829,575.61						-17,169,575.61	985,862,830.19
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			999,202,830.19									999,202,830.19
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					3,829,575.61						-17,169,575.61	-13,340,000.00
（三）利润分配								48,018,009.10	48,018,009.10	-287,323,689.43	-5,604,428.66	-196,892,099.89
1. 提取盈余公积								48,018,009.10		-48,018,009.10		
2. 提取一般风险准备									48,018,009.10	-48,018,009.10		
3. 对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-5,604,428.66	-185,604,428.66
4. 其他										-11,287,671.23		-11,287,671.23
（四）所有者权益内部结转	270,000,000.00									-270,000,000.00		
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	270,000,000.00									-270,000,000.00		
（五）其他												
四、本期末余额	5,100,000,000.00		999,202,830.19		68,894,951.18		-51,898,336.42	369,915,831.74	576,258,788.89	459,888,469.91	343,375,382.21	7,862,637,917.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



卫李

卫李

陈陈

陈陈

陈陈

陈陈

合并所有者权益变动表

2021年度

合并报表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源控股集团股份有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股东 权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53		65,065,375.57		-20,231,470.03	282,843,481.47	489,188,438.62	499,618,775.91	443,086,577.23	6,790,147,836.33
加：会计政策变更							1,400,872.75			-91,902,900.91	-26,550,381.76	-107,052,112.92
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53		65,065,375.57		-18,830,597.28	282,843,481.47	489,188,438.62	417,715,875.03	416,536,192.47	6,683,093,423.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-200,574,657.53				24,009,396.23	39,052,341.17	39,052,341.17	96,725,674.73	3,864,898.61	2,129,994.38
（一）综合收益总额			12,425,342.47				24,009,396.23			354,830,357.07	8,364,898.61	399,629,994.38
（二）所有者投入和减少资本			-200,000,000.00									-200,000,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他			-200,000,000.00									-200,000,000.00
（三）利润分配			-13,000,000.00					39,052,341.17	39,052,341.17	-259,104,682.34	-4,500,000.00	-197,500,000.00
1.提取盈余公积								39,052,341.17		-39,052,341.17		
2.提取一般风险准备									39,052,341.17	-39,052,341.17		
3.对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-4,500,000.00	-184,500,000.00
4.其他			13,000,000.00									-13,000,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）其他												
四、本期期末余额	4,830,000,000.00				65,065,375.57		-5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李东



陈东



李

财务报表 第8页

母公司所有者权益变动表

2022年度

会01表
单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源投资集团有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	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	4,830,000,000.00						4,999,556.96	321,697,822.64	177,336,871.61	165,178,695.87	6,099,112,947.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,830,000,000.00						4,999,556.96	321,697,822.64	177,336,871.61	165,178,695.87	6,099,112,947.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00		999,202,830.19				-60,177,422.36	18,018,009.10	18,018,009.10	-77,143,598.13	1,227,917,835.60
（一）综合收益总额							-60,177,422.36			180,180,091.00	120,002,668.64
（二）所有者投入和减少资本			999,202,830.19								999,202,830.19
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本			999,202,830.19								999,202,830.19
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								18,018,009.10	18,018,009.10	-287,323,689.13	-191,287,671.23
1．提取盈余公积								18,018,009.10		-18,018,009.10	
2．提取一般风险准备									18,018,009.10	-18,018,009.10	
3．对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-180,000,000.00
4．其他										-11,287,671.23	-11,287,671.23
（四）所有者权益内部结转	270,000,000.00									-270,000,000.00	
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	270,000,000.00									-270,000,000.00	
（五）其他											
四、本期期末余额	5,100,000,000.00		999,202,830.19				5,822,129.60	339,715,831.74	395,354,880.71	388,035,097.74	7,327,330,774.71

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李卫东



陈石

财务部长 第9页

李

母公司所有者权益变动表

2021年度

会计报表
单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源控股股份有限公司

项 目	上年同期数									
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53				-20,231,470.03	282,845,481.47	438,284,530.47	318,148,396.07
加：会计政策变更							1,400,872.75			-2,982,987.13
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53				18,830,527.28	282,845,481.47	438,284,530.47	315,165,308.94
三、本期增减变动金额，减少以“-”号填列			-200,574,657.53				23,830,154.24	39,052,341.17	39,052,341.17	119,993,386.93
(一)综合收益总额							23,830,154.24			378,098,069.27
(二)所有者投入和减少资本			-200,000,000.00							
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			-200,000,000.00							
(三)利润分配			-13,000,000.00					39,052,341.17	39,052,341.17	-258,104,682.31
1.提取盈余公积								39,052,341.17		-39,052,341.17
2.提取一般风险准备									39,052,341.17	-39,052,341.17
3.对所有者(或股东)的分配										-180,000,000.00
4.其他			-13,000,000.00							
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五)其他										
四、本期末余额	4,830,000,000.00						42,660,681.52	321,897,822.64	477,336,871.64	435,158,626.87

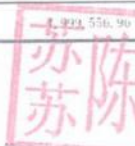
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



王东



陈苏

陈苏

重庆三峡融资担保集团股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

重庆三峡融资担保集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由重庆市三峡担保集团有限公司整体改制变更设立的股份有限公司, 于2015年5月19日在重庆市工商行政管理局办理工商变更登记, 现持有统一社会信用代码为91500000787481580L的企业法人营业执照。截至2022年12月31日止, 公司的股份总额为510,000.00万股(每股面值1元), 注册地: 重庆市渝北区青枫北路12号3幢。

本公司许可经营项目为: 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(按许可证核定期限从事经营)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般经营项目: 诉讼保全担保业务, 履约担保业务, 与担保业务相关的融资咨询、财务顾问等中介服务, 以自有资金进行投资。

(以上经营范围法律、行政法规禁止的不得经营, 法律、行政法规限制的取得许可或审批后方可从事经营), 非融资担保服务(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)的相关规定编制。

(二) 持续经营



本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围



合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负



债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）



以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。



3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融



负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同



资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
发放贷款及垫款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口、违约损失率和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
债权投资-委托贷款组合		
其他债权投资-债券投资组合		
其他应收款-应收代偿代垫款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整
其他应收款-受让应收债权组合		



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联往来组合		个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-押金及保证金		
其他应收款-账龄组合		
	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的金融工具

1) 具体组合及计提预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	0
1-2年	20
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(九) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据),合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入



返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

(十) 应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保合同准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对超过计提的准备金部分单项计提坏账准备。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付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，按照购买日确



定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除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，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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发



生减值的，按账面价值高于预计可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，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，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地



产采用与本公司固定资产相同的方法计提折旧，投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，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；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
运输工具	年限平均法	4	0-5	23.75-25.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33



3、 固定资产处置

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。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	3-10	年限平均法

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；



(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 担保合同准备金

本公司在资产负债表日计提担保合同准备金。本公司的担保合同按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本公司为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本公司为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。本公司以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

担保合同准备金是本公司对未到期担保合同风险敞口损失做出的最佳估计。本公司在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，以发生违约的风险为权重，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率、前瞻性系数假设的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计。

本公司于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。已发生已报案赔款准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的，本公司转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。



(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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

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

(十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 永续债

本公司根据所发行永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十) 收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司并且同时满足以下收入的其他确认条件时，予以确认。

1、 担保费收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。



对尚未终止的担保责任，本公司以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

2、 其他业务收入

其他收入主要包括评审费收入、手续费收入、追偿收入等。其他收入在同时满足以下条件时予以确认：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十一）政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

政府补助的划分标准：

文件明确是用于购建或形成长期资产的，将其划分为与资产相关的政府补助；文件明确是用于补助企业已发生的或以后期间的相关成本费用或损失的，将其划分为与收益相关的政府补助；

文件未明确具体补助对象或内容的，因无划分标准，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的确认和计量

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：一是公司能够满足政府补助所附条件；二是公司能够收到政府补助。

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

3、 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；



与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期



收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十三) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 财政部发布的《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会[2022]13号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。



- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 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。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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》的规定，确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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



计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。



（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收



融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十四）其他会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不



同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除金融工具公允价值估值涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

1、担保合同准备金的计量

于资产负债表日，本公司在计量担保合同准备金过程中须对履行担保合同相关义务所需支出的金额作出合理估计，该估计以资产负债表日可获取的当前信息为基础。

于资产负债表日，本公司还须对计量担保合同准备金所需的假设作出估计，这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保合同准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、折现率、前瞻性假设、费用假设等。本公司根据自身实际经验和参考国内行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别作为违约概率、违约损失率和前瞻性系数假设等。

2、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需要考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在做出这些判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3、除金融资产之外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除贷款及应收款项外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。



4、投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。



(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%或 12%



税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%或 25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳渝信资产管理有限公司	25%
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	15%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、国家发改委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）第一条规定：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。

除本公司子公司深圳渝信资产管理有限公司和重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司外，本公司及其他子公司 2022 年度按西部大开发优惠税率 15% 执行。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22 号）规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额 1% 的比例计提的担保合同准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保合同准备余额转为当期收入；符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年担保费收入 50% 的比例计提的未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。本税收优惠政策执行期间为自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。根据财政部、国家税务总局颁布的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税[2021]6 号）规定：《财政部税务总局关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22 号）规定的准备金企业所得税税前扣除政策到期后继续执行。



五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,592,231,567.13	1,565,989,588.14
其他货币资金	227,790,916.25	243,075,179.85
合计	1,820,022,483.38	1,809,064,767.99

2、 受限货币资金情况

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	215,456,909.04	239,260,758.15
合计	215,456,909.04	239,260,758.15

(2) 受限货币资金情况说明

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司用于满足《关于规范融资性担保机构客户担保保证金管理的通知》（融资担保发[2012]1 号）要求而使用受到限制的银行存款及为了开展担保业务而提供给银行作为质押品的定期银行存款等金额合计为人民币 215,456,592.95 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆金宝保信息技术服务有限公司（以下简称金宝保）存放于商业银行的专户托管资金为人民币 316.09 元。

3、 存放于关联方资金

项目	期末余额
重庆农村商业银行股份有限公司	33,544,225.19
重庆银行股份有限公司	104,333,689.14
国家开发银行股份有限公司	6,723,924.09
西南证券股份有限公司	20,178.27
合计	144,622,016.69



(二) 应收保费

1、 明细情况

账 龄	期末数				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
一年以内	2,500.00	0.05			2,500.00
一年以上	4,603,800.00	99.95	4,603,800.00	100.00	
合 计	4,606,300.00	100.00	4,603,800.00	99.95	2,500.00

(续上表)

账 龄	期初数				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
一年以内	48,166,811.01	90.93			48,166,811.01
一年以上	4,803,800.00	9.07	4,803,800.00	100.00	
合 计	52,970,611.01	100.00	4,803,800.00	9.07	48,166,811.01

2、 应收关联方保费

期末无应收关联方保费

(三) 应收代偿款

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	830,938,710.53	1,077,143,544.32
1-2 年	629,205,634.12	338,294,143.94
2-3 年	290,505,148.25	81,993,304.20
3 年以上	218,239,396.29	475,138,840.47
应收代偿款原值	1,968,888,889.19	1,972,569,832.93
减：坏账准备	912,945,749.47	1,044,842,405.48
应收代偿款净值	1,055,943,139.72	927,727,427.45



2、 应收关联方代偿款

期末无应收关联方代偿款

3、 应收代偿款减值准备

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	1,044,842,405.48	508,538,771.41
加：本年计提/（转回）的净额	218,594,813.87	210,636,364.27
本期转入	221,650,000.00	287,719,975.11
本年收回已核销	48,135,991.22	53,580,801.09
减：本年核销及处置损失	620,277,461.10	15,633,506.40
期末数	912,945,749.47	1,044,842,405.48

(四) 应收分保未到期责任准备金

项目	期末余额	上年年末余额
应收分保未到期责任准备金	11,914,171.68	13,254,375.64
合计	11,914,171.68	13,254,375.64

(五) 发放贷款和垫款

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
个人发放贷款	43,517,818.19	35,817,154.42
企业发放贷款	467,852,305.24	454,400,702.95
发放贷款总额	511,370,123.43	490,217,857.37
加：发放贷款应计利息	1,083,698.61	1,189,838.51
减：发放贷款损失准备	55,761,646.12	35,664,395.90
发放贷款净额	456,692,175.92	455,743,299.98

2、 按行业分布情况



项目	期末余额	比例 (%)	上年年末余额	比例 (%)
农、林、牧、渔业	2,994,074.92	0.59	11,947,969.05	2.44
采矿业	17,947,616.23	3.50	18,128,589.19	3.70
制造业	47,286,174.88	9.25	7,666,043.10	1.56
建筑业	139,688,113.22	27.32	144,104,965.37	29.40
信息传输、计算机服务和软件业	14,000,000.00	2.74	14,000,000.00	2.86
批发和零售业	77,276,860.58	15.11	52,504,535.61	10.71
住宿和餐饮业	59,000,000.00	11.54	59,000,000.00	12.03
租赁和商务服务业	87,000,000.00	17.01	147,048,600.63	30.00
金融业	22,659,465.41	4.43		
个人	43,517,818.19	8.51	35,817,154.42	7.30
发放贷款总额	511,370,123.43	100.00	490,217,857.37	100.00
加：发放贷款应计利息	1,083,698.61		1,189,838.51	
减：发放贷款损失准备	55,761,646.12		35,664,395.90	
发放贷款净额	456,692,175.92		455,743,299.98	

3、 按担保方式分布情况

项目	期末余额	上年年末余额
信用贷款	21,978,461.35	4,767,154.42
保证贷款	237,550,000.00	261,050,000.00
附担保物贷款	251,841,662.08	224,400,702.95
其中：抵押贷款	165,967,866.03	162,227,866.03
质押贷款	85,873,796.05	62,172,836.92
发放贷款总额	511,370,123.43	490,217,857.37
加：发放贷款应计利息	1,083,698.61	1,189,838.51
减：发放贷款损失准备	55,761,646.12	35,664,395.90
发放贷款净额	456,692,175.92	455,743,299.98

4、 按地区分布情况

本公司发放贷款均集中于中国重庆市



5、 贷款逾期情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以上	63,677,866.03	59,677,866.03
合计	63,677,866.03	59,677,866.03

6、 贷款减值准备情况

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	35,664,395.90	44,833,954.90
加：本年计提/（转回）的净额	20,097,250.22	-9,372.52
其他转入		
本期收回已核销		
减：本期核销及处置损失		9,160,186.48
期末数	55,761,646.12	35,664,395.90

(六) 交易性金融资产

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	416,923,897.90	171,290,724.99
其中：债务工具投资	274,455,418.72	79,537,583.07
权益工具投资	142,468,479.18	91,753,141.92
合计	416,923,897.90	171,290,724.99

2、 持有的关联方发行的银行理财产品

项目	期末余额
重庆农村商业银行股份有限公司	15,113,500.00
西南证券股份有限公司	4,958,048.19
合计	20,071,548.19

(七) 债权投资



项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
委托贷款	907,434,930.60		1,267,164.57	120,947,640.77	787,754,454.40
合 计	907,434,930.60		1,267,164.57	120,947,640.77	787,754,454.40

(续上表)

项 目	期初数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
委托贷款	953,664,930.60		1,487,690.91	126,115,910.74	829,036,710.77
合 计	953,664,930.60		1,487,690.91	126,115,910.74	829,036,710.77

(八) 其他债权投资

1、 期末明细情况

项目	期末数		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	2,476,400,000.00	-2,870,288.78	67,544,332.33
合 计	2,476,400,000.00	-2,870,288.78	67,544,332.33

(续上表)

项目	期末数		
	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
债券投资	-26,842,708.59	2,514,231,334.96	3,265,013.36
合 计	-26,842,708.59	2,514,231,334.96	3,265,013.36

2、 期初明细情况

项目	期初数		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	1,768,000,000.00	996,476.58	54,435,541.04
合 计	1,768,000,000.00	996,476.58	54,435,541.04

(续上表)



项目	期初数		
	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
债券投资	23,732,721.42	1,847,164,739.04	2,775,642.62
合 计	23,732,721.42	1,847,164,739.04	2,775,642.62

(九) 其他权益工具投资

项 目	期末数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
股票投资	102,668,492.50	3,787,614.64		
合 计	102,668,492.50	3,787,614.64		

(续上表)

项 目	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
股票投资	123,516,494.64	3,330,100.79		
合 计	123,516,494.64	3,330,100.79		

(十) 长期股权投资
1、 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	86,535,045.51		86,535,045.51
合 计	86,535,045.51		86,535,045.51
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	86,141,150.00		86,141,150.00
合 计	86,141,150.00		86,141,150.00

2、 对联营企业投资



被投资 单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例(%)	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
重庆市鸿业融资担保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市融资再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00	350,683.20	43,212.31	4,393,895.51
重庆市潼南区融资担保有限公司	6.58	6.58	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任公司	5.56	5.56	10,000,000.00			10,000,000.00
小 计			86,141,150.00	350,683.20	43,212.31	86,535,045.51

(十一) 存出保证金

1、 明细情况

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	3,110,452,066.15	2,829,208,493.70
应计利息	40,823,564.56	34,315,176.97
合 计	3,151,275,630.71	2,863,523,670.67

2、 资产受限情况说明

本公司存出保证金为因从事融资性担保业务按照担保合同约定向银行存出的使用受到限制的保证金。

3、 存放于关联方的存出保证金

项 目	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	98,873,233.65
重庆银行股份有限公司	839,223,982.00
国家开发银行股份有限公司	57,615,500.00
合 计	995,712,715.65

(十二) 投资性房地产



账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	36,661,818.14			36,661,818.14
小 计	36,661,818.14			36,661,818.14

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	3,860,871.78	896,626.08		4,757,497.86
小 计	3,860,871.78	896,626.08		4,757,497.86

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	32,800,946.36	31,904,320.28
合 计	32,800,946.36	31,904,320.28

(十三) 固定资产

1、 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	210,537,223.61			210,537,223.61
运输工具	7,144,719.09		378,900.00	6,765,819.09
办公设备	9,966,700.86	3,817,613.14	190,704.43	13,593,609.57
小 计	227,648,643.56	3,817,613.14	569,604.43	230,896,652.27

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	58,686,049.86	7,455,021.81		66,141,071.67
运输工具	6,769,656.88	82,491.09	337,463.55	6,514,684.42
办公设备	6,955,419.97	1,863,960.89	149,314.24	8,670,066.62
小 计	72,411,126.71	9,401,473.79	486,777.79	81,325,822.71

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	151,851,173.75	144,396,151.94
运输工具	375,062.21	251,134.67



项 目	期初数	期末数
办公设备	3,011,280.89	4,923,542.95
合 计	155,237,516.85	149,570,829.56

2、 资产受限情况说明

期末固定资产中有账面价值为 30,550,652.72 元的房屋建及建筑物用于融资借款的抵押担保物。

(十四) 使用权资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,858,804.92	6,074,135.34	316,527.45	15,616,412.81
小 计	9,858,804.92	6,074,135.34	316,527.45	15,616,412.81

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	3,223,236.36	4,980,536.62	121,025.19	8,082,747.79
小 计	3,223,236.36	4,980,536.62	121,025.19	8,082,747.79

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	6,635,568.56	7,533,665.02
合 计	6,635,568.56	7,533,665.02

(十五) 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	13,108,432.89	4,062,562.24		17,170,995.13
小 计	13,108,432.89	4,062,562.24		17,170,995.13

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	8,346,806.30	2,542,322.23		10,889,128.53
小 计	8,346,806.30	2,542,322.23		10,889,128.53



账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	4,761,626.59	6,281,866.60
合 计	4,761,626.59	6,281,866.60

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
担保合同准备金及 未到期责任准备金	1,989,226,118.70	306,149,186.22	1,787,038,336.39	276,841,208.99
资产减值准备	1,513,838,224.11	237,644,126.68	1,739,560,041.54	267,093,440.68
应付职工薪酬	85,533,352.50	13,442,536.59	76,404,307.89	11,814,341.82
其他权益工具投资 公允价值变动	41,200,499.60	6,353,815.35	20,352,497.46	3,155,339.97
其他债权投资公允 价值变动	26,842,708.59	4,148,059.18		
其他	8,725,635.69	1,596,086.94	8,725,635.69	1,339,610.97
合计	3,665,366,539.19	569,333,810.96	3,632,080,818.97	560,243,942.43

2、 递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他债权投资公允 价值变动			23,732,721.42	3,698,724.49
交易性金融资产公 允价值变动	12,977,158.76	2,043,017.95	277,980.64	149,917.43
政府补助			130,000.00	19,500.00
合计	12,977,158.76	2,043,017.95	24,140,702.06	3,868,141.92



(十七) 其他资产

1、 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	533,949,471.21	778,849,569.54
预付款项	7,665,796.19	2,445,323.63
抵债资产	255,254,399.39	304,362,368.99
预缴税金	524,481.88	1,734,489.04
长期待摊费用	707,569.09	1,076,163.40
开发支出	17,964,318.81	6,026,553.11
应收利息	595,734.62	224,052.28
合 计	816,661,771.19	1,094,718,519.99

2、 其他应收款

(1) 明细情况

类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
受让应收债权	215,385,561.01	20,000,000.00	195,385,561.01
应收追偿费	22,272,275.90	15,996,175.32	6,276,100.58
押金及保证金	1,222,115.26		1,222,115.26
代垫款项	478,384,280.21	148,661,592.69	329,722,687.52
其他	1,667,349.18	324,342.34	1,343,006.84
合 计	718,931,581.56	184,982,110.35	533,949,471.21

(续上表)

类 别	期初数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
受让应收债权	299,984,714.50	15,000,000.00	284,984,714.50
应收追偿费	20,703,901.16	13,912,264.17	6,791,636.99
押金及保证金	1,212,018.85		1,212,018.85
代垫款项	620,826,991.04	135,881,351.67	484,945,639.37
其他	1,121,333.83	205,774.00	915,559.83
合 计	943,848,959.38	164,999,389.84	778,849,569.54



(2) 坏账准备情况

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	164,999,389.84	424,956,357.72
加：本年计提/（转回）的净额	21,974,659.01	9,344,358.81
本期转入		
本期收回已核销	325,749.17	5,442,984.42
减：本期核销及处置损失	2,317,687.67	274,744,311.11
期末数	184,982,110.35	164,999,389.84

(3) 应收关联方款项

期末无应收关联方款项

3、抵债资产

(1) 明细情况

类 别	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	272,180,817.28	16,926,419.89	255,254,397.39
股权	2.00		2.00
合 计	272,180,819.28	16,926,419.89	255,254,399.39

(续上表)

类 别	期初数		
	账面金额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	305,760,268.99	1,397,900.00	304,362,368.99
合 计	305,760,268.99	1,397,900.00	304,362,368.99

(2) 未办妥产权证书情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司抵债资产账面价值 97,059,287.80 元的房屋及建筑物产权手续尚未办理。

(3) 资产受限情况说明

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司抵债资产账面价值 24,472,180.00 元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押物。



(十八) 卖出回购金融资产款

项目	期末余额	上年年末余额
债券质押式正回购	153,000,000.00	154,400,000.00
合计	153,000,000.00	154,400,000.00

(十九) 预收保费

1、 明细情况

种类	期末余额	上年年末余额
预收担保费	7,190,042.65	5,053,236.86
合计	7,190,042.65	5,053,236.86

2、 预收关联方款项

期末无预收关联方款项

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,665,457.00	153,652,101.42	140,756,325.12	43,561,233.30
离职后福利-设定提存计划	30,563.47	15,348,002.56	15,307,470.46	71,095.57
长期薪酬	62,156,650.90			62,156,650.90
合计	92,852,671.37	169,000,103.98	156,063,795.58	105,788,979.77

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,107,507.45	121,049,746.63	111,554,927.62	26,602,326.46
职工福利费		5,760,575.51	5,760,575.51	
社会保险费	3,523,214.20	11,579,045.73	10,935,107.47	4,167,152.46



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	3,522,476.16	11,336,276.71	10,692,559.29	4,166,193.58
工伤保险费	738.04	205,702.20	205,481.36	958.88
生育保险费		37,066.82	37,066.82	
住房公积金	15,906.00	9,805,752.06	9,819,021.06	2,637.00
工会经费和职工教育经费	10,018,829.35	5,456,981.49	2,686,693.46	12,789,117.38
合计	30,665,457.00	153,652,101.42	140,756,325.12	43,561,233.30

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	29,526.72	14,874,167.18	14,833,915.94	69,777.96
失业保险费	922.84	335,611.74	335,330.88	1,203.70
企业年金缴费	113.91	138,223.64	138,223.64	113.91
合计	30,563.47	15,348,002.56	15,307,470.46	71,095.57

4、 长期薪酬

(1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金等留存	62,156,650.90			62,156,650.90
合计	62,156,650.90			62,156,650.90

(2) 其他说明

长期薪酬主要包括本公司对员工的薪酬留存，该薪酬留存一般不少于 3 年的期间内延期兑付。

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,235,733.24	21,523,132.74
企业所得税	105,072,724.81	55,857,272.22
个人所得税	3,138,909.52	2,775,853.11



税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	222,186.45	1,546,400.09
教育费附加	95,222.75	662,717.39
地方教育费附加	63,481.84	441,811.59
印花税	19,293.24	11,039.29
其他		5,748.51
合计	110,847,551.85	82,823,974.94

(二十二) 未到期责任准备金

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	1,620,695,186.76	1,272,086,113.24
本期计提的净额	173,026,226.50	348,609,073.52
期末数	1,793,721,413.26	1,620,695,186.76

(二十三) 担保合同准备金

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	1,104,518,289.17	1,001,635,378.44
本期计提	279,783,321.15	213,577,717.33
本期转出	274,100,229.94	110,694,806.60
期末数	1,110,201,380.38	1,104,518,289.17

(二十四) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
应付公司债券	230,337,314.55	567,596,806.94
应付利息	7,648,804.35	19,645,312.88
合计	237,986,118.90	587,242,119.82

2、 其他说明



项目	发行日期	期限	票面金额	发行金额	期末数
18 三峡 01	2018 年 3 月 21 日	5 年	100,000,000.00	99,850,000.00	70,304,564.89
19 三峡 01	2019 年 4 月 3 日	5 年	500,000,000.00	499,250,000.00	167,681,554.01
合计			600,000,000.00	599,100,000.00	237,986,118.90

本公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元（含 20 亿）公司债券的申请已于 2017 年 4 月 10 日获得中国证监会监督管理委员会核准（证监许可[2017]489 号）。本次债券分期发行，其中：18 三峡 01 为首期，发行规模为人民币 1 亿元，已于 2018 年 3 月 22 日募集结束，票面年利率为 5.78%，债券期限为 5 年期，附第三年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权，根据 18 三峡 01 回售申报结果，2021 年 18 三峡 01 回售数量 320,000.00 张，回售金额 32,000,000.00 元，回售款项已于 2021 年 3 月 18 日支付；19 三峡 01 为第二期，发行规模为人民币 5 亿元，已于 2019 年 4 月 3 日募集结束，票面年利率为 4.60%，债券期限为 5 年期，附第三年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权，根据 19 三峡 01 回售申报结果，本期 19 三峡 01 回售数量 3,368,410.00 张，回售金额 336,841,000.00 元，回售款项已于 2022 年 3 月 30 日支付。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	8,228,238.12	6,165,273.90
减：未确认融资费用	292,462.98	340,204.58
合计	7,935,775.14	5,825,069.32

(二十六) 存入保证金

项目	期末余额	上年年末余额
客户存入担保业务保证金	230,270,865.99	253,162,047.07
合计	230,270,865.99	253,162,047.07

(二十七) 其他负债

1、 明细情况



项 目	期末数	期初数
其他应付款	340,435,967.50	412,935,215.75
合同负债	1,402,712.97	3,605,913.85
应付股利	21,787,671.23	6,000,000.00
应付利息		10,820,833.34
其他	175.00	175.00
合 计	363,626,526.70	433,362,137.94

2、 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付债权受让款	170,529,351.68	249,090,018.09
暂收应付款项	55,176,346.72	106,490,072.57
应付协作费	6,110,913.99	6,110,913.99
应付关联方及其他单位借款	108,619,355.11	51,244,211.10
合 计	340,435,967.50	412,935,215.75

(2) 应付关联方款项

关联方名称	款项性质	期末数
重庆银行股份有限公司	应付债权受让款	44,837,653.33
重庆市再担保有限责任公司	应付关联方及其他单位借款	4,000,000.00
重庆银海融资租赁有限公司	应付关联方及其他单位借款	40,550,000.00
小 计		89,387,653.33

(二十八) 股本

1、 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆渝富控股集团有限公司	2,415,000,000.00	135,000,000.00		2,550,000,000.00
三峡资本控股有限责任公司	1,610,000,000.00	90,000,000.00		1,700,000,000.00
国开金融有限责任公司	805,000,000.00	45,000,000.00		850,000,000.00
合 计	4,830,000,000.00	270,000,000.00		5,100,000,000.00



2、 其他说明

本期实收资本增加系本公司根据股东会决议以留存收益 270,000,000.00 元转增资本。

(二十九) 其他权益工具

1、 本期发行在外的永续债基本情况

本公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元（含 20 亿）公司债券的申请已于 2022 年 7 月 19 日获得中国证监会监督管理委员会核准（证监许可[2022]1563 号）。本公司于 2022 年 9 月 15 日发行起息日为 2022 年 9 月 20 日的第一期永续期公司债券，本期债券每张面值 100 元，按面值平价发行，发行规模为人民币 1,000,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后为 999,202,830.19 元。根据该永续债的发行条款，本期债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期（即延续 3 年），或全额兑付本期债券；本公司永续期选择权行使不受次数限制。

2、 本期发行在外的永续债变动情况

项目	上年年末数		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
22 三峡 Y1			10,000,000.00	999,202,830.19
合 计			10,000,000.00	999,202,830.19

（续上表）

项目	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
22 三峡 Y1			10,000,000.00	999,202,830.19
合 计			10,000,000.00	999,202,830.19

(三十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	65,065,375.57	3,829,575.61		68,894,951.18



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	65,065,375.57	3,829,575.61		68,894,951.18

(三十一) 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		
		其他综合收益的税后净额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
不能重分类进损益的其他综合收益	-17,197,157.49	-20,848,002.14		-3,202,491.75
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-17,197,157.49	-20,848,002.14		-3,202,491.75
将重分类进损益的其他综合收益	22,375,956.44	-50,031,043.85		-7,599,418.87
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		43,212.31		
其他债权投资公允价值变动	20,033,996.93	-50,575,430.01		-7,676,724.88
其他债权投资信用减值准备	2,341,959.51	501,173.85		77,306.01
其他综合收益合计	5,178,798.95	-70,879,045.99		-10,801,910.62

(续上表)

项 目	本期发生额			期末数
	其他综合收益的税后净额		减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 （税后归属于母 公司）	
	税后归属于母公 司	税后归属 于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-17,645,510.39			-34,842,667.88
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-17,645,510.39			-34,842,667.88
将重分类进损益的其他综合收益	-42,431,624.98			-20,055,668.54
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	43,212.31			43,212.31
其他债权投资公允价值变动	-42,898,705.13			-22,864,708.20
其他债权投资信用减值准备	423,867.84			2,765,827.35
其他综合收益合计	-60,077,135.37			-54,898,336.42

(三十二) 盈余公积

1、 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	321,897,822.64	48,018,009.10		369,915,831.74
合 计	321,897,822.64	48,018,009.10		369,915,831.74

2、 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10%提取盈余公积。

(三十三) 一般风险准备

1、 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	528,240,779.79	48,018,009.10		576,258,788.89
合 计	528,240,779.79	48,018,009.10		576,258,788.89

2、 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10%提取一般风险准备。

(三十四) 未分配利润

1、 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	514,441,549.76	
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	514,441,549.76	
加：本期净利润	502,770,609.58	
减：提取法定盈余公积	48,018,009.10	10%
提取一般风险准备	48,018,009.10	10%
应付普通股股利	180,000,000.00	
转作股本的普通股股利	270,000,000.00	
永续债利息	11,287,671.23	
期末未分配利润	459,888,469.91	



2、 其他说明

公司于 2022 年 4 月 15 日召开 2021 年度股东大会，根据《2021 年度股东大会决议》，以股东现金出资额 36 亿元为计算基数，现金分红率为 5%，分配现金红利 1.8 亿元。以股东现金出资额 36 亿元为计算基数，派送红股 2.7 亿股，派股分红率 7.5%。

(三十五) 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	1,318,870,127.92	1,265,502,415.89
合 计	1,318,870,127.92	1,265,502,415.89

(三十六) 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
再担保支出	10,277,715.31	2,894,339.59
合 计	10,277,715.31	2,894,339.59

(三十七) 提取未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取未到期责任准备金	174,366,430.46	358,933,595.52
合 计	174,366,430.46	358,933,595.52

(三十八) 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	54,291,977.26	75,795,599.76
贷款利息收入	39,924,605.84	51,087,046.22
存款利息收入	110,794,149.10	100,839,873.70
债券投资利息收入	127,162,077.91	103,962,257.54
合 计	332,172,810.11	331,684,777.22



(三十九) 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	350,683.20	
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,184.95
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,656,641.68	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,886,884.27	12,686,192.46
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,787,614.64	3,330,100.79
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	959,849.26	
处置其他债权投资取得的投资收益	2,157,704.19	
合 计	10,799,377.24	16,007,108.30

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	560,461.71	359,289.60
代扣个人所得税手续费返还	130,587.62	290,182.24
其他	60,063.48	358,040.89
合 计	751,112.81	1,007,512.73

(四十一) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,699,959.45	590,724.99
合 计	13,699,959.45	590,724.99

(四十二) 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
其他业务运营收入	7,729,674.62	12,413,784.57
投资性房地产租金收入	3,839,415.55	2,847,302.96
投资性房地产处置收入		3,559,623.71
资金占用费收入	7,993,662.08	25,355,061.19



项 目	本期数	上年同期数
其他	5,887,437.07	5,796,925.67
合 计	25,450,189.32	49,972,698.10

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	-21,230.96	152,093.37
抵债资产处置收益	-3,700,963.38	-7,836,747.06
合 计	-3,722,194.34	-7,684,653.69

(四十四) 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
借款利息支出	6,610,068.84	8,809,289.73
债券利息支出	13,692,599.08	26,938,183.23
卖出回购金融资产款利息支出	2,912,748.23	3,315,538.65
其他	175,861.87	1,294,738.36
合 计	23,391,278.02	40,357,749.97

(四十五) 提取担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取担保合同准备金	279,783,321.15	213,577,717.33
合 计	279,783,321.15	213,577,717.33

(四十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,369,266.43	7,271,736.40
教育费附加	2,729,763.02	3,115,296.57
地方教育附加	1,822,917.74	2,076,171.40
印花税	328,697.71	179,013.99



项目	本期金额	上期金额
房产税	3,062,262.67	3,621,185.25
土地使用税	278,076.20	833,493.41
车船使用税	9,977.97	11,870.00
其他	14,024.74	15,746.73
合计	14,614,986.48	17,124,513.75

(四十七) 手续费及佣金支出

项目	本期金额	上期金额
金融机构手续费支出	48,276,120.99	39,360,205.35
合计	48,276,120.99	39,360,205.35

(四十八) 业务及管理费

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	152,695,584.62	135,219,195.08
物管租赁费	7,488,967.25	9,361,392.13
咨询服务费	3,127,174.50	8,281,651.63
折旧及摊销费用	16,681,890.46	13,696,897.51
差旅及交通费	1,306,302.80	3,021,510.14
办公会议费	3,253,284.59	3,819,138.44
业务招待费	2,195,214.90	2,223,793.82
宣传及广告费	536,583.79	959,188.87
其他	7,906,304.15	6,629,660.25
合计	195,191,307.06	183,212,427.87

(四十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,304,519.36	15,176,917.51
固定资产折旧	611,036.49	768,841.41
其他	2,430,321.87	1,948,158.35



项目	本期金额	上期金额
合计	19,345,877.72	17,893,917.27

(五十) 其他业务成本

项目	本期金额	上期金额
投资性房地产折旧	896,626.08	919,274.07
其他业务运营成本	1,148,431.82	529,763.70
资金占用费支出	7,568,213.64	10,943,279.87
投资性房地产处置成本		3,015,290.05
合计	9,613,271.54	15,407,607.69

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
发放贷款及垫款减值损失	20,097,250.22	-9,372.52
应收代偿款减值损失	218,594,813.87	210,636,364.27
债权投资减值损失	9,831,730.03	4,064,892.54
其他债权投资减值损失	501,173.85	1,127,557.03
其他应收款减值损失	21,974,659.01	9,344,358.81
应收保费减值损失		-164,042.35
合计	270,999,626.98	224,999,757.78

(五十二) 其他资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
抵债资产减值损失	16,926,419.89	7,151,060.00
合计	16,926,419.89	7,151,060.00

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚没收入		1,000.00



项目	本期金额	上期金额
无法支付款项	128,829.04	404,000.00
客户违约金收入	7,328.34	424,492.39
其他	2,800.82	61,960.48
合计	138,958.20	891,452.87

(五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	2,420,000.00	2,167,065.73
罚款支出		430,627.97
非流动资产毁损报废损失	8,140.00	
违约金支出		1,767,738.37
滞纳金	13,854.35	
其他	24,780.00	392,133.33
合计	2,466,774.35	4,757,565.40

(五十五) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	184,796,047.88	120,295,730.50
递延所得税费用	-407,742.10	36,385,250.24
合计	184,388,305.78	156,680,980.74

(五十六) 其他综合收益的税后净额

其他综合收益税后净额详见本财务报表附注五、(三十一)

(五十七) 担保业务种类及余额

项目	本期金额	上期金额
借款担保	16,104,166,308.77	17,908,830,486.80
债券担保	68,495,500,000.00	65,165,600,000.00
其他融资担保	1,479,890,200.00	124,500,000.00



项目	本期金额	上期金额
非融资性担保	10,415,976,195.91	7,835,541,442.61
合计	96,495,532,704.68	91,034,471,929.41

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	448,518,904.98	375,620,598.15
加：资产减值准备	287,926,046.87	232,150,817.78
提取担保合同准备金	279,783,321.15	213,577,717.33
提取未到期责任准备金	174,366,430.46	358,933,595.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,401,473.79	9,032,035.73
投资性房地产折旧	896,626.08	919,274.07
使用权资产折旧	4,980,536.62	3,223,236.36
无形资产摊销	2,542,322.23	1,733,560.05
长期待摊费用摊销	368,594.31	608,922.48
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)	3,722,194.34	-152,093.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,140.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-13,699,959.45	-590,724.99
委托贷款利息收入	-54,291,977.26	-75,795,599.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-137,961,455.15	-119,969,365.84
发行债券、卖出回购及银行借款利息支出	23,215,416.15	30,515,779.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-407,742.10	36,571,720.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-670,784,410.80	-225,746,886.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,042,595.15	-102,274,831.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	344,541,867.07	738,357,756.03
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,604,565,574.34	1,569,804,009.84
减：现金的期初余额	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	34,761,564.50	79,034,751.03

2、 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,604,565,574.34	1,569,804,009.84
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,604,565,574.34	1,569,804,009.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,604,565,574.34	1,569,804,009.84

(五十九) 政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
两江新区稳经济大盘 20 条政策产值（营收）增长奖励	227,513.14	其他收益
稳岗补贴	323,448.57	其他收益
金融高质量奖励	9,500.00	其他收益
合计	560,461.71	



六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
重庆两江新区长江三峡小额 贷款有限公司	重庆	重庆	贷款行 业	50.00	5.00	设立
重庆渝台融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	66.67		设立
重庆市教育融资担保有限公 司	重庆	重庆	担保业	100.00		设立
重庆金宝保信息技术服务有 限公司	重庆	重庆	信 息 服 务	80.00		设立
深圳渝信资产管理有限公司	深圳	深圳	资 产 管 理	100.00		设立
重庆瑜信资产管理有限公司 [注 1]	重庆	重庆	咨 询 服 务		100.00	设立
深圳市前海普华汇信金融服 务有限责任公司[注 2]	深圳	深圳	咨 询 服 务		100.00	受让
重庆斐耐科技有限公司[注 3]	重庆	重庆	软 件 和 信 息 技 术服务		100.00	设立

[注 1]本公司通过深圳渝信资产管理有限公司间接持有重庆瑜信企业管理有限公司 100.00%股权。

[注 2]本公司通过重庆金宝保信息技术服务有限公司间接持有深圳市前海普华汇信金融服务有限责任公司 100.00%股权。

[注 3]本公司通过重庆金宝保信息技术服务有限公司间接持有重庆斐耐科技有限公司 100.00%股权。

2、 重要的非全资子公司



子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股东 权益余额
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	45.00	2,645,820.78	4,500,000.00	284,641,397.12
重庆渝台融资担保有限公司	33.33	-60,824,801.73		47,505,094.35
重庆金宝保信息技术服务有限公司	20.00	3,927,276.35	1,104,428.66	11,228,890.74
合计		-54,251,704.60	5,604,428.66	343,375,382.21

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额	
	资产合计	负债合计
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	638,551,947.39	12,537,277.18
重庆渝台融资担保有限公司	779,361,372.23	608,220,185.84
重庆金宝保信息技术服务有限公司	69,151,723.70	9,946,290.57

(续上表)

子公司名称	期初余额	
	资产合计	负债合计
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	635,763,374.20	5,628,305.72
重庆渝台融资担保有限公司	813,447,439.35	459,831,847.76
重庆金宝保信息技术服务有限公司	64,009,545.30	11,269,387.59

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	37,451,039.41	5,879,601.73	5,879,601.73	178,447.30
重庆渝台融资担保有限公司	5,508,413.46	-182,474,405.20	-182,474,405.20	-2,411,825.20
重庆金宝保信息技术服务有限公司	26,248,451.43	8,719,211.46	8,719,211.46	4,118,612.58

(续上表)



子公司名称	上年同期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	53,240,776.13	31,137,569.15	31,137,569.15	-17,785,656.31
重庆渝台融资担保有限公司	12,150,808.55	-26,717,906.08	-26,717,908.08	-4,986,347.26
重庆金宝保信息技术服务有限公司	19,912,960.32	7,278,225.80	7,278,225.80	6,460,254.35

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆	资产管理	1680000	50.00	50.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆农村商业银行股份有限公司	母公司实施重大影响
重庆银行股份有限公司	母公司实施重大影响
华润渝康资产管理有限公司	母公司实施重大影响
重庆银海融资租赁有限公司	母公司控制的公司
西南证券股份有限公司	母公司控制的公司
国家开发银行股份有限公司	参股股东的母公司
重庆市融资再担保有限责任公司	投资的参股公司

(四) 关联交易情况

1、货币资金取得的利息收入



关联方	科目名称	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	利息收入	2,733,924.97
重庆银行股份有限公司	利息收入	8,700,789.77
国家开发银行股份有限公司	利息收入	232,805.34
西南证券股份有限公司	利息收入	1,123,126.22
小计		12,790,646.30

2、 向关联购买/赎回理财产品

关联方	购买银行理财产品	赎回银行理财产品
重庆农村商业银行股份有限公司	143,500,000.00	143,500,000.00
西南证券股份有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00
重庆银行股份有限公司	174,500,000.00	24,500,000.00
小计	328,000,000.00	173,000,000.00

3、 购买理财产品取得投资收益

关联方	科目名称	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	投资收益	2,266,087.48
西南证券股份有限公司	投资收益	88,079.90
重庆银行股份有限公司	投资收益	218,661.15
小计		2,572,828.53

4、 向关联方拆借资金的利息支出

关联方	科目名称	关联交易金额
重庆银海融资租赁有限公司	利息支出	2,344,937.51
重庆市融资再担保有限责任公司	利息支出	515,548.00
小计		2,860,485.51

5、 关联方提供担保



关联方	交易事项	期末余额
重庆进出口融资担保有限公司	债券担保	2,540,000,000.00
重庆市融资再担保有限责任公司	债券担保	400,000,000.00
小计		2,940,000,000.00

6、 向关联方支付担保费

关联方	科目	交易金额
重庆进出口融资担保有限公司	应收分保未到期责任准备金	1,862,000.00
重庆市融资再担保有限责任公司	应收分保未到期责任准备金	360,000.00
重庆进出口融资担保有限公司	分保费支出	1,232,028.95
重庆市融资再担保有限责任公司	分保费支出	1,890,556.89
小计		5,344,585.84

7、 向关联方转让债权

关联方	债权金额	转让金额	收到债权转让款
华润渝康资产管理有限公司	22,495,419.44	9,360,000.00	9,360,000.00
小计	22,495,419.44	9,360,000.00	9,360,000.00

8、 向关联方因债权转让支付的资金占用费

关联方	科目名称	关联交易金额
重庆银行股份有限公司	其他业务成本	1,040,767.22
小计		1,040,767.22

(五) 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释

八、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。



(二) 或有事项

为其他单位提供担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司未到期及未履行担保责任的余额为 964.96 亿元。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

(三) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收代偿款

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	597,168,326.93	660,862,141.86
1-2 年	374,449,689.31	256,396,836.57
2-3 年	207,995,993.95	77,773,887.89
3 年以上	57,506,329.23	421,659,151.92
应收代偿款原值	1,237,120,339.42	1,416,692,018.24
减：坏账准备	659,205,114.13	880,950,578.69
应收代偿款净值	577,915,225.29	535,741,439.55

2、 应收关联方代偿款

期末无应收关联方代偿款

3、 应收代偿款减值准备

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	880,950,578.69	405,249,639.98
加：本年计提/（转回）的净额	128,751,303.61	184,413,497.69
本期转入	221,650,000.00	254,682,238.98
本年收回已核销	48,135,991.22	52,238,708.44
减：本年核销及处置损失	620,282,759.39	15,633,506.40



项目	期末余额	上年年末余额
期末数	659,205,114.13	880,950,578.69

(二) 长期股权投资

1、 明细情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	747,260,000.00	112,645,267.33	634,614,732.67	733,920,000.00		733,920,000.00
对联营、合营企业投资	86,535,045.51		86,535,045.51	86,141,150.00		86,141,150.00
合计	833,795,045.51	112,645,267.33	721,149,778.18	820,061,150.00		820,061,150.00

2、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
重庆渝台融资担保有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	85,905,875.68	85,905,875.68
重庆市教育融资担保有限公司	168,620,000.00			168,620,000.00	26,739,391.65	26,739,391.65
深圳渝信资产管理有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
重庆金宝保信息技术服务有限公司	15,300,000.00	13,340,000.00		28,640,000.00		
合计	733,920,000.00	13,340,000.00		747,260,000.00	112,645,267.33	112,645,267.33

3、 对联营企业投资



被投资 单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例 (%)	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
重庆市鸿业融资担保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市融资再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00	350,683.20	43,212.31	4,393,895.51
重庆市潼南区融资担保有限公司	6.58	6.58	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任公司	5.56	5.56	10,000,000.00			10,000,000.00
小 计			86,141,150.00	350,683.20	43,212.31	86,535,045.51

(三) 其他资产

1、 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	406,982,362.53	464,240,936.38
预付款项	6,274,195.47	2,194,727.33
抵债资产	98,838,430.16	104,281,901.76
应收股利		23,700,000.00
预缴税金	394,544.99	
长期待摊费用	25,562.32	332,308.96
开发支出	19,245,006.75	6,234,100.28
合 计	531,760,102.22	600,983,974.71

2、 其他应收款

(1) 明细情况

类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
受让应收债权	50,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00
应收追偿费	7,627,534.25	7,627,534.25	
押金及保证金	1,040,080.26		1,040,080.26
代垫款项			
应收子公司借款	478,611,742.74	102,754,887.02	375,856,855.72



类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
其他	85,426.55		85,426.55
合 计	537,364,783.80	130,382,421.27	406,982,362.53

(续上表)

类 别	期初数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
受让应收债权	50,000,000.00	15,000,000.00	35,000,000.00
应收追偿费	6,609,473.02	6,575,922.09	33,550.93
押金及保证金	969,646.05		969,646.05
应收子公司借款	428,091,379.37		428,091,379.37
其他	146,360.03		146,360.03
合 计	485,816,858.47	21,575,922.09	464,240,936.38

(2) 坏账准备情况

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	21,575,922.09	249,822,514.04
加：本年计提/（转回）的净额	110,553,053.75	8,016,998.61
本期转入		
本期收回已核销	325,749.17	5,442,984.42
减：本期核销及处置损失	2,072,303.74	241,706,574.98
期末数	130,382,421.27	21,575,922.09

3、抵债资产

(1) 明细情况

类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
房屋及建筑物	115,764,850.05	16,926,419.89	98,838,430.16
合 计	115,764,850.05	16,926,419.89	98,838,430.16

(续上表)



类 别	期初数		
	账面金额	坏账准备	账面价值
房屋及建筑物	104,281,901.76		104,281,901.76
合 计	104,281,901.76		104,281,901.76

(2) 未办妥产权证书情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司抵债资产账面价值 42,839,083.80 元的房屋及建筑物产权手续尚未办理。

(四) 担保合同准备金

项目	期末余额	上年年末余额
期初数	1,062,047,708.70	945,958,195.14
本期计提	174,400,585.98	226,784,320.16
本期转出	274,100,229.94	110,694,806.60
期末数	962,348,064.74	1,062,047,708.70

(五) 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	1,316,890,954.14	1,255,705,141.81
合 计	1,316,890,954.14	1,255,705,141.81

(六) 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	51,716,691.20	71,804,986.96
存款利息收入	110,310,992.19	100,003,779.18
债权投资利息收入	127,162,077.91	103,803,007.54
合 计	289,189,761.30	275,611,773.68

(七) 投资收益



项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	350,683.20	
成本法核算的长期股权投资收益	6,149,507.38	5,000,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,656,641.68	10,028,595.89
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,787,614.64	3,330,100.79
处置其他债权投资取得的投资收益	1,836,706.38	
合 计	13,781,153.28	18,358,696.68

(八) 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
债券利息支出	13,692,599.08	26,938,183.23
卖出回购金融资产款利息支出	2,912,748.23	3,315,538.65
其他	159,812.04	193,806.25
合 计	16,765,159.35	30,447,528.13

(九) 担保业务种类及其余额

项目	本期金额	上期金额
借款担保	16,104,166,308.77	16,598,444,568.13
债券担保	68,495,500,000.00	65,132,000,000.00
其他融资担保	416,835,000.00	124,500,000.00
非融资性担保	10,262,736,695.91	8,256,591,198.67
合计	95,279,238,004.68	90,111,535,766.80

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,722,194.34	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	560,461.71	



项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,744,547.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,327,816.15	
小计	12,254,999.13	
所得税影响额	1,561,523.17	
少数股东权益影响额（税后）	-893,373.31	
合计	11,586,849.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.60	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.42	0.09	0.09


 重庆三峡融资担保集团股份有限公司
 （加盖公章）
 二〇二三年三月二十八日



证书序号: 0001247

说 明

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

发证机关:  上海市财政局
二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名

称:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照



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

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关



2023 年 01 月 12 日

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

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

国家市场监督管理总局监制



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2020年11月03日 星期二

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105MA00713205	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996493526	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101055906760503	11010145	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UX31781	44010157	2020-11-02
11	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611589323	37010001	2020-11-02
12	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050605090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000005	2020-11-02
15	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02



财政部微信



移动客户端
Android下载



移动客户端
iPhone下载



姓名: 李 强
性别: 男
出生日期: 1975.12.31
身份证号: 310101197512310000
联系电话: 13816123456
电子邮箱: liqiang@cpa.com



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



扫描二维码进行年检



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

原工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
新工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2018.3.31

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

原工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
新工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2018.3.31

证书编号: 000000760772
No. of Certificate

执业注册会计师: 李强
Authorized Licensee of CPA

发证日期: 2018.3.31
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31

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

原工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
新工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2018.3.31

注意事项

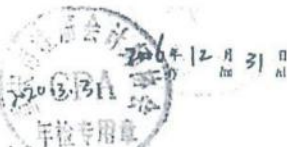
- 注册会计师执业证书，为证明其具有执业资格，应妥善保管，不得遗失。
- 本证书仅供本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师在执业过程中，应严格遵守职业道德规范，不得有损害社会公众利益的行为。
- 本证书有效期为一年，到期前应按规定办理年检手续。

NOTES

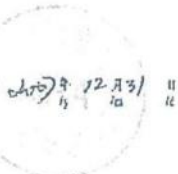
- When practicing, the CPA shall show the client that certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the necessary.

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所

2018.3.31



2018.3.31



2018.3.31

2018.3.31

2018.3.31

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师年检



重庆立信会计师事务所



仅供出报告使用,其他无效。

证书编号
No. 552950002754
注册单位
重庆市注册会计师协会
注册日期
2020年03月05日
有效期至
2020年03月05日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名
Full name
王永生
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1988-06-19
工作单位
Working unit
立信会计师事务所(特殊普通合
伙)重庆分所
身份证号码
Identity card No.
500381198806196313