

桃源县城市建设投资开发有限公司
2022 年度
审计报告

CAC证审字[2023]0181号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津23Z01VV6HN



目 录

索 引	页 码
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	16-71
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	





审计报告

CAC 证审字[2023]0181 号

桃源县城市建设投资开发有限公司:

一、审计意见

我们审计了桃源县城市建设投资开发有限公司（以下简称桃源城投）的财务报表，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和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，公允反映了桃源城投 2022 年 12 月 31 日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合并及母公司现金流量。

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，我们独立于桃源城投，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

桃源城投管理层（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，管理层负责评估桃源城投的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算桃源城投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桃源城投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对桃源城投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桃源城投不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中审华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二三年四月二十日



合并资产负债表

编制单位：桃源县城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	747,546,339.84	1,974,401,827.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）		5,490,000.00
应收账款	六（三）	425,602,396.71	300,098,862.96
应收款项融资	六（四）	50,000,000.00	
预付款项	六（五）	52,393,015.68	43,393,472.23
其他应收款	六（六）	3,480,079,422.21	4,054,562,103.56
存货	六（七）	25,253,211,250.12	23,451,403,382.44
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	六（八）	5,718,702.61	9,887,627.42
流动资产合计		30,014,551,127.17	29,839,237,276.41
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（九）	18,686,628.92	19,293,004.18
其他权益工具投资	六（十）	267,849,794.14	153,929,580.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（十一）	20,755,914.97	21,072,739.19
固定资产	六（十二）	10,897,852,928.07	11,181,090,756.76
在建工程	六（十三）		38,615,555.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（十四）	3,468,485,699.56	3,539,672,721.17
开发支出			
商誉	六（十五）		366,127.06
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十六）	6,148,725.89	4,468,694.85
其他非流动资产	六（十七）	15,583,120,425.00	10,647,896,925.00
非流动资产合计		30,262,900,116.55	25,606,406,103.85
资产总计		60,277,451,243.72	55,445,643,380.26

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

张新友

会计机构负责人：

王





合并资产负债表（续）

编制单位：桃源县城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六（十八）	159,450,000.00	148,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）		433,200,000.00
应付账款	六（二十）	64,510,637.68	95,496,346.01
预收款项	六（二十一）		26,157,455.42
合同负债	六（二十二）	9,930,009.18	
应付职工薪酬	六（二十三）	1,676,764.23	2,149,567.14
应交税费	六（二十四）	513,297,223.56	401,834,678.82
其他应付款	六（二十五）	3,755,288,483.20	2,968,047,014.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十六）	2,338,383,503.04	2,076,834,931.14
其他流动负债	六（二十七）	227,678.24	
流动负债合计		6,842,764,299.13	6,152,569,992.87
非流动负债：			
长期借款	六（二十八）	9,702,794,000.00	9,389,734,000.00
应付债券	六（二十九）	3,293,283,999.38	4,474,294,913.61
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（三十）	1,783,228,818.32	2,057,869,819.50
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		14,779,306,817.70	15,921,898,733.11
负债合计		21,622,071,116.83	22,074,468,725.98
所有者权益：			
实收资本	六（三十一）	219,000,000.00	219,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十二）	35,383,418,410.07	30,533,245,334.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十三）	258,379,055.42	221,866,345.60
未分配利润	六（三十四）	2,658,165,451.34	2,259,613,882.50
归属于母公司所有者权益合计		38,518,962,916.83	33,233,725,562.27
少数所有者权益		136,417,210.06	137,449,092.01
所有者权益合计		38,655,380,126.89	33,371,174,654.28
负债和所有者权益总计		60,277,451,243.72	55,445,643,380.26

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Signature of Accounting Supervisor）

会计机构负责人：

（Signature of Accounting Officer）





合并利润表

编制单位：恒泰投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	六（三十五）	2,001,278,060.31	1,761,449,166.63
减：营业成本	六（三十五）	1,765,365,602.89	1,536,525,840.39
税金及附加	六（三十六）	27,829,198.64	13,715,564.53
销售费用			
管理费用	六（三十七）	18,660,627.96	22,904,038.84
研发费用			
财务费用	六（三十八）	8,334,816.45	11,651,117.19
其中：利息费用	六（三十八）	7,883,813.27	7,161,215.18
利息收入	六（三十八）	635,549.43	543,728.70
加：其他收益	六（三十九）	259,867,602.42	89,980,442.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十）	3,648,624.74	4,744,403.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（四十）	-606,375.26	-636,500.41
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）	六（四十一）	-8,846,902.00	62,146,746.71
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）		435,757,139.53	333,524,198.60
加：营业外收入	六（四十二）	12,000.01	80,277.44
减：营业外支出	六（四十二）	3,695,275.15	868,332.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		432,073,864.39	332,736,143.06
减：所得税费用	六（四十四）	-1,197,952.05	22,820,037.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		433,271,816.44	309,916,105.48
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		433,271,816.44	309,916,105.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		434,303,698.39	322,699,949.95
少数股东损益		-1,031,881.95	-12,783,844.47
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
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			
六、综合收益总额		433,271,816.44	309,916,105.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		434,303,698.39	322,699,949.95
归属于少数股东的综合收益总额		-1,031,881.95	-12,783,844.47
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

张新友

会计机构负责人：

王丽





合并现金流量表

编制单位：桃源县城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,979,194,710.55	3,601,995,767.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,758,542,479.87	2,771,841,890.70
经营活动现金流入小计		4,737,737,190.42	6,373,837,658.39
购买商品、接受劳务支付的现金		2,105,399,675.53	3,317,914,136.07
支付给职工以及为职工支付的现金		8,128,139.10	14,426,884.27
支付的各项税费		27,348,527.54	10,804,509.94
支付其他与经营活动有关的现金		649,850,369.21	3,020,142,298.21
经营活动现金流出小计		2,790,726,711.38	6,363,287,828.49
经营活动产生的现金流量净额	六（四十五）	1,947,010,479.04	10,549,829.90
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			6,617,700.00
取得投资收益所收到的现金		4,255,000.00	5,380,904.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			25,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-25,165,565.26	90,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			27,991,630.00
投资活动现金流入小计		-20,910,565.26	130,015,234.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		19,969,769.80	16,927,507.95
投资支付的现金		113,920,214.14	2,678,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		133,889,983.94	19,605,507.95
投资活动产生的现金流量净额		-154,800,549.20	110,409,726.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			11,661,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,694,254,800.00	3,758,218,903.96
发行债券收到的现金			992,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,694,254,800.00	4,762,380,003.96
偿还债务支付的现金		3,156,131,073.12	3,154,182,037.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		987,135,920.37	1,028,100,351.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		155,822,524.22	224,063,415.26
筹资活动现金流出小计		4,299,089,517.71	4,406,345,804.42
筹资活动产生的现金流量净额		-2,604,834,717.71	356,034,199.54
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	六（四十五）	-812,624,787.87	476,993,755.60
加：期初现金及现金等价物余额	六（四十五）	1,414,861,521.25	937,867,765.65
六、期末现金及现金等价物余额	六（四十五）	602,236,733.38	1,414,861,521.25

公司法定代表人：



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

项 目	所有者权益工具				所有者权益				所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他权益工具	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	219,000,000.00				38,433,245,334.17	221,866,345.60	2,299,623,882.26		31,215,725,562.27
二、本年期初余额					38,433,245,334.17	221,866,345.60	2,299,623,882.26		31,215,725,562.27
三、本期增减变动金额									
（一）综合收益总额									
1. 净利润									
2. 其他综合收益									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 专项储备弥补亏损									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 安全生产费									
2. 其他专项储备									
（六）其他									
四、本期期末余额	219,000,000.00				38,433,245,334.17	221,866,345.60	2,299,623,882.26		31,215,725,562.27

会计机构负责人：2023

主管会计工作负责人：2023

公司负责人：2023





合并所有者权益变动表（续）

2022年度

单位：元 币种：人民币



编制单位：德顺隆建设投资有限公司

	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年期末余额	219,000,000.00			21,157,139,800.06				191,457,767.15	1,967,322,511.00	23,534,920,078.21
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、本年期初余额	219,000,000.00			21,157,139,800.06				191,457,767.15	1,967,322,511.00	23,534,920,078.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)				9,376,105,534.11				30,408,578.45	292,291,371.50	9,698,805,484.06
(一)综合收益总额									322,699,949.95	322,699,949.95
(二)所有者投入和减少资本				9,376,105,534.11						9,376,105,534.11
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				9,376,105,534.11						9,376,105,534.11
(三)利润分配										
1、提取盈余公积								30,408,578.45	-30,408,578.45	
2、对所有者分配								30,408,578.45	-30,408,578.45	
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、盈余公积转增专项										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	219,000,000.00			30,533,245,334.17				221,866,345.60	2,259,613,882.50	33,233,725,562.27

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：





母公司资产负债表

编制单位：柘城县城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		516,621,930.91	1,067,249,216.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			5,490,000.00
应收账款	十三（一）	388,185,124.29	259,978,359.53
应收款项融资		50,000,000.00	
预付款项		168,713,866.69	159,010,844.72
其他应收款	十三（二）	6,992,384,621.69	6,864,411,617.54
存货		13,553,619,282.91	13,240,712,773.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		21,669,524,826.49	21,596,852,811.47
非流动资产：			
债权投资		10,000,000.00	10,000,000.00
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	十三（三）	1,607,025,829.46	1,646,374,813.42
其他权益工具投资		267,849,794.14	153,929,580.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,755,914.97	21,072,739.19
固定资产		10,882,748,439.00	11,158,796,674.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,459,551,899.45	3,539,585,724.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,147,975.89	4,467,944.85
其他非流动资产		597,076,725.00	274,983,525.00
非流动资产合计		16,851,156,577.91	16,809,211,001.50
资产总计		38,520,681,404.40	38,406,063,812.97

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

张新友

会计机构负责人：

张新友





恒远投资开发有限公司资产负债表（续）

编制单位：恒远投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			103,200,000.00
应付账款		40,198,660.02	81,868,883.75
预收款项			8,727,932.00
合同负债		4,875,221.11	
应付职工薪酬		48,268.88	19,475.31
应交税费		329,839,687.32	253,219,825.28
其他应付款		3,153,520,385.04	2,891,945,948.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,018,133,503.04	1,587,015,836.14
其他流动负债		223,067.89	
流动负债合计		5,596,838,793.30	4,940,997,900.69
非流动负债：			
长期借款		3,870,900,000.00	3,573,900,000.00
应付债券		3,293,283,999.38	4,474,294,913.61
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,487,205,018.32	1,744,398,219.50
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		8,651,389,017.70	9,792,593,133.11
负债合计		14,248,227,811.00	14,733,591,033.80
所有者权益：			
实收资本		219,000,000.00	219,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,523,582,452.81	21,288,728,736.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		258,379,055.42	221,866,345.60
未分配利润		2,271,492,085.17	1,942,877,696.80
所有者权益合计		24,272,453,593.40	23,672,472,779.17
负债和所有者权益总计		38,520,681,404.40	38,406,063,812.97

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

张新友

会计机构负责人：

张新友





母公司利润表

编制单位：桃源县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二（四）	1,344,641,200.63	1,530,661,292.37
减：营业成本	十三（四）	1,210,603,757.55	1,348,263,905.29
税金及附加		22,283,979.34	41,310,138.85
销售费用			
管理费用		8,783,832.40	7,466,094.12
研发费用			
财务费用		939,851.86	1,626,610.46
其中：利息费用			1,477,120.05
利息收入			
加：其他收益		258,528,940.21	71,016,755.76
投资收益(损失以“-”号填列)	十三（五）	13,664,244.01	5,963,904.11
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)		-6,720,124.14	87,770,977.59
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)		367,502,839.56	326,746,181.11
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,695,275.15	27,497.16
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		363,807,564.41	326,718,683.95
减：所得税费用		-1,319,533.78	22,632,899.47
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		365,127,098.19	304,085,784.48
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		365,127,098.19	304,085,784.48
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		365,127,098.19	304,085,784.48
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

张新友

会计机构负责人：

张新友





母公司现金流量表

编制单位：桃源县城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,296,348,556.85	2,536,827,209.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,307,688,095.39	2,828,810,761.98
经营活动现金流入小计		2,604,036,652.24	5,365,637,971.25
购买商品、接受劳务支付的现金		833,943,734.03	3,089,577,792.56
支付给职工以及为职工支付的现金		3,240,905.09	2,242,609.22
支付的各项税费		25,778,643.72	3,310,658.38
支付其他与经营活动有关的现金		527,288,291.26	1,959,757,057.88
经营活动现金流出小计		1,390,251,574.10	5,054,888,118.04
经营活动产生的现金流量净额		1,213,785,078.14	310,749,853.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			6,617,700.00
取得投资收益所收到的现金		4,255,000.00	5,380,904.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			25,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			90,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,255,000.00	102,023,604.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,458,426.59	50,861.36
投资支付的现金		143,920,214.14	12,678,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		154,378,640.73	12,728,861.36
投资活动产生的现金流量净额		-150,123,640.73	89,294,742.75
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			11,661,100.00
取得借款收到的现金		1,447,654,800.00	2,184,253,946.55
发行债券收到的现金			992,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,447,654,800.00	3,188,415,046.55
偿还债务支付的现金		2,410,121,978.12	2,245,699,687.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		670,303,405.26	642,000,384.74
支付其他与筹资活动有关的现金		81,518,139.77	235,982,753.54
筹资活动现金流出小计		3,161,943,523.15	3,123,682,826.15
筹资活动产生的现金流量净额		-1,714,288,723.15	64,732,220.40
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		-650,627,285.74	464,776,816.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,067,249,216.65	288,240,600.29
六、期末现金及现金等价物余额		416,621,930.91	753,017,416.65

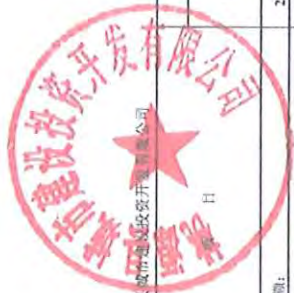
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表
2022年度

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	219,000,000.00			21,288,728,736.77				221,860,345.60	1,942,877,696.80	23,672,472,779.17
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	219,000,000.00			21,288,728,736.77				221,860,345.60	1,942,877,696.80	23,672,472,779.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)				234,853,716.04				36,512,709.82	328,614,388.37	599,980,814.23
(一)综合收益总额										
1.所有者投入和减少资本										
2.所有者投入的普通股										
3.其他权益工具持有者投入资本										
4.其他										
(二)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者进行分配										
3.其他										
(三)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(四)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(五)其他										
四、本年年末余额	219,000,000.00			21,523,582,452.81				258,373,055.42	2,271,492,085.17	24,272,453,593.40



公司法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

王新平

王新平

王新平

王新平





母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

项 目	上期金额					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	219,000,000.00		21,189,828.15			23,269,486,410.73
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	219,000,000.00		21,189,828.15			23,269,486,410.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			30,408,578.45			402,986,368.44
（一）综合收益总额			304,085,784.45			304,085,784.45
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者分配的股利						
3.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增实收资本						
2.盈余公积转增实收资本						
3.盈余公积转增资本公积						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年末余额	219,000,000.00		21,288,728.77			23,672,472,779.17

单位：元 币种：人民币



公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

桃源县城市建设投资开发有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：桃源县城市建设投资开发有限公司

注册地址：湖南省常德市桃源县浔阳街道天子岗社区漳江南路文化体育中心办公楼3楼

营业期限：2006-10-11至2056-10-09

统一社会信用代码：914307257947035596

注册资本：43,000万人民币

法定代表人：龚剑锋

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：市政设施管理

公司经营范围：受县人民政府委托经营县城规划区内土地一级市场；处置国有资产；城市建设项目投资；城市建设资金管理；组织实施城市建设工程项目；水利设施、农业开发及城镇居民保障房（含棚户区改造）项目的投资、经营管理和运营；销售建筑材料（不含危险化学品），河道整治工程的施工，河道资源开发，河道环境治理，砂卵石销售、加工、仓储、搬运装卸服务；生态保护工程施工；自来水生产，污水处理；乡村旅游项目投资开发；林业生产项目开发；林产品加工、销售；旧城改造；医疗卫生基础设施项目投资、建设。（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）。

(三) 公司历史沿革

桃源县城市建设投资开发有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局于2006年8月2日出资组建，公司历史沿革如下：

2006年8月2日，根据桃源县人民政府《桃源县人民政府关于同意设立县城市建设投资开发有限公司的批复》，决定成立桃源县城市建设投资开发有限公司，由桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局组建，注册资金6,000.00万元，实收资本3,000.00万元，法定代表人：熊复兴。2006年10月10日，桃源丰源联合会计师事务所对出资进行了审验，并出具了丰源所验字【2006】41号验资报告。桃源县工商行政管理局核准了注册资本、实收资本和公司的成立。

2008年4月22日，本公司董事会决定将法定代表人熊复兴变更为胡文波，同月桃源县工商行政管理局核准了法定代表人变更。

2008年9月，本公司董事会决议注资3,000.00万元，交足认缴资金。2008年9月24日，由桃源丰源联合会计师事务所对该事项进行了验资，并出具了丰源所验字【2008】33号验资报告。桃源县工商行政管理局核准了实收资本变更。至此，变更后的实收资本为6,000.00万元。

2011年8月27日，本公司董事会决定将法定代表人胡文波变更为陈章杰，并变更经营范围为：受县人民政府委托经营县城规划区内土地一级市场；处置国有资产，城市建设项目投资，城市建设资金管理，组织实施城市建设工程项目，水利设施、农业开发及城镇居民保障房（含棚户区改造）项目的投资、经营管理和服务（上述经营范围，法律、行政法规规定须经审批的在批准后方可经营）。桃源县工商行政管理局核准了法定代表人和经营范围的变更。

2012年6月，本公司董事会决议增加注册资本4,000.00万元，将注册资本变更为10,000.00万元。由桃源丰源联合会计师事务所对出资情况进行了审验，并出具了丰源所验字【2012】45号验资报告。当月桃源县工商行政管理局核准了注册资本和实收资本的变更。

2017年4月17日，本公司董事会决定将法定代表人变更为程斌辉，桃源县工商行政管理局核准了法定代表人的变更。

2018年4月28日，本公司董事会决议增加注册资本33,000.00万元，将注册资本变更为43,000.00万元。当月桃源县工商行政管理局核准了注册资本的变更。

（四）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

序号	子公司名称	持股比例（%）	级次	变化情况
1	桃源县经典世纪房地产开发有限公司	100.00	二级	存续
2	桃源县开元发展投资有限公司	56.84	二级	存续
3	桃源县棚户区改造投资开发有限公司	100.00	二级	存续
4	桃源县东城建设投资开发有限公司	100.00	二级	存续
5	桃源县沅南公共服务管理有限公司	100.00	二级	存续
6	桃源县城镇建设有限公司	100.00	二级	存续
7	桃源县扶贫开发建设投资有限公司	100.00	二级	存续
8	湖南桃源县瀚瀚物业管理服务有限公司	100.00	二级	存续
9	桃源县桃发城市建设投资有限责任公司	60.00	二级	存续
10	桃源县漆河污水处理有限公司	100.00	二级	存续
11	桃源县厨娘子餐饮服务有限公司	100.00	二级	存续
12	桃源县通程建筑工程质量检测有限公司	100.00	二级	存续
13	桃源县宏程扶贫光电工程有限责任公司	100.00	三级	存续
14	桃源县禾源粮食经营有限公司	100.00	二级	新设

湖南桃源陂溪粮食储备库有限公司,桃源县三阳粮站有限公司,桃源县漆河粮站有限公司,桃源县延溪粮站有限公司、桃源县三里溪水库发电站有限公司、桃源县戈尔潭水库发电站有限公司虽已工商变更至公司名下，但上述公司均为全面所有制改制而来，内部制度尚不完善，公司尚未对上述公司形成实际控制，因此期末尚未纳入合并范围。

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”、“本附注八、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方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，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十四）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

（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予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

对金融资产的分类,依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,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:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:(1)该项指定能够消除或显著减少会计错配;(2)根据正式书面文件载明的本公司管

理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。如果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；如果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。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。本公司对信用风险的具体评估，具体如下：

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求

偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十一）应收款项

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1、期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
无风险组合	应收款项为政府及有关政府部门、事业单位、以及桃源县人民政府实际控制的企业，政府和有关部门及其实际控制的企业违约风险极低；为借款支付的保证金；借款支付的保证金为企业融资必须垫付的款项，形成坏账风险极低；员工备用金：员工备用金借款为企业经营必须垫付的款项，公司有完备的押金控制体系和员工备用金管理制度和职工离职流程控制，形成坏账的风险极低；本公司与内部职工、本公司内的子公司的往来款项，公司能控制各子公司的经营和财务决策，因此形成坏账的风险极低。

对于划分为账龄组合的应收款项，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，计算预期信用损失。

本公司将合并范围内的应收款项、应收银行承兑票据等无显著回收风险的款项划为无风险组合。

本公司对合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（十二）合同资产及合同负债

1、合同资产及合同负债的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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能相互抵销。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、工程施工、开发成本等

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十四）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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、（九）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业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）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75%
运输设备	10.00	5.00	9.50
办公设备	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	5.00	5.00	19.00
水库资产	40.00		2.50

3、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。

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。

（十七）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当

期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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

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，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
采砂权	50	受益期
软件	3-10	受益期

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

(二十一) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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：

- （1）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。
- （2）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其

金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (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。

2、预计负债的计量方法：

本公司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。

(二十三) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1.收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

具体为本公司基础设施建设、市政工程代建项目经桃源县财政投资评审中心进行工程量确认，并下发书面收入确认文件，公司在收到桃源县财政局收入确认文件时确认相应期间收入。

4.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

（二十七）租赁

1、租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

（1）使用权资产

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

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（2）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

情况发生变化时，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。

4、本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(二十八) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，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。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二十九）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- （1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售

的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用会计准则解释 16 号（财会[2022]31 号）的第二项“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”和第三项“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”的规定，该会计政策变更对财务报表列报无影响。

(二) 会计估计变更情况

本期无会计估计变更事项

(三) 前期重大会计差错更正情况

本期无前期重大会计差错更正事项

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

(二) 税收优惠及批文

根据桃源县财政局发文和财税[2011]70 号的有关规定，本公司及子公司经营期间对应基础设施建设业务产生相关收入以及取得各级政府的政府补贴，可作为不征税收入处理。

六、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	94,479.33	113,047.39
银行存款	747,142,254.05	1,414,748,473.86
其他货币资金	309,606.46	559,540,306.55
合计	747,546,339.84	1,974,401,827.80
其中：使用有限制的款项总额	145,309,606.46	559,540,306.55

使用受限的款项总额是指因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额，具体原因详见附注：

六（四十六）：所有权或使用权受到限制的资产。

货币资金期末余额中除其他货币资金中银行承兑汇票保证金及保函保证金外不存在冻结、抵押、对变卖有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				5,490,000.00		5,490,000.00
商业承兑汇票						
合 计				5,490,000.00		5,490,000.00

2、应收票据坏账准备

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：账龄组合					
无风险组合					
合 计					

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	5,490,000.00	100.00			5,490,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	5,490,000.00	100.00			5,490,000.00
合 计	5,490,000.00	100.00			5,490,000.00

3. 期末无已质押的应收票据

4. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

5. 期末无因出票人未履约而转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	431,497,167.51	100.00	5,894,770.80	1.37	425,602,396.71
其中：账龄组合	61,315,534.04	14.21	5,894,770.80	9.6	55,420,763.24
无风险组合	370,181,633.47	85.79			370,181,633.47
合计	431,497,167.51	100.00	5,894,770.80	1.37	425,602,396.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	300,169,077.37	100.00	70,214.41	0.02	300,098,862.96
其中：账龄组合	82,187,198.79	27.38	70,214.41	0.09	82,116,984.38
无风险组合	217,981,878.58	72.62			217,981,878.58
合计	300,169,077.37	100.00	70,214.41	0.02	300,098,862.96

2、组合中账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,863,826.03		
1-2 年	58,203,708.01	5,820,370.80	10.00
2-3 年	248,000.00	74,400.00	30.00
合计	61,315,534.04	5,894,770.80	

3、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

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	370,181,633.47		
合计	370,181,633.47		

4、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例	坏账准备期末余额
桃源县黄石水库灌区管理局	144,224,657.53	33.42%	
桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	66,819,545.79	15.49%	
桃源县九龙水库管理所	40,697,370.95	9.43%	
桃源县大美文化旅游发展有限责任公司	37,041,095.89	8.58%	
湖北兴达路桥股份有限公司桃源分公司	33,150,651.65	7.68%	3,315,065.17

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例	坏账准备期 末余额
合计	321,933,321.81	74.61%	3,315,065.17

5、期末应收账款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(四) 应收款项融资

种 类	期末余额	期初余额
应收票据	50,000,000.00	
应收账款		
合 计	50,000,000.00	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,884,844.27	24.59	27,882,193.91	62.81
1 至 2 年	25,653,142.50	48.96	1,677,092.93	6.03
2 至 3 年	20,843.52	0.04	4,050,000.00	9.12
3 年以上	13,834,185.39	26.41	9,784,185.39	22.04
合计	52,393,015.68	100.00	43,393,472.23	100.00

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	金额	占预付款项总额比例（%）
常德市沃特市政工程有限责任公司桃源分公司	20,457,800.00	39.05
常德市第一建筑工程有限责任公司	17,184,000.00	32.80
桃源县自来水公司	7,000,000.00	13.36
湖南省四通建设有限公司	1,548,462.70	2.96
国网湖南省电力有限公司常德供电分公司	1,187,972.86	2.27
合计	47,378,235.56	90.44

3、期末预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,480,079,422.21	4,054,562,103.56
合计	3,480,079,422.21	4,054,562,103.56

1、其他应收款

(1) 分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9,923,157.00	0.28	9,923,157.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,517,001,496.70	99.72	36,922,074.49	1.05	3,480,079,422.21
其中：账龄组合	105,384,767.70	2.99	36,922,074.49	35.04	68,462,693.21
无风险组合	3,411,616,729.00	96.73			3,411,616,729.00
合计	3,526,924,653.70	100.00	46,845,231.49	1.33	3,480,079,422.21

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9,923,157.00	0.24	9,923,157.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,088,468,624.44	99.76	33,906,520.88	0.83	4,054,562,103.56
其中：账龄组合	96,244,223.89	2.35	33,906,520.88	35.23	62,337,703.01
无风险组合	3,992,224,400.55	97.41			3,992,224,400.55
合计	4,098,391,781.44	100.00	43,829,677.88	1.07	4,054,562,103.56

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	1,753,159,108.59	1,868,418,034.69
备用金	348,413.01	212,821.70
保证金	31,989,800.00	42,896,240.00
往来款	1,741,427,332.10	2,186,583,515.81
其他		281,169.24
合计	3,526,924,653.70	4,098,391,781.44

(3) 单项金额计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桃源县共同创业房地产开发有限公司	9,923,157.00	9,923,157.00	100.00	已破产注销
合计	9,923,157.00	9,923,157.00	100.00	

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	期初余额
----	------	------

账龄	账面余额	期初余额
1 年以内	20,801,631.98	20,059,015.10
1—2 年	8,441,129.06	9,965,208.79
2—3 年	9,965,208.79	1,000,000.00
3 年以上	66,176,797.87	65,220,000.00
小计	105,384,767.70	96,244,223.89
减：坏账准备	36,922,074.49	33,906,520.88
合计	68,462,693.21	62,337,703.01

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

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	33,906,520.88		9,923,157.00	43,829,677.88
--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	3,015,553.61			3,015,553.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,922,074.49	-	9,923,157.00	46,845,231.49

(6) 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	性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
桃源县经济开发区开发投资有限公司	借款	711,776,640.22	1-2 年、2-3 年、3 年以上	20.18	
桃源县工鑫开发投资有限责任公司	借款	465,979,318.05	1-2 年、3 年以上	13.21	
桃源县敬善养老服务中心有限公司	往来款	256,690,000.00	1 年以内	7.28	
桃源县鑫达交通建设有限责任公司	借款	224,522,230.53	2-3 年、3 年以上	6.37	
常德市西城新区投资建设开发有限公司	借款	214,771,128.81	1-2 年、3 年以上	6.09	
合计		1,873,739,317.61		53.13	

(七) 期末其他应收款中应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九 (六)。

(七) 存货

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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	360.00		360.00	360.00		360.00
原材料	7,213,480.05		7,213,480.05	1,103,361.40		1,103,361.40
库存商品				140,448.09		140,448.09
土地资产	13,963,222,868.74		13,963,222,868.74	12,716,042,451.39		12,716,042,451.39
工程施工	11,287,687,629.61		11,287,687,629.61	10,734,116,761.56		10,734,116,761.56
合计	25,258,124,338.40	-	25,258,124,338.40	23,451,403,382.44		23,451,403,382.44

2、按项目披露受限存货情况：

项目名称	期末余额	受限原因
土地资产	10,075,971,739.97	借款抵押

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,718,702.61	9,887,627.42

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南建工桃之源智慧城市投资管理有限公司	5,000,000.00				
桃源县交投沥青混凝土有限公司	6,793,004.18			-606,375.26	
桃源县东建世外桃源项目投资管理有限公司	7,500,000.00				
桃源城投石化有限责任公司					
合计	19,293,004.18			-606,375.26	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
湖南建工桃之源智慧城市投资管理有限公司					5,000,000.00	
桃源县交投沥青混凝土有限公司					6,186,628.92	
桃源县东建世外桃源项目投资管理有限公司					7,500,000.00	
桃源城投石化有限责任公司						
合计					18,686,628.92	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
国开发展湖南“两型”元兴基金企业（有限合伙）	50,000,000.00	50,000,000.00
桃源县农村信用合作联社	63,000,000.00	63,000,000.00
湖南桃源湘淮村镇银行股份有限公司	12,720,000.00	12,720,000.00
常德智能制造装备产业投资企业（有限合伙）	5,382,300.00	5,382,300.00
湖南省湘交院环境工程有限公司	7,249,280.00	7,249,280.00
桃源艾布鲁环境工程有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
瀚蓝（常德）环保服务有限公司	7,678,000.00	7,678,000.00
桃源县永投水务有限公司	2,900,000.00	2,900,000.00
湖南桃源抽水蓄能有限公司	86,000,000.00	
湖南桃源南方新材料科技有限公司	27,920,214.14	
合 计	267,849,794.14	153,929,580.00

(十一) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	21,636,970.98			21,636,970.98
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	21,636,970.98			21,636,970.98
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	564,231.79			564,231.79
2.本期增加金额	316,824.22	-	-	316,824.22
(1) 计提或摊销	316,824.22			316,824.22
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	881,056.01	-	-	881,056.01
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	20,755,914.97	-	-	20,755,914.97
2.期初账面价值	21,072,739.19	-	-	21,072,739.19

2、未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中医院安置房及门面	7,453,401.76	正在办理相关权证

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,897,852,928.07	11,181,090,756.76
固定资产清理		
合计	10,897,852,928.07	11,181,090,756.76

1、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	水库资产	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	12,000,465.11	1,101,999.22	1,489,664.56	11,604,834,981.00	5,269,232.44	11,624,696,342.33
2.本期增加金额	9,530,096.00	260,957.52	22,029.70		4,621,426.59	14,434,509.81
(1) 购置	9,530,096.00	260,957.52	22,029.70		4,621,426.59	14,434,509.81
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入						
3.本期减少金额	9,127,058.02	313,454.97	28,853.81		3,472,313.24	12,941,680.04
(1) 处置或报废						
(2) 其他	9,127,058.02	313,454.97	28,853.81		3,472,313.24	12,941,680.04
4.期末余额	12,403,503.09	1,049,501.77	1,482,840.45	11,604,834,981.00	6,418,345.79	11,626,189,172.10
二、累计折旧						
1.期初余额	3,630,935.95	286,962.90	946,884.19	434,914,078.25	3,826,724.28	443,605,585.57
2.本期增加金额	143,690.01	110,991.69	205,901.44	290,120,874.53	161,629.62	290,743,087.29
(1) 计提	143,690.01	110,991.69	205,901.44	290,120,874.53	161,629.62	290,743,087.29
3.本期减少金额	3,608,188.14	49,337.14	8,461.04		2,346,442.51	6,012,428.83
(1) 处置或报废						

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	水库资产	电子设备及其他	合计
(2) 其他	3,608,188.14	49,337.14	8,461.04		2,346,442.51	6,012,428.83
4.期末余额	166,437.82	348,617.45	1,144,324.59	725,034,952.78	1,641,911.39	728,336,244.03
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	12,237,065.27	700,884.32	338,515.86	10,879,800,028.22	4,776,434.40	10,897,852,928.07
2.期初账面价值	8,369,529.16	815,036.32	542,780.37	11,169,920,902.75	1,442,508.16	11,181,090,756.76

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		38,615,555.64
合计		38,615,555.64

1、在建工程

(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
东区污水处理厂				38,615,555.64		38,615,555.64
合计				38,615,555.64		38,615,555.64

(2) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	采砂权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额		3,962,506,800.00	268,018.36	3,962,774,818.36
2.本期增加金额	9,065,355.99			9,065,355.99
(1) 购置				
(2) 其他	9,065,355.99			9,065,355.99
3.本期减少金额			92,699.11	92,699.11
(1) 处置				
(2) 其他减少			92,699.11	92,699.11

项目	土地使用权	采砂权	软件	合计
4.期末余额	9,065,355.99	3,962,506,800.00	175,319.25	3,971,747,475.24
二、累计摊销				
1.期初余额		423,030,191.70	71,905.49	423,102,097.19
2.本期增加金额	131,555.88	79,988,171.94	45,653.08	80,165,380.90
(1) 计提	131,555.88	79,988,171.94	45,653.08	80,165,380.90
3.本期减少金额			5,702.41	5,702.41
(1) 处置				
(2) 其他减少			5,702.41	5,702.41
4.期末余额	131,555.88	503,018,363.64	111,856.16	503,261,775.68
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,933,800.11	3,459,488,436.36	63,463.09	3,468,485,699.56
2.期初账面价值		3,539,476,608.30	196,112.87	3,539,672,721.17

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
桃源县东洁污水处理有限公司	366,127.06		366,127.06	

(十六) 递延所得税资产

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	24,594,903.55	6,148,725.89	17,874,779.41	4,468,694.85
合计	24,594,903.55	6,148,725.89	17,874,779.41	4,468,694.85

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
山地	30,000,000.00	30,000,000.00
林地	243,863,525.00	243,863,525.00
基金会运营资金	10,000,000.00	10,000,000.00
水库资产	15,299,256,900.00	10,364,033,400.00
合计	15,583,120,425.00	10,647,896,925.00

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		25,000,000.00
抵押借款	159,450,000.00	123,850,000.00
合计	159,450,000.00	148,850,000.00

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		433,200,000.00
合计		433,200,000.00

(二十) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付工程款货款	63,462,857.05	94,256,388.48
其他	1,047,780.63	1,239,957.53
合计	64,510,637.68	95,496,346.01

2、期末应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十一) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
购房款		17,370,980.00
停车充值卡		
货款		8,786,475.42
合计		26,157,455.42

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收购房款	5,054,788.07	
预收租赁款	4,599,495.83	
预收货款	275,725.28	
合计	9,930,009.18	

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,050,737.71	8,150,953.68	8,598,240.98	1,603,450.41
二、离职后福利-设定提存计划	98,829.43	448,967.34	474,482.95	73,313.82
合计	2,149,567.14	8,599,921.02	9,072,723.93	1,676,764.23

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	414,651.17	6,740,700.63	7,107,801.63	47,550.17
2、职工福利费	1,311,891.03	152,120.58	176,365.59	1,287,646.02
3、社会保险费	7,279.17	250,079.79	252,552.87	4,806.09

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	6,976.77	222,683.73	225,156.81	4,503.69
工伤保险费	302.40	27,396.06	27,396.06	302.40
4、住房公积金	48,167.00	602,439.94	646,150.94	4,456.00
5、工会经费和职工教育经费	268,749.34	405,612.74	415,369.95	258,992.13
合计	2,050,737.71	8,150,953.68	8,598,240.98	1,603,450.41

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	17,692.57	404,164.39	419,805.19	2,051.77
2、失业保险费	2,103.90	12,914.55	13,167.40	1,851.05
3、企业年金缴费	79,032.96	31,888.40	41,510.36	69,411.00
合计	98,829.43	448,967.34	474,482.95	73,313.82

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	23,527,413.56	17,792,080.21
代扣代缴个人所得税	9,057.93	5,540.76
教育费附加	15,080,911.53	11,639,711.52
企业所得税	96,662,934.05	96,567,139.90
营业税	12,606,209.92	12,606,209.92
增值税	356,964,194.51	257,068,567.44
其他	8,446,502.06	6,155,429.07
合计	513,297,223.56	401,834,678.82

(二十五) 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	3,755,288,483.20	2,968,047,014.34
合计	3,755,288,483.20	2,968,047,014.34

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,117,715.79	1,741,209.97
代扣代缴	14,794.20	93,313.99
借款	318,030,000.00	313,475,200.00
往来款	3,433,781,654.81	2,651,971,271.07
暂存款	344,318.40	438,012.40
其他		328,006.91
合计	3,755,288,483.20	2,968,047,014.34

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
桃源县新农村建设投资开发有限公司	1,142,381,950.30	对方未催收
桃源县财政局	340,000,000.00	对方未催收
合计	1,482,381,950.30	--

(3) 期末其他应付款项中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十六) 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	531,400,000.00	1,160,500,000.00
一年内到期的应付债券	1,151,809,690.98	268,400,000.00
一年内到期的长期应付款	616,019,428.50	551,087,239.36
一年内到期的应付债券应计利息	39,154,383.56	96,847,691.78
合计	2,338,383,503.04	2,076,834,931.14

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	227,678.24	
合计	227,678.24	

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,764,480,000.00	5,872,434,000.00
抵押借款	3,628,814,000.00	3,471,900,000.00
保证借款	555,900,000.00	900,900,000.00
信用借款	285,000,000.00	305,000,000.00
小计	10,234,194,000.00	10,550,234,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六（二十六））	531,400,000.00	1,160,500,000.00
合计	9,702,794,000.00	9,389,734,000.00

(二十九) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 桃源 01/19 桃源 02	635,255,022.11	794,493,180.12
19 桃城 01/19 桃城 02	1,396,822,279.14	1,395,225,576.48
2019 年度债权融资计划	278,814,844.23	436,994,228.24
20 桃源 01/20 桃源 02	991,809,690.98	989,231,277.85
21 桃源 01/21 桃源 02	988,182,109.54	985,552,270.34
桃源城投东城债权一号		48,400,000.00
小计	4,290,883,946.00	4,649,896,533.03
加：应计利息	193,364,127.92	189,646,072.36
减：一年内到期的应付债券（附注六（二十六））	1,151,809,690.98	268,400,000.00
减：一年内到期的应付债券应计利息（附注六（二十六））	39,154,383.56	96,847,691.78
合计	3,293,283,999.38	4,474,294,913.61

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资借款	2,399,248,246.82	2,608,957,058.86
减：一年内到期的应付融资借款（附注六（二十六））	616,019,428.50	551,087,239.36
小计	1,783,228,818.32	2,057,869,819.50
专项应付款		
合计	1,783,228,818.32	2,057,869,819.50

1、按明细列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
悦达融资租赁有限公司		3,503,543.48
江苏金融租赁股份有限公司	16,250,000.00	35,986,509.00
立根融资租赁有限公司		16,925,503.09
无锡金控融资租赁	70,673,991.43	137,261,911.65
江苏省国际信托有限责任公司	50,000,000.00	75,000,000.00
中国华融资产管理股份有限公司湖南省分公司	126,000,000.00	140,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	52,000,000.00	52,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
桃源县自来水有限公司中国康富国际租赁股份有限公司		22,920,781.57
桃源县自来水有限公司中垠融资租赁有限公司		2,804,924.28
桃源县自来水有限公司湖南银行	200,000,000.00	
桃源县人民医院民生金融租赁股份有限公司	5,523,544.51	37,308,679.36
桃源县人民医院国药集团融资	48,057,804.48	42,293,436.21
桃源县人民医院江苏金融租赁	10,846,766.00	52,090,166.00
桃源县人民医院远东国际租赁	11,080,609.07	73,946,999.33
桃源县人民医院中建投租赁（上海）有限责任公司	48,701,755.47	103,230,622.52
桃源县人民医院环球融资租赁	83,199,171.55	147,691,171.07
桃源县人民医院海通恒信国际租赁股份有限公司	33,000,000.00	
桃源县人民医院长沙银行		25,000,000.00
桃源县人民医院华夏银行常德分行（北京银行银团）	105,600,000.00	107,800,000.00
桃源县人民医院中国农业银行		40,500,000.00
桃源县人民医院交通银行常德德山支行	36,000,000.00	50,000,000.00
桃源县人民医院华融湘江银行桃源县支行		29,000,000.00
桃源县人民医院湖南桃源农村商业银行	55,000,000.00	60,000,000.00
桃源县社会福利中心江苏金融租赁	11,156,873.00	14,942,399.00
国开发展基金有限公司	7,600,000.00	8,500,000.00
湖南发展集团土地经营管理有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00
湖南省扶贫开发投资有限公司	69,973,800.00	73,521,600.00
湖南创来建设工程有限公司湖南桃源湘淮村镇银行		100,000.00
湖南枫林花海旅游开发有限公司		62,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
桃源县中医院江苏金融租赁股份有限公司		10,519,095.00
桃源县中医院长沙银行	205,000,000.00	229,960,000.00
桃源县中医院中国农业银行		14,000,000.00
桃源县中医院海通恒信国际租赁股份有限公司	13,223,931.31	17,289,717.30
桃源县中医院桃源县农村商业银行	41,440,000.00	43,440,000.00
桃源县中医院桃源县邮储银行	28,500,000.00	
桃源县中医院华融湘江银行桃源县支行		29,000,000.00
桃源牛车河镇卫生院长沙银行桃源支行	9,960,000.00	9,980,000.00
桃源县殡仪馆	68,000,000.00	76,000,000.00
桃源县茶庵铺中心卫生院长沙银行桃源支行	9,800,000.00	9,900,000.00
桃源县第二人民医院长沙银行桃源支行	18,000,000.00	24,000,000.00
桃源县第二人民医院华融湘江银行桃源县支行	3,500,000.00	4,500,000.00
桃源县第二人民医院湖南桃源农村商业银行	18,000,000.00	20,000,000.00
桃源县第三人民医院长沙银行桃源支行	18,000,000.00	23,500,000.00
桃源县第三人民医院湖南桃源农村商业银行	18,000,000.00	20,000,000.00
桃源县第三人民医院湖南银行	28,500,000.00	30,000,000.00
桃源县架桥镇卫生院华融湘江银行桃源县支行	3,500,000.00	4,500,000.00
桃源县九溪镇卫生院长沙银行桃源支行	9,970,000.00	9,990,000.00
桃源县马鬃岭镇卫生院长沙银行桃源支行	9,960,000.00	9,980,000.00
桃源县盘塘中心卫生院长沙银行桃源支行	9,800,000.00	9,900,000.00
桃源县青林回族维吾尔族乡卫生院华融湘江银行桃源县支行	13,500,000.00	14,500,000.00
桃源县青林回族维吾尔族乡卫生院中国邮政储蓄银行桃源县金源支行	11,050,000.00	12,350,000.00
桃源县双溪口镇卫生院长沙银行桃源支行	9,960,000.00	9,980,000.00
桃源县郑家驿镇中心卫生院长沙银行桃源支行	9,970,000.00	9,990,000.00
桃源县妇幼保健计划生育服务中心华融湘江银行桃源县支行	18,500,000.00	19,000,000.00
桃源县妇幼保健计划生育服务中心长沙银行桃源支行	22,000,000.00	24,000,000.00
桃源县妇幼保健计划生育服务中心湖南桃源农村商业银行	24,000,000.00	30,000,000.00
桃源县县妇幼保健计划生育服务中心邮储银行	24,100,000.00	
湖南省财信信托有限责任公司	249,350,000.00	249,350,000.00
桃源县第二中学长沙银行	200,000,000.00	
桃源县鑫农水利工程有限公司华夏银行中电融资租赁	34,000,000.00	
减：一年内到期长期应付款（附注六（二十五））	616,019,428.50	551,087,239.36
合计	1,783,228,818.32	2,057,869,819.50

(三十一) 实收资本

明细	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局	219,000,000.00			219,000,000.00
合计	219,000,000.00			219,000,000.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	30,533,245,334.17	4,968,865,500.00	118,692,424.10	35,383,418,410.07
合计	30,533,245,334.17	4,968,865,500.00	118,692,424.10	35,383,418,410.07

注 1：本期桃源县财政局和桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局向公司注入水库资产增加资本公积 4,968,865,500.00 元

注 2：本期处置桃源县东洁污水处理有限公司、无偿划出桃源县漆河自来水有限公司等 3 家公司，减少资本公积 118,692,424.10 元。

(三十三) 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	221,866,345.60	36,512,709.82		258,379,055.42
任意盈余公积				
合计	221,866,345.60	36,512,709.82		258,379,055.42

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,259,613,882.50	1,967,322,511.00
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	2,259,613,882.50	1,967,322,511.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	434,303,698.39	322,699,949.95
减：提取法定盈余公积	36,512,709.82	30,408,578.45
减：其他调整	-760,580.27	
期末未分配利润	2,658,165,451.34	2,259,613,882.50

注：本期其他调整主要为无偿划出子公司导致的变动。

(三十五) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,638,135,383.22	1,389,847,077.56	1,379,557,502.09	1,170,064,061.71
其他业务	363,142,677.09	375,518,525.33	381,891,664.54	366,461,778.68
合计	2,001,278,060.31	1,765,365,602.89	1,761,449,166.63	1,536,525,840.39

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
代建收入	1,558,825,776.49	1,321,038,793.63	1,215,607,931.81	1,030,176,213.40
售房收入	64,709,032.89	51,378,054.04	50,368,062.85	39,216,903.50
砂石销售收入	12,460,372.98	14,311,951.96	101,461,279.64	93,171,327.37
测绘设计费			8,596,672.17	2,681,848.93

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他主营业务收入	2,140,200.86	3,147,777.93	3,523,555.62	4,817,768.51
合计	1,638,135,383.22	1,389,876,577.56	1,379,557,502.09	1,170,064,061.71

(三十六)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,755,095.88	4,991,042.56
教育费附加	5,754,956.91	4,943,824.57
房产税	161,041.90	110,354.66
土地使用税	2,823,858.96	2,620,937.19
印花税	9,307,831.76	157,045.59
水利基金	42,412.05	6,528.95
资源税		801,274.74
其他	3,984,001.18	84,556.27
合计	27,829,198.64	13,715,564.53

(三十七)管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	8,144,588.90	12,902,145.07
广告及宣传费	87,135.97	237,262.70
汽车费用	245,782.62	182,226.94
折旧及易耗品摊销	913,565.18	594,509.27
招待费	397,921.77	383,172.57
中介服务费	3,455,994.40	1,430,493.44
无形资产摊销	131,555.88	51,355.49
其他费用	5,284,083.24	7,122,873.36
合计	18,660,627.96	22,904,038.84

(三十八)财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,883,813.27	7,161,215.18
减：利息收入	635,549.43	543,728.70
手续费及其他	1,086,552.61	5,033,630.71
合计	8,334,816.45	11,651,117.19

(三十九)其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、运营资金补助	257,880,000.00	88,516,755.76
2、税费减免	655,049.16	19,762.83
3、电费补贴	1,332,553.26	1,443,923.92
合计	259,867,602.42	89,980,442.51

(四十) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-606,375.26	-636,500.41
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,255,000.00	5,380,904.11
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合计	3,648,624.74	4,744,403.70

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	-8,846,902.00	62,146,746.71
合计	-8,846,902.00	62,146,746.71

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	12,000.01	80,277.44	12,000.01
合计	12,000.01	80,277.44	12,000.01

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失		27,497.16	
补缴税费	3,358,453.45		3,358,453.45
捐赠	300,000.00	12,000.00	300,000.00
其他	36,821.70	828,835.82	36,821.70
合计	3,695,275.15	868,332.98	3,695,275.15

(四十四) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	482,078.99	877,293.18
递延所得税费用	-1,680,031.04	21,942,744.40
合计	-1,197,952.05	22,820,037.58

(四十五) 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	436,221,456.57	309,916,105.48
加: 资产减值准备		
信用减值损失计提	8,846,902.00	-62,146,746.71

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	291,059,911.51	283,002,493.47
无形资产摊销	80,165,380.90	80,039,527.43
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		27,497.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,883,813.27	7,701,697.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,598,264.87	-4,744,403.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,680,031.04	21,942,744.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-666,873,684.45	-930,967,358.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	901,460,183.31	259,157,935.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	896,524,811.84	46,620,338.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,947,010,479.04	10,549,829.90
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	602,236,733.38	1,414,861,521.25
减：现金的期初余额	1,414,861,521.25	937,867,765.65
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	-812,624,787.87	476,993,755.60

2、本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	31,665,565.26
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-25,165,565.26

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	602,236,733.38	1,414,861,521.25
其中：库存现金	94,479.33	113,047.39

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	602,142,254.05	1,414,748,473.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	602,236,733.38	1,414,861,521.25
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		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	145,309,606.46	
土地资产	10,075,971,739.97	
合计	10,221,281,346.43	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
桃源县漆河自来水有限公司		100%	无偿划转	2022.1.1	划转文件	-6,096,213.72
桃源县空间规划勘测设计院有限公司		100%	无偿划转	2022.1.1	划转文件	-81,903,850.51
桃源县东洁污水处理有限公司	6,500,000.00	100%	协议	2022.1.1	协议	-30,692,359.87

(二) 其他原因的合并范围变动

1、2022年6月，桃源县禾源粮食经营有限公司组建成立，注册资本为10,000万元，本公司持有其100%的股权，2022年新增纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
桃源县经典世纪房地产开发有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路文化体育中心办公楼三楼	10,000.00	房地产业	100.00		100.00	投资设立

子公司名称	注册地	注册	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
桃源县开元发展投资有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	13,000.00	商务服务业	51.15		51.15	投资设立
桃源县棚户区改造投资开发有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路文化体育中心	10,000.00	商务服务业	100.00		100.00	投资设立
桃源县东城建设投资开发有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	10,000.00	商务服务业	100.00		100.00	投资设立
桃源县沅南公共服务管理有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	10,000.00	房地产业		100.00	100.00	投资设立
桃源县城镇建设投资有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	10,000.00	房地产业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
桃源县扶贫开发建设投资有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	5,000.00	商务服务业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
桃源县宏程扶贫光电工程有限责任公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	1,000.00	电力、热力生产和供应业		100.00	100.00	投资设立
湖南桃源县灏瀚物业管理服务有限公司	常德市桃源县漳江镇义丰坊社区漳江南路县文化体育中心办公楼3楼	5,000.00	房地产业	100.00		100.00	投资设立
桃源县桃发城市建设投资有限责任公司	湖南省常德市桃源县澧阳街道天子岗社区漳江南路文化体育中心办公楼3楼	7,500.00	土地管理业	75.00		75.00	投资设立
桃源县漆河污水处理有限公司	湖南省常德市桃源县漳江镇天子岗社区漳江南路文化体育中心办公楼3楼	650.00	生态保护和环境治理业	100.00		100.00	收购
桃源县通程建筑工程质量检测有限公司	常德市桃源县漳江街道渔父祠社区迎宾路010号	1,000.00	科学研究和技术服务业	100.00		100.00	无偿划转

子公司名称	注册地	注册	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
桃源县厨娘餐饮服务有限公司	湖南省常德市桃源县 浔阳街道天子岗社区 漳江路文化体育中心 办公楼3楼	1,000.00	正餐服务	100.00		100.00	投资设立
桃源县禾源粮食经营有限公司	湖南省常德市桃源县 浔阳街道天子岗社区 漳江南路文化体育中心 办公楼406号	10,000.00	批发业	100.00		100.00	新设

3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

4、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局持有本公司 100%股权，本公司最终控制方是桃源县国有资产与城市建设投资经营管理局。

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
桃源城投石化有限责任公司	联营企业
湖南建工桃之源智慧城市投资管理有限公司	联营企业
桃源县东建世外桃源项目投资管理有限公司	联营企业
桃源县交投沥青混凝土有限公司	联营企业

（四）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
桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	同一控股股东

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	销售商品	17,754,354.94	17,871,510.36

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	桃源县东建世外桃源项目投资管理有限公司	5,965,208.79		5,965,208.79	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南建工桃之源智慧城市投资管理有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	
其他应收款	桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	43,250,200.00		188,250,200.00	
应收账款	桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	66,819,545.79		66,192,625.75	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	322,067,265.99	75,410,167.22

十、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并范围对外担保情况如下：

序号	被担保人	担保余额	日期	担保方式
1	桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	30,000.00	2016.12.23-2036.12.05	保证
2	桃源县新农村建设投资开发有限公司	50,750.00	2017.6.29-2037.6.19	保证
3	桃源县新农村建设投资开发有限公司	24,900.00	2020.5.28-2038.5.23	保证
4	桃源县新农村建设投资开发有限公司	10,000.00	2020.7.1-2038.5.23	保证
5	桃源县经济开发区开发投资有限公司	19,600.00	2019.8.30-2034.8.28	保证
6	桃源县经济开发区开发投资有限公司	4,500.00	2020.2.28-2034.8.28	保证
7	桃源县现代农业投资开发有限公司	20,000.00	2020.1.13-2030.1.1	保证
8	桃源县现代农业投资开发有限公司	11,000.00	2020.3.24-2030.1.1	保证
9	桃源县现代农业投资开发有限公司	5,000.00	2020.9.22-2030.1.1	保证
10	桃源县现代农业投资开发有限公司	55,000.00	2031.8.18	保证
11	桃源县鑫达交通建设有限责任公司	17,000.00	2019.8.30-2034.8.28	保证
12	桃源县鑫达交通建设有限责任公司	5,000.00	2019.12.25-2029.8.28	保证
13	桃源县鑫达交通建设有限责任公司	15,000.00	2020.2.3-2029.8.28	保证
14	桃源县鑫达交通建设有限责任公司	4,000.00	2021.1.28-2029.8.28	保证
15	桃源县经济开发区开发投资有限公司	9,900.00	2019.6.25-2034.5.29	保证
16	桃源县经济开发区开发投资有限公司	43,550.00	2019.6.5-2034.5.29	保证
17	桃源县经济开发区开发投资有限公司	5,900.00	2019.7.30-2034.5.29	保证
18	桃源县经济开发区开发投资有限公司	14,800.00	2020.2.20-2035.2.9	保证
19	桃源县经济开发区开发投资有限公司	4,139.32	2021.2.1-2035.2.9	保证
20	桃源县经济开发区开发投资有限公司	20,000.00	2020.12.30-2035.12.04	保证
21	桃源县经济开发区开发投资有限公司	15,000.00	2021.2.1-2035.12.04	保证
22	桃源县经济开发区开发投资有限公司	40,000.00	2021.7.9-2028.6.30	保证
23	桃源县德隆城市运营管理有限公司	27,000.00	2022.9.27-2041.8.18	保证
24	桃源县德隆城市运营管理有限公司	10,000.00	2022.9.27-2041.8.18	保证
25	桃源县经济开发区开发投资有限公司	10,000.00	2022.10.28-2037.10.24	保证

序号	被担保人	担保余额	日期	担保方式
26	桃源县经济开发区开发投资有限公司	40,200.00	2020.2.22-2037.2.17	保证
27	桃源县经济开发区开发投资有限公司		2020.3.7-2037.2.17	保证
28	桃源县经济开发区开发投资有限公司		2020.4.29-2037.2.17	保证
29	桃源县经济开发区开发投资有限公司		2020.9.10-2037.2.17	保证
30	桃源县经济开发区开发投资有限公司		2020.6.16-2037.2.17	保证
31	桃源县城第二自来水有限责任公司	23,100.00	2021.12.30-2036.6.17	保证
32	桃源县经济开发区开发投资有限公司	32,700.00	2019.10.08-2034.9.23	保证
33	桃源县经济开发区开发投资有限公司	16,900.00	2019.8.5-2034.7.10	保证
34	桃源县经济开发区开发投资有限公司	3,682.00	2019.7.19-2034.7.10	保证
35	桃源县经济开发区开发投资有限公司	1,000.00	2019.9.11-2034.7.10	保证
36	桃源县经济开发区开发投资有限公司	4,000.00	2020.7.17-2034.7.10	保证
37	桃源县经济开发区开发投资有限公司	30,000.00	2020.5.25-2035.5.7	保证
38	桃源县经济开发区开发投资有限公司	14,000.00	2021.8.31-2036.8.29	保证
39	桃源县经济开发区开发投资有限公司	9,900.00	2021.8.31-2036.8.29	保证
40	桃源县经济开发区开发投资有限公司	100.00	2021.8.31-2036.8.29	保证
41	桃源县经济开发区开发投资有限公司	40,000.00	2022.9.14-2042.9.6	抵押
42	桃源县经济开发区开发投资有限公司	2,400.00	2017.1.6-2025.12.26	保证
43	桃源县经济开发区开发投资有限公司	2,200.00	2016.12.26-2025.12.26	保证
44	桃源县经济开发区开发投资有限公司	2,200.00	2017.4.1-2025.12.26	保证
45	桃源县殡仪馆	4,000.00	2020.2.14-2028.2.14	保证
46	桃源县殡仪馆	2,800.00	2020.3.31-2028.1.20	保证
47	桃源县经济开发区开发投资有限公司	4,300.00	2020.7.2-2023.6.12	保证
48	桃源县经济开发区开发投资有限公司	2,700.00	2020.6.9-2023.6.9	保证
49	桃源县中医院	13,300.00	2019.12.13-2027.12.11	保证
50	桃源县中医院	7,200.00	2020.1.6-2027.12.11	保证
51	桃源县第二人民医院	1,800.00	2021.2.01-2026.1.13	保证
52	桃源县第三人民医院	1,800.00	2021.3.22-2026.3.21	保证
53	桃源县经济开发区开发投资有限公司	25,000.00	2022.7.28-2030.7.27	抵押
54	桃源县经济开发区开发投资有限公司	6,500.00	2021.1.1-2028.12.27	保证
55	桃源县人民医院	3,000.00	2022.12.23-2025.12.22	保证
56	湖南创来建设工程有限公司	2,000.00	2022.4.1-2023.4.1	保证
57	湖南枫林花海旅游开发有限公司	6,200.00	2020.6.30-2025.6.19	保证
58	桃源县人民医院	4,800.00	2021.3.17-2024.3.16	保证
59	桃源县人民医院	5,760.00	2021.3.17-2024.3.16	保证
60	桃源县城第二自来水有限责任公司	4,600.00	2022.12.22-2023.12.22	保证
61	桃源县中医医院	4,300.00	2022.11.25-2023.11.25	保证
62	桃源县经济开发区开发投资有限公司	15,000.00	2021.2.5-2023.2.5	保证

序号	被担保人	担保余额	日期	担保方式
63	桃源县鑫达砂石开发经营有限公司	3,992.00	2021.12.24-2023.12.24	保证
64	桃源县大美文化旅游发展有限责任公司	10,000.00	2021.12.30-2023.12.30	保证
65	桃源县人民医院	1,108.60	2018.02.24-2023.2.24	保证
66	桃源县人民医院	1,084.68	2018.3.26-2023.3.22	保证
67	桃源县社会福利中心	1,115.69	2020.6.8-2025.6.8	保证
68	桃源县人民医院	719.70	2018.2.13-2023.2.13	保证
69	桃源县人民医院	2,406.14	2019.7.12-2024.7.12	保证
70	桃源县人民医院	1,031.20	2019.7.12-2024.7.12	保证
71	桃源县人民医院	1,806.76	2020.8.19-2025.8.19	保证
72	桃源县人民医院	179.92	2018.2.13-2023.2.13	保证
73	桃源县城第二自来水有限责任公司	8,000.00	2022-8.29-2025-8-29	保证
74	桃源县经济开发区开发投资有限公司	23,900.00	2020.5.28-2038.5.23	保证
75	桃源县经济开发区开发投资有限公司	11,000.00	2020.7.1-2038.5.23	保证

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	394,005,495.09	100.00	5,820,370.80	1.48	394,005,495.09
其中：账龄组合	61,043,374.04	15.49	5,820,370.80	9.53	55,223,003.24
无风险组合	332,962,121.05	84.51			332,962,121.05
合计	394,005,495.09	100.00	5,820,370.80	1.48	388,185,124.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	260,016,981.94	100.00	38,622.41	0.01	259,978,359.53
其中：账龄组合	70,345,305.92	27.05	38,622.41	0.05	70,306,683.51

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	189,671,676.02	72.95			189,671,676.02
合计	260,016,981.94	100.00	38,622.41	0.01	259,978,359.53

2、组合中账龄组合：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,863,826.03		
1-2 年	58,203,708.01	5,820,370.80	10%
2-3 年	248,000.00	74,400.00	30%
合计	61,315,534.04	5,820,370.80	9.61%

3、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
桃源县黄石水库灌区管理局	144,224,657.53	36.60	
桃源县九龙水库管理所	40,697,370.95	10.33	
桃源县大美文化旅游发展有限责任公司	37,041,095.89	9.40	
湖北兴达路桥股份有限公司桃源分公司	33,150,651.65	8.41	
桃源县保障性安居工程建设开发有限公司	29,614,933.37	7.52	3,315,065.17
合计	284,728,709.39	72.26	3,315,065.17

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,992,384,621.69	6,864,411,617.54
合计	6,992,384,621.69	6,864,411,617.54

1、其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,923,157.00	0.14	9,923,157.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,001,232,997.44	99.86	8,848,375.75	0.13	6,992,384,621.69
其中：账龄组合	44,578,197.91	0.64	8,848,375.75	19.85	35,729,822.16
无风险组合	6,956,654,799.53	99.22			6,956,654,799.53
合计	7,011,156,154.44	100.00	18,771,532.75	0.27	6,992,384,621.69

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,923,157.00	0.14	9,923,157.00	100	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,872,321,617.54	99.86	7,910,000.00	0.12	6,864,411,617.54
其中：账龄组合	35,269,768.06	0.51	7,910,000.00	22.43	27,359,768.06
无风险组合	6,837,051,849.48	99.34			6,837,051,849.48
合计	6,882,244,774.54	100.00	17,833,157.00	0.26	6,864,411,617.54

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	1,753,159,108.59	1,868,418,034.69
备用金	6,814.00	112,821.70
保证金	29,266,300.00	38,772,740.00
往来款	5,228,723,931.85	4,974,941,178.15
合计	7,011,156,154.44	6,882,244,774.54

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桃源县共同创业房地产开发有限公司	9,923,157.00	9,923,157.00	100	已破产注销
合计	9,923,157.00	9,923,157.00	100	

4、按账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,801,631.98		0.00%
1-2 年	7,599,768.06	759,976.81	10.00%
2-3 年			30.00%
3 年以上	16,176,797.87	8,088,398.94	50.00%
合计	44,578,197.91	8,848,375.75	

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	性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
桃源县经济开发区开发投资有限公司	借款	711,776,640.22	1-2 年、2-3 年、3 年以上	10.15	
桃源县工鑫开发投资有限责任公司	借款	459,140,000.00	1-2 年、3 年以上	6.55	
桃源县敬善养老服务中心有限公司	往来款	256,690,000.00	1 年以内	3.66	
桃源县鑫达交通建设有限责任公司	借款	224,522,230.53	2-3 年、3 年以上	3.20	
常德市西城新区投资建设开	借款	214,771,128.81	1-2 年、3 年以上	3.06	

单位名称	性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期 末余额
发有限公司					
合计		1,866,899,999.56		26.63	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,607,025,829.46		1,607,025,829.46	1,646,374,813.42		1,646,374,813.42
对联营、合营企业投资						
合计	1,607,025,829.46		1,607,025,829.46	1,646,374,813.42		1,646,374,813.42

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
桃源县沅南公共服务管理有限公司	768,709,750.86			768,709,750.86		
桃源县开元发展投资有限公司	174,073,856.41			174,073,856.41		
桃源县城镇建设有限公司	124,832,367.08			124,832,367.08		
桃源县经典世纪房地产开发有限公司	100,880,000.00			100,880,000.00		
桃源县棚户区改造投资开发有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
桃源县东城建设投资开发有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
桃源县扶贫开发建设投资有限公司	82,977,350.02			82,977,350.02		
湖南桃源县瀚瀚物业管理服务有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
桃源县桃发城市建设投资有限责任公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
桃源县空间规划勘测设计院有限公司	80,829,848.90		80,829,848.90	-		
桃源县漆河自来水有限公司	6,409,635.06		6,409,635.06	-		

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
桃源县津河污水处理有限公司	2,662,005.09			2,662,005.09		
桃源县厨娘子餐饮服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
桃源县通程建筑工程质量检测有限公司						
桃源县禾源粮食经营有限公司		47,890,500.00		47,890,500.00		
合计	1,646,374,813.42	47,890,500.00	87,239,483.96	1,607,025,829.46		

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	988,614,569.31	841,561,270.88	1,154,308,556.76	985,414,782.56
其他业务	356,026,631.32	369,042,486.67	376,352,735.61	362,849,122.73
合计	1,344,641,200.63	1,210,603,757.55	1,530,661,292.37	1,348,263,905.29

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
代建收入	976,154,196.33	827,249,318.92	1,052,847,277.12	892,243,455.19
砂石销售收入	12,460,372.98	14,311,951.96	101,461,279.64	93,171,327.37
其他主营业务收入				
合计	988,614,569.31	841,561,270.88	1,154,308,556.76	985,414,782.56

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间的投资收益	583,000.00	583,000.00
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	4,255,000.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		5,380,904.11
其他	8,826,244.81	
合计	13,664,244.81	5,963,904.11

桃源县城市建设投资开发有限公司

二〇二三年四月二十日



会计师事务所 执业证书

仅供报告使用



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4层401室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会（2007）27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

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：天津市财政局
二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名
Full name 王 云
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1975-07-18
工作单位
Working unit 中审会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号
Identity card No. 430402197507182533



年度检验合格
Annual Renewal Registration合格

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



证书编号: 120100114832
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 01 月 20 日
Date of Issuance



姓名 李双
Full name 李双
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-25
Date of birth
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 432503198701255714
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

证书编号: 120100110211
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /

常德财鑫融资担保有限公司
2022 年度
审计报告

CAC证审字[2023]0035号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

索 引	页 码
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	16-82
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	

审计报告

CAC 证审字[2023]0035 号

常德财鑫融资担保有限公司:

一、审计意见

我们审计了常德财鑫融资担保有限公司（以下简称“财鑫担保”）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和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，财鑫担保财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了财鑫担保 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合并及母公司现金流量。

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，我们独立于财鑫担保，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

财鑫担保管理层（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，管理层负责评估财鑫担保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算财鑫担保、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督财鑫担保的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对财鑫担保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财鑫担保不能持续经营。

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

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



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



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二三年三月二十一日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：常德财鑫融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	3,655,353,871.94	2,818,554,718.85
交易性金融资产	(二)	4,466,472.00	24,830,413.54
存出保证金	(三)	1,241,901,455.35	1,252,129,805.21
衍生金融资产			
短期贷款	(四)	50,618,000.00	363,477,828.00
应收票据	(五)		94,039,236.37
预付款项	(六)	71,120.71	
应收账款			
应收保费			
应收代位追偿款	(七)	338,575,507.44	279,619,492.43
其他应收款	(八)	1,780,351,969.12	3,325,593,625.12
委托贷款	(九)	13,300,000.00	19,400,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	30,045.99	100,852,096.70
流动资产合计		7,084,668,442.55	8,278,497,216.22
非流动资产：			
发放贷款及垫资			
债权投资	(十一)	1,353,476,474.86	200,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十二)	104,097,192.81	106,081,301.18
其他权益工具投资	(十三)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产	(十四)	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	(十五)	214,120,766.84	208,841,216.06
固定资产	(十六)	96,377,894.38	107,835,294.01
在建工程			
抵债资产	(十七)	94,920,242.04	61,252,981.32
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十八)	38,052,155.00	48,819,767.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,916,044,725.93	747,830,560.36
资产总计		9,000,713,168.48	9,026,327,776.58

公司法定代表人：

余刚

主管会计工作负责人：

王光

会计机构负责人：

张莹





合并资产负债表（续）

编制单位：常德财鑫融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
存入保证金	(十九)	175,507,717.61	160,117,787.87
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	(二十)	28,186,513.50	13,487,740.00
合同负债	(二十一)		289,084.91
应付职工薪酬	(二十二)	14,301,360.21	14,966,539.44
应交税费	(二十三)	11,437,073.58	33,248,099.74
其他应付款	(二十四)	335,621,446.54	611,050,759.65
应付分保款			
担保合同准备金	(二十五)	870,732,226.99	512,943,068.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十六)		17,345.09
流动负债合计		1,435,786,338.43	1,346,120,425.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十七)	95,231,483.15	135,070,145.50
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		95,231,483.15	135,070,145.50
负债合计		1,531,017,821.58	1,481,190,570.67
所有者权益：			
实收资本	(二十八)	7,000,000,000.00	7,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	56,236,636.68	56,125,776.70
减：库存股			
其他综合收益	(三十)	-5,301,098.44	-5,301,098.44
专项储备			
盈余公积	(三十一)	60,340,518.57	45,492,041.43
一般风险准备金	(三十二)	60,143,139.48	45,294,662.34
未分配利润	(三十三)	263,112,502.01	271,639,923.86
归属于母公司所有者权益合计		7,434,531,698.30	7,413,251,305.89
少数股东权益		35,163,648.60	131,885,900.02
所有者权益合计		7,469,695,346.90	7,545,137,205.91
负债和所有者权益总计		9,000,713,168.48	9,026,327,776.58

公司法定代表人

李利

主管会计工作负责人：

王凡

会计机构负责人：

张莹



合并利润表

2022年1-12月

编制单位：常州融资产担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注六	2022年1-12月	2021年1-12月
一、营业总收入		617,026,195.04	457,553,838.21
其中：利息收入	(三十四)	75,195,381.49	35,013,321.71
担保费收入	(三十五)	536,374,975.23	413,267,895.89
手续费及佣金收入	(三十六)	67,490.59	2,957,062.68
其他业务收入	(三十七)	5,388,347.73	6,315,557.93
二、营业总成本		482,034,554.43	299,462,371.16
其中：营业成本	(三十八)	4,205,121.38	4,235,893.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额	(三十九)	71,082,463.97	60,425,106.95
提取保险合同准备金净额	(四十)	357,789,158.52	206,220,279.05
保单红利支出			
分保费用	(四十一)	2,162,527.38	2,453,940.25
税金及附加	(四十二)	2,319,376.55	3,133,344.47
销售费用			
管理费用	(四十三)	62,046,536.45	52,316,548.02
研发费用			
财务费用	(四十四)	-17,570,629.82	-29,322,740.81
其中：利息费用		4,342,333.33	
利息收入		21,980,556.40	29,385,493.60
加：其他收益	(四十五)	24,136,506.01	29,123,218.20
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	8,112,834.98	2,057,714.77
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）	(四十七)	50,719.46	-569,303.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十八)	-3,527,849.46	-26,375,369.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	2,368,713.23	-22,779,397.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-524,960.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		165,607,604.83	139,548,330.23
加：营业外收入	(五十一)	2,033.84	3,940.34
减：营业外支出	(五十二)	1,129,696.99	423,868.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		164,479,941.68	139,128,401.83
减：所得税费用	(五十三)	56,295,485.63	36,031,052.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,184,456.05	103,097,348.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		112,169,532.43	99,396,429.81
2. 少数股东损益		-3,985,076.38	3,700,919.15
六、其他综合收益的税后净额		-	-7,481,978.89
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-7,481,978.89
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-7,481,978.89
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-7,481,978.89
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		108,184,456.05	95,615,370.07
归属于母公司股东的综合收益总额		112,169,532.43	91,914,450.92
归属于少数股东的综合收益总额		-3,985,076.38	3,700,919.15
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：常德财鑫融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注六	2022年1-12月	2021年1-12月
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		4,597,689.75	5,641,966.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金		576,474,157.87	424,911,230.04
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		18,426,519.60	46,224,074.72
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,564,371,796.02	198,170,300.37
经营活动现金流入小计		2,163,870,163.24	674,947,571.84
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额		-16,407,995.75	-8,148,152.13
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金		174,443,821.27	118,249,559.16
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		44,726,640.63	23,242,263.47
支付的各项税费		93,957,151.54	62,098,332.67
支付其他与经营活动有关的现金		594,229,527.58	670,070,349.58
经营活动现金流出小计		890,949,145.27	865,512,352.75
经营活动产生的现金流量净额	(五十三)	1,272,921,017.97	-190,564,780.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,440,000.00	4,290,000.00
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-63,452,408.88	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-56,012,408.88	4,290,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		109,456.00	283,827.00
投资支付的现金		300,000,000.00	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		300,109,456.00	200,283,827.00
投资活动产生的现金流量净额		-356,121,864.88	-195,993,827.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			2,500,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		780,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		780,000,000.00	2,500,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,376,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,673,000,000.00	860,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,673,000,000.00	865,376,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-893,000,000.00	1,634,624,000.00
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		23,799,153.09	1,248,065,392.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,958,554,718.85	710,489,326.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,982,353,871.94	1,958,554,718.85

公司法定代表人

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1-12月

编制单位：常德财富投资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备					
	优先股	永续债	其他	永续债											
一、上年期末余额	7,000,000.00				56,125,776.70			-5,301,098.44		45,492,041.43	45,294,662.34	271,639,923.86	7,413,251,305.89	131,985,900.02	7,545,137,205.91
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、本年期初余额	7,000,000.00				56,125,776.70			-5,301,098.44		45,492,041.43	45,294,662.34	271,639,923.86	7,413,251,305.89	131,985,900.02	7,545,137,205.91
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额															
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积															
2.对所有者分配的股利															
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															
四、本年期末余额	7,000,000.00				56,236,636.68			-5,301,098.44		60,340,518.57	60,145,139.48	263,112,502.01	7,434,531,698.30	35,163,648.60	7,469,695,346.90

合并所有者权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 常州武进投资担保有限公司

单位: 元 币种: 人民币

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	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	4,500,000,000.00	-	529,653,242.05	-	2,180,880.45	-	36,161,027.14	35,964,248.05	254,913,889.98	5,356,973,887.67
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-563,833.98	-	-563,833.98	-563,833.98	-943,764.74	-2,071,432.70
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	4,500,000,000.00	-	529,653,242.05	-	2,180,880.45	-	35,597,193.16	35,400,414.07	253,970,125.24	5,354,802,454.97
三、本年期初余额(减少以“-”号列示)	2,500,000,000.00	-	-473,527,465.35	-	-7,481,978.89	-	9,894,248.27	9,894,248.27	17,669,798.62	2,056,448,860.92
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-7,481,978.89	-	-	-	99,306,429.81	91,814,450.92
1. 所有者投入和减少资本	2,500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-10,998,134.65	2,489,001,865.35
2. 所有者投入的普通股	2,500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,489,001,865.35
3. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)利润分配	-	-	-473,527,465.35	-	-	-	9,894,248.27	9,894,248.27	-76,728,406.51	-525,467,465.35
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	9,894,248.27	9,894,248.27	-8,804,248.27	-
2. 对所有者分配的股利	-	-	-473,527,465.35	-	-	-	-	-	-59,940,000.00	-59,940,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,500,000,000.00	-	56,125,776.70	-	-5,301,098.44	-	45,592,041.43	45,294,662.31	271,639,923.86	7,413,751,305.89

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张利

孔凡艺

王强



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：常德财鑫融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,760,429,515.98	2,551,464,039.34
交易性金融资产		4,466,472.00	24,830,413.54
存出保证金		1,023,280,185.88	1,025,062,343.37
衍生金融资产			
应收票据			81,005,249.77
应收股利			
应收账款			
应收款项融资			
应收代位追偿款		241,554,860.02	228,667,119.73
预付款项		41,120.71	
其他应收款	(一)	1,708,855,292.62	3,321,988,616.51
委托贷款		13,300,000.00	19,400,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			100,000,000.00
流动资产合计		5,751,927,447.21	7,352,417,782.26
非流动资产：			
债权投资		1,353,476,474.86	200,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	1,281,748,394.74	692,695,475.10
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		217,960,196.79	222,265,729.84
固定资产		92,358,431.41	94,077,900.16
在建工程			
工程物资			
生产性生物资产			
抵债资产		78,511,401.74	59,660,175.34
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,073,773.55	30,384,095.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,059,128,673.09	1,309,083,376.33
资产总计		8,811,056,120.30	8,661,501,158.59

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：常德财富融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益总计	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
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			
存入保证金		174,657,717.61	144,636,951.51
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		27,292,250.00	12,370,860.00
合同负债			
应付职工薪酬		10,464,956.35	9,183,317.90
应交税费		8,153,903.41	23,489,981.45
其他应付款		227,003,392.46	475,608,238.01
应付分保账款			
担保业务准备金		822,136,191.86	472,510,210.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,269,708,411.69	1,137,799,559.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		95,231,483.15	135,070,145.50
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		95,231,483.15	135,070,145.50
负债合计		1,364,939,894.84	1,272,869,704.51
所有者权益：			
实收资本		7,000,000,000.00	7,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,222,384.93	55,222,384.93
减：库存股			
其他综合收益		-5,301,098.44	-5,301,098.44
专项储备			
盈余公积		60,340,518.57	45,492,041.43
一般风险准备金		60,143,139.48	45,294,662.34
未分配利润		275,711,280.92	247,923,463.82
所有者权益合计		7,446,116,225.46	7,388,631,454.08
负债和所有者权益总计		8,811,056,120.30	8,661,501,158.59

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年1-12月

编制单位：常德财鑫融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2022年1-12月	2021年1-12月
一、营业收入	(三)	579,609,229.27	404,953,015.91
减：营业成本	(三)	4,305,533.05	4,493,571.40
△赔付支出净额		43,002,889.23	55,845,826.38
△提取保险合同准备金净额		349,625,981.72	185,435,016.44
分保费用		1,097,673.36	992,407.09
税金及附加		1,936,378.33	2,756,098.60
销售费用			
管理费用		45,424,220.16	33,478,347.73
研发费用			
财务费用		-22,863,720.39	-24,240,226.12
其中：利息费用		4,342,333.33	
利息收入		27,251,855.91	24,275,243.73
加：其他收益		3,215,716.87	14,414,066.11
投资收益(损失以“-”号填列)	(四)	28,932,366.50	7,457,714.77
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)		50,719.46	-569,303.01
信用减值损失(损失以“-”号填列)		14,792,958.83	-14,868,919.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)		6,448,330.55	-20,171,263.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-524,960.00	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		209,995,406.02	132,454,269.45
加：营业外收入			1,871.84
减：营业外支出		1,122,696.99	315,807.15
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		208,872,709.03	132,140,334.14
减：所得税费用		60,387,937.65	33,197,851.41
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		148,484,771.38	98,942,482.73
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(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		-	-7,481,978.89
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-7,481,978.89
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-7,481,978.89
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		148,484,771.38	91,460,503.84
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：常德财富融资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-12月	2021年1-12月
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		4,597,689.75	5,641,966.71
△收到原保险合同保费取得现金		551,496,590.50	398,843,573.39
△收取利息、手续费及佣金等现金		6,795,897.45	9,458,245.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,444,354,205.74	164,773,778.17
经营活动现金流入小计		2,007,244,383.44	578,717,563.71
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额		-1,000,000.00	
△支付原保险合同赔付款项的现金		106,371,241.16	93,973,928.44
△支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,297,680.36	11,490,913.46
支付的各项税费		85,989,789.10	50,055,474.86
支付其他与经营活动有关的现金		522,939,262.18	674,047,500.43
经营活动现金流出小计		744,597,972.80	829,567,817.19
经营活动产生的现金流量净额		1,262,646,410.64	-250,850,253.48
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		7,440,000.00	9,690,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		7,440,000.00	9,690,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		83,906.00	168,237.00
投资支付的现金		300,000,000.00	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		681,037,028.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		981,120,934.00	200,168,237.00
投资活动产生的现金流量净额		-973,680,934.00	-190,478,237.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			2,500,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		780,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		780,000,000.00	2,500,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		893,000,000.00	860,000,000.00
筹资活动现金流出小计		893,000,000.00	860,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-113,000,000.00	1,640,000,000.00
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		175,965,476.64	1,198,671,509.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,691,464,039.34	492,792,529.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,867,429,515.98	1,691,464,039.34

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：常德新嘉源投资担保有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	2,000,000,000.00			56,222,304.93	-	-5,301,098.44		45,092,841.45	45,264,662.34	2,077,021,603.32	7,308,631,454.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,000,000,000.00			56,222,304.93	-	-5,301,098.44		45,092,841.45	45,264,662.34	2,077,021,603.32	7,308,631,454.08
三、本年期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
1. 所有者投入和减少资本											
(1)所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(二)利润分配											
1. 提取盈余公积								14,848,477.14	14,848,477.14	27,797,971.10	57,261,771.38
2. 对所有者分配的股利											
3. 其他											
(三)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(四)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	2,000,000,000.00			56,222,304.93	-	-5,301,098.44		45,092,841.45	45,143,139.48	2,077,021,603.32	7,440,110,224.46

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司所有者权益变动表（续）

2022年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,500,000,000.00	-	-	-	43,193,211.00	-	2,180,880.45	-	36,107,427.14	35,964,285.05	214,541,587.89	4,809,685,764.24
加：会计政策变更									-583,833.98	-583,833.98	171,530.17	-1,896,546.13
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	4,500,000,000.00	-	-	-	43,193,211.00	-	2,180,880.45	-	35,523,593.16	35,380,451.07	214,713,117.91	4,807,789,147.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000,000.00	-	-	-	12,025,175.93	-	-7,481,978.89	-	9,894,246.27	9,394,246.27	34,153,986.19	2,548,899,677.77
（一）综合收益总额							-7,481,978.89					91,467,613.83
1. 净利润	2,500,000,000.00				12,025,175.93		-				94,942,462.73	2,517,925,175.93
2. 其他综合收益												2,548,899,677.77
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 所有者投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配												-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者分配股利												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本												-
2. 盈余公积转增资本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 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												-
三、年末余额	7,000,000,000.00	-	-	-	55,218,386.93	-	-5,301,098.44	-	45,417,839.43	44,774,697.34	248,867,104.02	7,388,617,942.88

公司法定代表人：王长志

主管会计工作负责人：王长志

会计机构负责人：王长志



常德财鑫融资担保有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：常德财鑫融资担保有限公司

注册地址：常德柳叶湖旅游度假区柳叶湖街道万寿社区月亮大道666号财富中心B栋21层

营业期限：无固定期限

注册资本：70亿元人民币

法定代表人：余俞

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：租赁和商务服务业

公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、债券发行担保、经监管部门批准的其他融资性担保业务；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金对外投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 公司历史沿革

常德财鑫融资担保有限公司（简称“财鑫担保”），成立于2008年4月8日，由常德财鑫金融控股集团有限责任公司全额出资，为全资国有的政策性担保机构。组建时认缴出资及实际出资情况如下：

股东名称	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额	实缴出资比例	出资方式
常德财鑫金融控股集团有限责任公司	4,500,000,000.00	100.00	4,500,000,000.00	100.00	现金出资
合计	4,500,000,000.00	100.00	4,500,000,000.00	100.00	

2021年经股东大会决议决定对公司增资，今年本公司第一次增资18亿元，本次增资已由湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）常德分所出具湘天正验字【2021】第01号验资报告，第二次增资7亿元，已由湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）常德分所出具湘天正验字【2021】第02号验资报告。2021年3月9日进行工商变更，变更后股东的认缴出资及实际出资情况如下：

股东名称	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额	实缴出资比例	出资方式
常德财鑫金融控股集团有限责任公司	7,000,000,000.00	100.00	7,000,000,000.00	100.00	现金出资

股东名称	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额	实缴出资比例	出资方式
合计	7,000,000,000.00	100.00	7,000,000,000.00	100.00	

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会[2023]年[3]月[21]日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本报告期公司合并范围较上年减少 1 家公司，子公司变动情况参见附注七、（一）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；其他合

同安排产生的权利；被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的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“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2)以摊余成本计量的金融资产

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

(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4)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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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。

（3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（4）核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十一）贷款及应收款项

1、本公司依据信用风险并参照《贷款风险分类指导原则》及《金融企业准备金计提管理办法》，将本公司短期贷款、中长期贷款及委托贷款的五级分类标准如下：

正常类：在正常贷款期限内，借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。

关注类：尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。本金逾期 0-30 天为关注类。

次级类：借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失。本金逾期 31-90 天为次级类。

可疑类：借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定会造成较大损失。本金逾期 91-365 天为可疑类。

损失类：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收

回极少部分，逾期1年以上为损失类。

本公司将出现信用减值迹象的短期贷款、中长期贷款及委托贷款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失，该单项组合的预期信用减值损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入组合计提信用减值损失。本公司确定的短期贷款、中长期贷款及委托贷款的预期信用减值损失如下：

风险特征	计提比例（%）
正常类	1.5
关注类	3
次级类	30
可疑类	60
损失类	100

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

（1）单项计提坏账准备的应收账款

本公司对于单项评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

（2）按照组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他的应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

组合1（账龄组合）	除单项计提组合2和组合3之外的应收款项
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	国家财政部门及行政主管部门之间往来组合
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内关联方且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按照组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约的损失经验，考虑前瞻性信息，以预期存续基础计量其预期信用损失金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

组合1（账龄组合）应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	30
4至5年	50
5年以上	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对信用风险极低的金融资产组合；且无明显减值迹象的，预期信用减值损失率为0。

组合3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并关联方组合；且无明显减值迹象的，预期信用减值损失率为0。

3、坏账准备的转回

如果有客观证据证明表明该应收款项价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回的摊余成本。

（十二）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测，将其划分为不同的组合：

项目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经营活动的应收取的各类押金、代垫款，保证金等应收款项
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	国家财政部门及行政主管部门之间往来组合
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内关联方且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4（其他应收暂付款项）	除上述以外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计量方法

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低的金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金的时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）结合历史违约率损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的预期信用损失率为 0。

组合 4（其他应收暂付款项）预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1-2 年	15
2-3 年	25
3-4 年	40
4-5 年	50
5 年以上	100

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。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

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

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方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、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管

理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或

重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

【本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。】

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；本公司与被投资单位发

生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资

性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

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，预计净残值率【5】%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	50	1.9%
办公设备	5	19%
电子设备	3	31.67%
运输工具	4	23.75%

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本

化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

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

(2) 后续计量

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，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
财务软件	3-5 年	财务软件
信息建设	3-5 年	信息建设

3、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十九) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

合同负债的确认方法

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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

4、辞退福利

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：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。本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）保险合同准备金

1、未到期责任准备金

未到期责任准备金是公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。

在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50% 计提，担保合同在未解除担保责任前维持 50% 不变，担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后将该计提数全额转回。

2、担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。

公司的担保赔偿准备金按当年年末担保责任余额 1% 的比例提取，当担保赔偿准备金累计达

到当年担保责任余额 10%后，实行差额提取。担保合同提前解除的，本公司转销相关合同担保合同准备金余额，计入当期损益。

（二十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

（二十四）收入

1. 保费收入

保费收入是公司承担一定的风险责任而向投保人收取的担保费，或者是投保人为将其风险转嫁给公司而支付的代价。公司的担保费收入同时满足下列条件时才能予以确认：

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

2. 利息收入

利息收入是指公司将资金提供他人使用或他人占用本企业资金所取得的利息收入，公司的利息收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- （1）贷款合同成立并将资金发放给他人使用；
- （2）利息收入应按他人使用本企业现金的时间和适用利率计算确定；
- （3）利息收入于实际收到时确认。

3. 其他收入

- （1）评审费与手续费等其他收入应按他人使用本企业现金的时间和适用利率计算确定；
- （2）其他收入于实际收到时确认

4. 租赁收入：本公司出租房产确认收入确认方法详情见“附注三、二十八”

（二十五）赔付支出

赔付支出是指公司实际已经支付的、以及已经发生风险应当赔付的原担保合同赔付款项净额和再担保合同赔付款项净额。

（二十六）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。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。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

-合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

-承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

-取决于指数或比率的可变租赁付款额；

-购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

-承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

-由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊,分期计入当期损益。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。

(二十九) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时,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,包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等,但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的,以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

(三十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。此外,本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

无重要会计政策变更

(二) 重要会计估计变更

无重要会计估计变更事项

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按照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	13%、6%、5%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
房产税	从价计征的按房产原值一次减除 20%后的余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

（二）税收优惠及批文

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)的规定，公司属于符合免税条件的担保机构，从事中小企业信用担保或者再担保业务取得的收入(不含信用评级、咨询、培训等收入)3年内免征增值税。

根据财税〔2019〕85号《财政部国家税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除政策的通知》，按照以下比例计提贷款损失专项准备金，准许在计算应纳税所得额时扣除：①关注类2%；②次级类25%；③可疑类50%；④损失类100%；该文件自2019年1月1日起执行至2023年12月31日止。

六、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	60,765.21	34,113.76
银行存款	1,982,293,106.73	1,958,520,605.09
其他货币资金	1,673,000,000.00	860,000,000.00
合 计	3,655,353,871.94	2,818,554,718.85
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,673,000,000.00	860,000,000.00

（二）交易性金融资产

种 类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,466,472.00	24,830,413.54
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
债权包		20,414,661.00
其他	4,466,472.00	4,415,752.54

种 类	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	4,466,472.00	24,830,413.54

(三) 存出保证金

项 目	期末余额	期初余额
存入银行	1,241,901,455.35	1,252,129,805.21
存入非银行金融机构		
合 计	1,241,901,455.35	1,252,129,805.21

(四) 短期贷款

1、短期贷款列示

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	93,288,000.00	170,334,888.01
保证贷款		216,117,106.87
抵押贷款		
质押贷款		45,040,000.00
贷款总额	93,288,000.00	431,491,994.88
减：贷款损失准备	42,670,000.00	68,014,166.88
合 计	50,618,000.00	363,477,828.00

2、短期贷款损失准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,221,500.00	32,279,712.00	33,512,954.88	68,014,166.88
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提	48,606.77	20,088,000.00	10,790,593.13	30,927,199.90
本期转回		145,873.57	11,900,000.00	12,045,873.57
本期转销				
本期核销				
合并范围变化	2,270,106.77	28,869,838.43	13,085,548.01	44,225,493.21
2022 年 12 月 31 日余额		23,352,000.00	19,318,000.00	42,670,000.00

3、短期贷款五级分类明细

项 目	期末余额	期初余额
正常		148,100,000.00
关注		169,200,000.00
次级	70,100,000.00	70,679,040.00
可疑	3,870,000.00	10,000,000.00
损失	19,318,000.00	33,512,954.88
合 计	93,288,000.00	431,491,994.88

(五) 应收票据

1、应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		94,039,236.37
小 计		94,039,236.37
减：坏账准备		
合 计		94,039,236.37

2、期末公司无已质押的应收票据

3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(六) 预付账款

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	71,120.71	100.00		
1 至 2 年（含 2 年）				
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
小 计	71,120.71	100.00		

账 龄	期末余额		期初余额	
减：坏账准备				
合 计	71,120.71	100.00		

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
其他	71,120.71	2022 年度	100.00
合 计	71,120.71		

（七）应收代位追偿款

项 目	期末余额	期初余额
应收代位追偿款	406,565,236.02	349,977,934.24
小计	406,565,236.02	349,977,934.24
减：坏账准备	67,989,728.58	70,358,441.81
合 计	338,575,507.44	279,619,492.43

1、应收代位追偿款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收代位追偿款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收代位追偿款	406,565,236.02	100.00	67,989,728.58	16.72	338,575,507.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收代位追偿款					
合 计	406,565,236.02	100.00	67,989,728.58	16.72	338,575,507.44

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收代位追偿款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	349,977,934.24	100.00	70,358,441.81	20.10	279,619,492.43

类 别	期初余额				
备的应收代位追偿款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收代位追偿款					
合 计	349,977,934.24	100.00	70,358,441.81	20.10	279,619,492.43

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收代位追偿款：

账 龄	期末余额		
	应收代位追偿款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	218,810,806.69	10,940,540.33	5.00
1 至 2 年	54,831,296.57	5,483,129.66	10.00
2 至 3 年	46,541,841.11	9,308,368.22	20.00
3 至 4 年	12,384,993.96	3,715,498.19	30.00
4 至 5 年	70,908,211.02	35,454,105.51	50.00
5 年以上	3,088,086.67	3,088,086.67	100.00
合 计	406,565,236.02	67,989,728.58	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期转回坏账准备金额 2,368,713.23 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收代位追偿款情况：

债务人名称	金额	账龄	占应收代位追偿款总额的比例 (%)	坏账准备
湖南盈成油脂工业有限公司	36,945,538.45	4-5 年	9.09	18,472,769.23
常德福晟置业有限公司	35,236,419.04	1 年以内	8.67	1,761,820.95
湖南省常德天美乐冷冻食品有限公司	20,414,661.00	1 年以内	5.02	1,020,733.05
津市市兰苑宾馆实业有限公司	16,384,963.07	1 年以内	4.03	819,248.15
常德市三盛汽车销售服务有限公司	12,729,237.91	4-5 年	3.13	6,364,618.96
合 计	121,710,819.47		29.94	28,439,190.34

5、本期代偿、收回或核销应收代偿款情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		代偿	收回或转回	报损	
应收代偿款	349,977,934.24	247,798,763.54	128,501,410.97	62,710,050.79	406,565,236.02
合 计	349,977,934.24	247,798,763.54	128,501,410.97	62,710,050.79	406,565,236.02

6、应收代位追偿款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	601,151,462.53	2,711,872,496.46
1至2年(含2年)	634,484,245.97	145,843,412.87
2至3年(含3年)	145,345,686.04	420,484,468.43
3至4年(含4年)	391,136,011.21	31,735,620.49
4至5年(含5年)	29,945,534.08	57,042,906.73
5年以上	11,137,920.73	11,917,088.45
小 计	1,813,200,860.56	3,378,895,993.43
减：坏账准备	32,848,891.44	53,302,368.31
合 计	1,780,351,969.12	3,325,593,625.12

(八) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	1,780,351,969.12	3,325,593,625.12
合 计		1,780,351,969.12	3,325,593,625.12

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

注：账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与政府部门间往来	136,968,979.75	173,955,821.24
与企业间往来	1,674,727,908.39	3,204,352,056.36
应收个人及员工款	1,503,972.42	588,115.83
合 计	1,813,200,860.56	3,378,895,993.43

(3) 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	11,806,249.55	5.00	590,312.47	66,090,294.91	5.00	3,304,514.73
1至2年(含2年)	59,086,158.11	15.00	8,862,923.72	3,472,837.72	15.00	520,925.66
2至3年(含3年)	3,016,010.89	25.00	754,002.72	31,841,368.14	25.00	7,960,441.04
3至4年(含4年)	27,513,021.82	40.00	11,005,208.73	2,760,237.65	40.00	1,104,095.06
4至5年(含5年)	997,046.13	50.00	498,523.07	56,990,606.73	50.00	28,495,303.37
5年以上	11,137,920.73	100.00	11,137,920.73	11,917,088.45	100.00	11,917,088.45
合 计	113,556,407.23		32,848,891.44	173,072,433.60		53,302,368.31

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		53,302,368.31		53,302,368.31
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--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		20,453,476.87		20,453,476.87
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		32,848,891.44		32,848,891.44

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
常德财鑫广场投资开发有限公司	往来款	881,226,956.75	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	48.60	
常德市现代工业投资集团有限公司	往来款	250,000,000.00	1 年以内	13.79	
常德沅澧产业投资控股有限公司	往来款	155,655,031.50	1-2 年、3-4 年	8.58	
常德市公共交通有限责任公司	借款	47,699,300.00	1-2 年	2.63	7,154,895.00
常德西洞庭科技园区开发有限公司	往来款	46,000,000.00	1-2 年、3-4 年	2.54	
合 计		1,380,581,288.25		76.14	7,154,895.00

注：其中常德财鑫广场投资开发有限公司、常德沅澧产业投资控股有限公司、常德市现代工

业投资集团有限公司、常德西洞庭科技园区开发有限公司为同受母公司控制的关联方。

(九) 委托贷款

1、委托贷款列示

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款		
保证贷款		
抵押贷款		
质押贷款	22,000,000.00	23,000,000.00
委托贷款总额	22,000,000.00	23,000,000.00
减：委托贷款损失准备	8,700,000.00	3,600,000.00
合 计	13,300,000.00	19,400,000.00

2、委托贷款损失准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		600,000.00	3,000,000.00	3,600,000.00
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--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		5,100,000.00		5,100,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2021 年 12 月 31 日余额		5,700,000.00	3,000,000.00	8,700,000.00

3、委托贷款五级分类明细

项 目	期末余额	期初余额
正常		

项 目	期末余额	期初余额
关注		20,000,000.00
次级	19,000,000.00	
可疑		
损失	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	22,000,000.00	23,000,000.00

4、年末委托贷款明细

项 目	期末余额	期初余额
湖南天鹰建设有限公司	19,000,000.00	20,000,000.00
湖南东汉房地产开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	22,000,000.00	23,000,000.00

(十)其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	30,045.99	
待认证增值税进项税额		
预交所得税		852,096.7
短期债券投资		100,000,000.00
小 计	30,045.99	100,852,096.70
减：减值准备		
合 计	30,045.99	100,852,096.70

(十一) 债权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
常德农村商业银行股份有限公司 2021 年二级资本债券	209,622,641.51		209,622,641.51	200,000,000.00		200,000,000.00
19 湘常德交投 001	101,891,111.11		101,891,111.11			
财信证券资产管理计划	172,932,500.00		172,932,500.00			
20 桃源 02	51,015,833.34		51,015,833.34			
2020 金禹 02	202,964,444.45		202,964,444.45			
中资欧元离岸债券	302,287,500.00		302,287,500.00			
20 常鼎绿色债 02	81,288,000.00		81,288,000.00			
常德经济投资集团有限公司-第二期美元债券	200,861,111.11		200,861,111.11			
S20 石门 1	30,613,333.34		30,613,333.34			
小计	1,353,476,474.86		1,353,476,474.86	200,000,000.00		200,000,000.00
减：一年内到期部						

项 目	期末余额			期初余额		
分						
合 计	1,353,476,474.86		1,353,476,474.86	200,000,000.00		200,000,000.00

注：期末重要的债权投资

项 目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
常德经济投资集团有限公司-第二期美元债券	200,000,000.00	4.30%	4.30%	2025/3/29
19 湘常德交投 001	100,000,000.00	7.40%	7.40%	2024/7/11
财信证券资产管理计划	170,000,000.00	6.50%	6.50%	2025/1/2
20 桃源 02	50,000,000.00	7.95%	7.95%	2025/6/9
20 金禹 02	200,000,000.00	5.80%	5.80%	2025/11/12
S20 石门 1	30,000,000.00	8.00%	8.00%	2025/7/27
20 常鼎绿色债 02	80,000,000.00	6.30%	6.30%	2025/11/9
常德农村商业银行股份有限公司 2021 年二级资本债券	200,000,000.00	5.10%	5.10%	2031/12/27
中资欧元离岸债券	300,000,000.00	4.47%	4.47%	2023/11/10
合 计	1,330,000,000.00			

(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	24,811,301.18			-34,108.37		
常德产业发展基金投资有限公司	81,270,000.00					
合 计	106,081,301.18			-34,108.37		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	其中：减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	1,950,000.00			22,827,192.81	

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面)	其中：减值准备期末
常德产业发展基金投资有限公司				81,270,000.00	
合 计	1,950,000.00			104,097,192.81	

(十三) 其他权益工具投资

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目名称	期末余额	期初余额
湖南农业信用担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(十四) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

(十五) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	212,922,483.38			212,922,483.38
2.本期增加金额	9,484,672.16			9,484,672.16
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	9,484,672.16			9,484,672.16
(3) 抵债资产转入				
(4) 其他转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	222,407,155.54			222,407,155.54
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	4,081,267.32			4,081,267.32
2.本期增加金额	4,205,121.38			4,205,121.38
(1) 计提或摊销	4,205,121.38			4,205,121.38

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	8,286,388.70			8,286,388.70
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	214,120,766.84			214,120,766.84
2.期初账面价值	208,841,216.06			208,841,216.06

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
财鑫广场办公楼	20,165,062.80	正在完善相关产权手续
合 计	20,165,062.80	

(十六) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	96,377,894.38	107,835,294.01
固定资产清理		
合 计	96,377,894.38	107,835,294.01

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	115,293,601.44	2,581,808.07	1,053,158.62	2,958,705.20	121,887,273.33
2.本期增加金额				109,456.00	109,456.00
(1) 购置				109,456.00	109,456.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他转入					
3.本期减少金额	9,484,672.16	127,262.33	425,348.00	249,415.51	10,286,698.00
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合计
(2) 企业合并减少		127,262.33	425,348.00	249,415.51	802,025.84
(3) 其他转出	9,484,672.16				9,484,672.16
4.期末余额	105,808,929.28	2,454,545.74	627,810.62	2,818,745.69	111,710,031.33
二、累计折旧					
1.期初余额	8,826,484.14	1,668,850.05	983,882.82	2,572,762.31	14,051,979.32
2.本期增加金额	1,516,519.31	217,192.54	50,503.71	226,591.36	2,010,806.92
(1) 计提	1,516,519.31	217,192.54	50,503.71	226,591.36	2,010,806.92
(2) 其他转入					
3.本期减少金额		77,365.41	425,348.00	227,935.88	730,649.29
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少		77,365.41	425,348.00	227,935.88	730,649.29
(3) 其他转出					
4.期末余额	10,343,003.45	1,808,677.18	609,038.53	2,571,417.79	15,332,136.95
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	95,465,925.83	645,868.56	18,772.09	247,327.90	96,377,894.38
2.期初账面价值	106,467,117.30	912,958.02	69,275.80	385,942.89	107,835,294.01

2、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
财鑫广场办公楼	75,835,029.83	正在完善相关产权手续
合 计	75,835,029.83	

(十七) 抵债资产

项 目	期末余额	期初余额
已办妥权证抵债资产	84,233,064.18	50,565,803.46
未办妥权证抵债资产	10,687,177.86	10,687,177.86
合 计	94,920,242.04	61,252,981.32

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债如下:

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
减值损失	152,208,620.00	38,052,155.00	195,279,071.16	48,819,767.79
合 计	152,208,620.00	38,052,155.00	195,279,071.16	48,819,767.79

(十九) 存入保证金

项 目	期末余额	期初余额
担保合同	175,507,717.61	159,975,253.82
贷款合同		142,534.05
合 计	175,507,717.61	160,117,787.87

(二十) 预收款项

预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收保费	28,186,513.50	13,487,740.00
合 计	28,186,513.50	13,487,740.00

(二十一) 合同负债

合同负债情况：

项 目	期末余额	期初余额
预收利息费		289,084.91
合 计		289,084.91

(二十二) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	14,966,539.44	40,280,564.18	40,945,743.41	14,301,360.21
二、离职后福利-设定提存计划		2,580,807.04	2,580,807.04	
三、辞退福利		188,580.05	188,580.05	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	14,966,539.44	43,049,951.27	43,715,130.50	14,301,360.21

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,728,602.51	33,107,042.42	33,752,273.95	14,083,370.98
二、职工福利费		1,676,982.34	1,676,982.34	-
三、社会保险费		1,194,589.37	1,194,589.37	
其中：1、医疗保险费		1,121,530.26	1,121,530.26	
2、工伤保险费		73,059.11	73,059.11	
3、生育保险费				
四、住房公积金		3,161,664.00	3,161,664.00	
五、工会经费和职工教育经费	237,936.93	1,140,266.05	1,160,233.75	217,989.23
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
八、短期利润分享计划				
合 计	14,966,539.44	40,280,564.18	40,945,743.41	14,301,360.21

2、离职后福利

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		2,356,570.24	2,356,570.24	
二、失业保险费		122,365.44	122,365.44	
三、企业年金缴费		101,871.36	101,871.36	
合 计		2,580,807.04	2,580,807.04	

(二十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,470,144.29	31,014,582.67
增值税	776,828.24	1,776,367.08
城市维护建设税	17,097.44	86,950.86
教育费附加	46,689.88	76,655.12
地方教育费附加	35,628.35	55,605.17
个人所得税	34,230.09	163,207.74
房产税	28,700.00	28,700.00
印花税	13,639.21	15,901.76
残疾人保障基金	8,714.05	8,051.02
水利基金	1,785.31	22,078.32
土地使用税	3,616.72	
合 计	11,437,073.58	33,248,099.74

(二十四) 其他应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	4,342,333.33	
应付股利			
其他应付款项	2	331,279,113.21	611,050,759.65
合 计		335,621,446.54	611,050,759.65

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		
资金拆借应付利息	4,342,333.33	
合 计	4,342,333.33	

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
与政府部门间往来	121,758,095.83	164,278,679.04
与企业间往来	206,206,939.97	444,785,745.47
应付个人及员工款	3,314,077.41	1,986,335.14
合 计	331,279,113.21	611,050,759.65

(2) 期末其他应付款大额明细如下:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	占其他应付款期末余额合 计数得比例 (%)
常德市经济建设投资集团有限公司	40,000,000.00	2-3 年	往来款	12.07
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	31,669,018.00	1-2 年、2-3 年、 3 年以上	往来款	9.56
石门县财政局	28,048,600.00	1-2 年、3 年以 上	托管资金	8.47
湖南省融资再担保有限公司	15,122,547.65	1 年以内、1-2 年	往来款	4.56
常德市鼎城区财政局	11,752,549.74	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	托管资金	3.55
桃源县财政局	10,280,969.26	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	托管资金	3.10
澧县财政局	9,501,814.56	1 年以内、2-3 年、3 年以上	托管资金	2.87
津市市财政局	7,608,039.95	1 年以内、1-2 年、年、3 年 以上	托管资金	2.30
合 计	153,983,539.16			46.48

(二十五) 担保合同准备金

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
担保赔偿准备金	235,963,400.23	184,440,600.89	92,185,006.12	328,218,995.00
其中: 原担保合同	235,963,400.23	184,440,600.89	92,185,006.12	328,218,995.00
再担保合同				
未到期责任准备金	276,979,668.24	321,547,234.58	56,013,670.83	542,513,231.99
其中: 原担保合同	276,979,668.24	321,547,234.58	56,013,670.83	542,513,231.99
再担保合同				
合 计	512,943,068.47	505,987,835.47	148,198,676.95	870,732,226.99

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		17,345.09
合 计		17,345.09

(二十七) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
对外提供担保	95,231,483.15	135,070,145.50
合 计	95,231,483.15	135,070,145.50

注：2022 年末预计负债前 5 名情况：

被担保单位名称	期末余额	比例（%）
湖南天鹰建设有限公司	37,192,058.70	39.05
常德广积米业有限公司	28,130,000.00	29.54
湖南浩宇建设有限公司	14,550,000.00	15.28
湖南锦达建筑工程有限公司	12,031,000.00	12.63
湖南热市温泉开发有限责任公司	3,328,424.45	3.50
合 计	95,231,483.15	100.00

(二十八) 实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南财鑫投资控股集团有限公司	7,000,000,000.00			7,000,000,000.00
合 计	7,000,000,000.00			7,000,000,000.00

(二十九) 资本公积

1、明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	38,384,240.00	1,014,251.75	903,391.77	38,495,099.98
（1）投资者投入的资本	12,029,173.94			12,029,173.94
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他				
小 计	50,413,413.94	1,014,251.75	903,391.77	50,524,273.92
2、其他资本公积	5,712,362.76			5,712,362.76
（1）原制度资本公积转入				
（2）政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余				
（3）其他	5,712,362.76			5,712,362.76
小 计	5,712,362.76			5,712,362.76
合 计	56,125,776.70	1,014,251.75	903,391.77	56,236,636.68

2、资本公积本期变动原因

(1) 子公司常德财科融资担保有限公司新增少数股东对子公司进行增资，行成资本溢价 1,037,028.00 元，常德财鑫融资担保有限公司按持股比例确认资本溢价 1,014,251.75 元。

(2) 本期常德财鑫融资担保有限公司将控股股子公司常德双鑫小额贷款股份有限公司转让给母公司湖南财鑫投资控股集团有限公司本期减少资本公积 903,391.77 元。

(三十) 其他综合收益

项 目	期初余额	会计政策变更影响	调整后的期初余额	本期发生额					期末余额
				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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动									
企业自身信用风险公允价值变动									
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	-5,301,098.44								-5,301,098.44
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									

项 目	期初余额	会计	调整后	本期发生额					期末余额
外币财务报表折算差额									
其他									
其他综合收益合计	-5,301,098.44								-5,301,098.44

（三十一）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,492,041.43	14,848,477.14		60,340,518.57
合 计	45,492,041.43	14,848,477.14		60,340,518.57

注：本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司本期法定盈余公积因按税后利润的 10%提取增加 14,848,477.14 元。

（三十二）一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
净利润提取	45,294,662.34	14,848,477.14		60,143,139.48
合 计	45,294,662.34	14,848,477.14		60,143,139.48

注：本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司本期一般风险准备金因按税后利润的 10%提取增加 14,848,477.14 元。

（三十三）未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	271,639,923.86
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	271,639,923.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	112,169,532.43
减：提取法定盈余公积	14,848,477.14
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	14,848,477.14
应付普通股股利	91,000,000.00
应付其他权益工具股利	
转作股本的普通股股利	
其他调整	
期末未分配利润	263,112,502.01

（三十四）利息收入

项 目	本期金额	上期金额
贷款利息收入	75,195,381.49	35,013,321.71
合 计	75,195,381.49	35,013,321.71

（三十五）已赚保费

项 目	本期金额	上期金额
原担保合同保费收入	536,374,975.23	413,267,895.89
再担保合同保费收入		
合 计	536,374,975.23	413,267,895.89

(三十六) 手续费及佣金净收入

项 目	本期金额	上期金额
手续费及佣金净收入	67,490.59	2,957,062.68
合 计	67,490.59	2,957,062.68

(三十七) 其他业务收入

项 目	本期金额	上期金额
租金收入	5,388,347.73	6,315,557.93
其他收入		
合 计	5,388,347.73	6,315,557.93

(三十八) 营业成本

项 目	本期金额	上期金额
折旧成本	4,205,121.38	4,235,893.23
其他成本		
合 计	4,205,121.38	4,235,893.23

(三十九) 赔付支出

项 目	本期金额	上期金额
原担保合同风险代偿	71,082,463.97	60,425,106.95
再担保合同风险代偿		
合 计	71,082,463.97	60,425,106.95

(四十) 提取担保合同准备金净额

项 目	本期金额	上期金额
提取担保合同准备金净额	92,255,594.77	87,484,405.02
--原担保合同	92,255,594.77	87,484,405.02
--再担保合同		
提取未到期责任准备金净额	265,533,563.75	118,735,874.03
--原担保合同	265,533,563.75	118,735,874.03
--再担保合同		
保险合同准备金净额合计	357,789,158.52	206,220,279.05

(四十一) 分保费用

项 目	本期金额	上期金额
分保费用	2,162,527.38	2,453,940.25
合 计	2,162,527.38	2,453,940.25

(四十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费	26,703.05	66,108.34
城市维护建设税	100,350.95	236,794.13
教育费附加	40,054.56	100,454.08
印花税	181,178.76	774,181.06
房产税	1,323,214.08	1,578,813.25
应交水利基金	316,243.07	267,456.77
土地使用税	110,502.80	12,063.52
残疾人保障基金	221,129.28	97,473.32
合 计	2,319,376.55	3,133,344.47

(四十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,828,450.12	31,316,612.03
职工教育经费	412,879.29	4,063.06
工会经费	995,449.24	854,644.70
福利费用	1,530,390.34	1,401,162.40
办公经费	867,318.05	2,394,036.65
会务经费	165,573.50	980,810.01
交通费用	156,131.65	191,353.27
差旅费	1,340,680.24	1,522,665.22
装修及维修费用	601,743.83	50,640.60
业务招待费	311,458.70	265,764.00
中介服务费	3,620,691.06	356,798.94
咨询费	782,253.97	4,868,565.63
资产折旧费	1,866,694.85	3,221,568.16
易耗品摊销	322,012.00	477,284.68
劳动保护费	1,256,072.38	1,540,329.27
其他费用	4,845,367.30	2,082,171.83
诉讼费	1,143,369.95	788,077.57
合 计	62,046,536.45	52,316,548.02

(四十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,342,333.33	
减：利息收入	21,980,556.40	29,385,493.60
汇兑损失（减：收益）		
手续费	67,593.25	62,752.79
其他		
合 计	-17,570,629.82	-29,322,740.81

(四十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
小 计		
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
财政拨入担保业务降费奖补资金	7,935,250.00	17,531,637.00
中央财政小微企业融资担保业务降费奖补资金	9,450,000.00	3,790,000.00
财政拨付创业担保贷款奖补资金	956,100.00	490,000.00
财政拨付融资担保保费补贴		697,342.00
金融办拨付金融发展奖励金	250,000.00	100,000.00
小贷公司信贷风险补偿金		1,081,000.00
稳岗补贴	153,056.42	31,929.55
个税退税	4,079.59	363.65
财政局转支小支农支新融资担保降费补贴	5,388,020.00	1,689,800.00
常德市财政局 2021 年担保费补贴资金		3,711,146.00
合 计	24,136,506.01	29,123,218.20

(四十六) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,108.36	2,057,714.77
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,419,531.52	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持 有期间的投资收益	-	
其中：交易性金融资产	-	
指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	90,000.00	
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资 相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工 具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间的利息收入	23,476,474.86	
其他债权投资在持有期间的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	
处置交易性金融资产取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	
其中：交易性金融资产	-	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	8,112,834.98	2,057,714.77

（四十七）公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,719.46	-569,303.01
交易性金融负债		
其中：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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	
其他非流动金融资产		
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	50,719.46	-569,303.01
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额	-	-

（四十八）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据		
应收款项	20,453,476.87	-14,170,279.19
贷款减值	-23,981,326.33	-12,205,089.90
其他债权投资		
长期应收款		
合 计	-3,527,849.46	-26,375,369.09

(四十九) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	2,368,713.23	-22,779,397.69
二、贷款减值损失		
合 计	2,368,713.23	-22,779,397.69

(五十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得		
处置在建工程利得		
处置抵债资产利得		
处置无形资产利得		
小 计		
非流动资产处置损失：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失		
处置在建工程损失		
处置抵债资产损失	-524,960.00	
处置无形资产损失		
小 计	-524,960.00	
合 计	-524,960.00	

(五十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
非流动资产报废毁损利得			
其中：固定资产报废毁损利得			
接受捐赠			
政府补助			
违约金及罚款收入			
债务重组利得			
其他	2,033.84	2,033.84	3,940.34
合 计	2,033.84	2,033.84	3,940.34

(五十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
非流动资产报废毁损损失合计			
其中：固定资产报废毁损损失			

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益 的金额	上期发生额
对外捐赠			
其中：公益性捐赠			
非公益性捐赠	821,680.00	821,680.00	280,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出			
税收滞纳金	1,016.99	1,016.99	143,835.24
其他	307,000.00	307,000.00	33.50
合 计	1,129,696.99	1,129,696.99	423,868.74

（五十三）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	45,527,872.84	49,073,723.39
递延所得税调整	10,767,612.79	-13,042,670.52
合 计	56,295,485.63	36,031,052.87

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	164,479,941.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,119,985.42
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	8,023,389.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,152,110.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	56,295,485.63

（五十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	108,184,456.05	103,097,348.96
加：资产减值准备	1,159,136.23	49,154,766.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,215,928.30	3,221,568.16

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	524,960.00	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-50,719.46	-569,303.01
财务费用（收益以“-”号填列）	4,342,333.33	
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,112,834.98	-9,200,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,767,612.79	-12,967,670.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,359,343,793.47	-401,453,196.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-209,453,647.76	78,151,704.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,272,921,017.97	-190,564,780.91
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	1,982,353,871.94	1,958,554,718.85
减：现金的期初余额	1,958,554,718.85	710,490,562.85
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	23,799,153.09	1,248,065,392.09

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：常德双鑫小额贷款股份有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：常德双鑫小额贷款股份有限公司	63,452,408.88
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：常德双鑫小额贷款股份有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-63,452,408.88

3、现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,982,353,871.94	1,958,554,718.85
其中：库存现金	60,765.21	34,113.76
可随时用于支付的银行存款	1,982,293,106.73	1,958,520,605.09
可随时用于支付的其他货币资金		
【可用于支付的存放中央银行款项】		
【存放同业款项】		
【拆放同业款项】		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	1,982,353,871.94	1,958,554,718.85
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十五）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
货币资金	1,673,000,000.00	质押
存出保证金	1,242,017,847.33	保证金冻结
合 计	2,915,017,847.33	

（五十六）年末在保余额

项 目	2022 年金额	2021 年金额
一、期初担保余额	23,596,340,036.67	14,847,899,534.19
二、本期增加担保金额	18,444,060,075.49	18,680,336,297.94
三、本期解除担保金额	9,218,500,599.67	9,931,895,795.46
四、期末在保余额	32,821,899,512.49	23,596,340,036.67

注：本期期末融资性担保在保余额3,242,632.65万元，非融资性担保39,557.30万元

（五十七）租赁

1、本公司作为出租人的租赁情况

（1）经营租赁

项 目	2022 年
租赁收入	5,388,347.73
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	5,388,347.73

本公司于 2022 年将办公房屋及抵债资产用于出租，承租人对租赁期末的租赁资产余值提供担保。本公司将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

无

(二) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
常德双鑫小额贷款股份有限公司	90,000,000.00	50	母子公司之间划转	2022年6月30日	董事会决议	21,722,923.29

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
常德双鑫小额贷款股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	无	无

(三) 其它原因的合并范围变动

无

八、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	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
常德市善德融资担保有限公司	常德市	常德市	20,000	商务服务业	100.00		100.00	同一控制下合并
常德财科融资担保有限公司	常德市	常德市	30,000	商务服务业	97.8037		97.8037	同一控制下合并
常德市圣禹基业融资担保有限公司	常德市	常德市	10,000	金融业	85.00		85.00	同一控制下合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	本企业持股比例 (%)		本企业在被投资单位表决权比例 (%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本 (万元)
				直接	间接			
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	常德市	常德市	资本市场服务	38.6139		38.6139	权益法核算	10,100

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	湖南达晨财鑫创业投资有限公司	湖南达晨财鑫创业投资有限公司
流动资产	105,115,118.51	108,595,451.17
非流动资产	13,690,984.00	3,956,750.00
资产合计	118,806,102.51	112,552,201.17
流动负债	8,785,483.90	9,155,231.48
非流动负债		
负债合计	8,785,483.90	9,155,231.48
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	110,020,618.61	103,396,969.69
净资产	110,020,618.61	103,396,969.69
按持股比例计算的净资产份额	42,483,251.65	39,925,602.48
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	22,827,192.81	24,811,301.17
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		-
净利润	-88,331.81	5,328,948.30
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-88,331.81	5,328,948.30
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,950,000.00	4,290,000.00

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险，其他价格风险。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险是债务人或交易对手未能或不愿履行其承诺而造成公司金融资产产生的损失。本公司制定一系列相关制度及实施细则，对信用风险进行事前、事中及事后管理。事前强化尽调，严控风险要点；事中严格审批，审慎操作；事后加强动态监管，严格把控风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，另

外本公司正在履约的各类担保余额详细见附注六（五十六）。

（二）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。宏观方面，本公司注重研究和防范系统性风险，强调对经济及金融形势的分析预测及相关行业研究，以研究指引投资决策，坚持稳健型风格；本公司关注国家宏观政策变化，避免进行限制类行业的投资；公司通过业务创新不断拓展多元化的投资领域，控制行业集中度。微观方面，本公司在对外投资具体项目时进行尽职调查，聘请专业机构参与，审慎筛选投资项目，充分考虑项目落实、运营、退出机制等操作环节。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	法定代表人	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
				期初金额	期末金额			
湖南财鑫投资控股集团有限公司	常德市	商务服务业	余俞	700,000.00	700,000.00	100	100	常德市人民政府

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常德市财政局	母公司控股股东
常德财鑫广场投资开发有限公司	同一控制
常德财鑫典当有限公司	同一控制
常德沅澧产业投资控股投资有限公司	同一控制
常德西洞庭科技园区开发有限公司	同一控制
常德德鑫海博资产管理有限公司	同一控制
常德财鑫私募股权基金管理有限公司	同一控制
津市津鑫投资发展有限公司	同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常德产业发展基金投资有限公司	同一控制
常德财鑫供应链有限公司	同一控制
海南常财投资发展有限公司	同一控制
深圳财鑫私募股权基金管理有限公司	同一控制
常德财鑫生态农业旅游开发有限公司	同一控制
湖南武陵红茶业有限公司	同一控制
湖南桃源芳丛茶叶专业合作社	同一控制
常德财鑫中小企业服务有限公司	同一控制
湖南财鑫惠企信用服务有限公司	同一控制
湖南财鑫鼎盛企业管理有限公司	同一控制
常德市现代农业投资集团有限公司	同一控制
常德市现代工业投资集团有限公司	同一控制
常德德华宾馆有限公司	同一控制
常德市中达国有资产经营管理有限公司	同一控制
常德市畅安科技服务有限公司	同一控制
常德畅安汽车服务有限公司	同一控制
常德市畅安交通工程有限公司	同一控制
常德市达安机动车检测有限公司	同一控制
常德市柳叶机动车检验服务有限公司	同一控制
常德国鑫典当有限公司	同一控制
常德鸿运港务有限公司	同一控制
常德市创景园林建设有限公司	同一控制
常德市矮人基业典当有限公司	同一控制
常德市鑫达小额贷款股份有限公司	同一控制
常德财鑫数字科技有限公司	同一控制
常德双鑫小额贷款股份有限公司	同一控制
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	关键管理人员关联
常德市中小企业投资咨询中心	关键管理人员关联
常德三鑫产业促进有限公司	关键管理人员关联

(二) 关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
财鑫广场投资开发有限公司	购固定资产		39,986,661.41
常德德鑫海博资产管理有限公司	购债权包		20,414,661.00
常德三鑫产业促进有限公司	转入债券		100,000,000.000
常德财鑫供应链有限公司	借款利息	4,342,333.33	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常德三鑫产业促进有限公司	利息收入	2,093,564.22	
常德财鑫典当有限公司	利息收入	75,518.56	
常德财鑫典当有限公司	购买固定资产		
财鑫广场投资开发有限公司	利息收入	48,464,661.08	
津市津鑫投资发展有限公司	利息收入		28,194.47
常德双鑫小额贷款股份有限公司	利息收入	9,261,358.21	

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
常德财鑫典当有限公司	房产		315,400.00
常德三鑫产业促进有限公司	房产	150,939.26	167,710.28
常德财鑫广场投资开发有限公司	房产	186,392.58	207,102.87
湖南财鑫惠企信用服务有限公司	房产	300,857.14	308,571.43
常德财鑫中小企业服务有限公司	房产	306,355.89	366,109.71
常德财鑫供应链有限公司	房产	76,371.43	
常德双鑫小额贷款股份有限公司	房产	748,491.39	

3、关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常德财鑫供应链	100,000,000.00	2021/12/18	2022/12/17	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限公司	170,000,000.00	2021/12/22	2024/12/22	否
	4,000,000.00	2022/06/29	2022/12/31	是
	50,000,000.00	2022/07/29	2023/06/22	否
	4,028,800.00	2022/08/05	2023/02/05	否
	3,887,840.00	2022/09/09	2023/03/09	否
	100,000,000.00	2022/12/14	2023/12/12	否
	4,029,920.00	2022/12/23	2023/06/22	否
常德市西洞庭科技园区开发有限公司	60,000,000.00	2021/02/01	2036/01/25	否
	8,544,000.00	2022/02/01	2036/01/25	否

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

关联方	会计科目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
常德市燧人基业典当有限公司	其他应收款			5,000,000.00	
湖南财鑫投资控股集团有限公司	其他应收款	98,469,270.04		1,998,209,414.82	
常德财鑫广场投资开发有限公司	其他应收款	881,226,956.75		782,762,295.69	
常德沅澧产业投资控股有限公司	其他应收款	155,655,031.50		155,655,031.50	
常德西洞庭科技园区开发有限公司	其他应收款	46,000,000.00		46,000,000.00	
常德财鑫典当有限公司	其他应收款			9,914,624.72	
常德市财政局	其他应收款			25,000,000.00	
常德市中达国有资产经营管理有限公司	其他应收款	31,000,000.00			
常德市现代工业投资集团有限公司	其他应收款	250,000,000.00		6,902,823.87	
常德市经济技术投资有限公司	其他应收款			156,750.00	
常德三鑫产业促进有限公司	其他应收款	15,141,077.29			
常德市武陵区双鑫小额贷款股份有限公司	其他应收款	8,813,245.00			

2、应付项目

关联方	会计科目	期末账面余额	期初账面余额
常德市现代农业投资集团有限公司	其他应付款	31,300,000.00	31,300,000.00
湖南财鑫投资控股集团有限公司	其他应付款	5,000,000.00	5,940,000.00

关联方	会计科目	期末账面余额	期初账面余额
常德市财政局	存入保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
常德三鑫产业促进有限公司	其他应付款		13,665,338.81
湖南达晨财鑫创业投资有限公司	其他应付款	31,669,018.00	31,669,018.00
常德财鑫数字科技有限公司	其他应付款	687.80	
常德财鑫供应链有限公司	应付利息	4,342,333.33	

(四) 关联方承诺

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司正在对已经发生的担保风险项目、委托贷款项目及小额贷款项目对相应的债务人提起诉讼 28 起，涉及诉讼标的 12,322.90 万元。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，公司正在对已经发生的担保风险项目、委托贷款项目及小额贷款项目对相应的债务人提起诉讼 30 起，涉及诉讼标的 12,552.39 万元。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	1,708,855,292.62	3,321,988,616.51
合 计		1,708,855,292.62	3,321,988,616.51

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	540,926,502.03	2,712,466,996.19
1 至 2 年(含 2 年)	625,454,321.97	142,636,075.15
2 至 3 年(含 3 年)	142,335,686.04	419,923,719.29
3 至 4 年(含 4 年)	391,136,011.21	29,975,472.97

账 龄	期末余额	期初余额
4至5年(含5年)	29,945,534.08	57,042,906.73
5年以上	11,137,920.73	11,917,088.45
小 计	1,740,935,976.06	3,373,962,258.78
减：坏账准备	32,080,683.44	51,973,642.27
合 计	1,708,855,292.62	3,321,988,616.51

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与政府部门间往来	141,832,239.25	114,962,121.24
与企业间往来	1,597,639,684.39	3,258,889,368.72
应收个人及员工款	1,464,052.42	110,768.82
合 计	1,740,935,976.06	3,373,962,258.78

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 4	110,488,263.23	6.35	32,080,683.44	29.04	78,407,579.79
组合 1、2、3	1,630,447,712.83	93.65			1,630,447,712.83
合 计	1,740,935,976.06	100.00	32,080,683.44	1.84	1,708,855,292.62

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 4	167,407,617.42	4.96	51,973,642.27	31.05	115,433,975.15
组合 1、2、3	3,206,554,641.36	95.04			3,206,554,641.36
合 计	3,373,962,258.78	100	51,973,642.27	1.54	3,321,988,616.51

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	11,784,329.55	5.00	589,216.48	65,919,213.11	5.00	65,919,213.11
1至2年(含2年)	59,076,158.11	15.00	8,861,423.72	300,000.00	15.00	300,000.00
2至3年(含3年)	6,010.89	25.00	1,502.72	31,279,959.00	25.00	31,279,959.00
3至4年(含4年)	27,513,021.82	40.00	11,005,208.73	1,000,750.13	40.00	1,000,750.13
4至5年(含5年)	970,822.13	50.00	485,411.07	56,990,606.73	50.00	56,990,606.73
5年以上	11,137,920.73	100.00	11,137,920.73	11,917,088.45	100.00	11,917,088.45
合 计	110,488,263.23		32,080,683.45	167,407,617.42		167,407,617.42

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		51,973,642.28		51,973,642.28
2022年1月1日余额在本期				
--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		19,892,958.84		19,892,958.84
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022年12月31日余额		32,080,683.44		32,080,683.44

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
常德财鑫广场投资开发	往来款	881,226,956.75	1年以内、	50.62	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司			1-2年、2-3年、3-4年		
常德市现代工业投资集团有限公司	往来款	250,000,000.00	1年以内	14.36	
常德沅澧产业投资控股有限公司	往来款	155,655,031.50	1-2年、3-4年	8.94	
常德市公共交通有限责任公司	借款	47,699,300.00	1-2年	2.74	7,154,895.00
常德西洞庭科技园区开发有限公司	往来款	46,000,000.00	1-2年、3-4年	2.64	
合计		1,380,581,288.25		79.30	7,154,895.00

注1：常德财鑫广场投资开发有限公司、常德沅澧产业投资控股有限公司、常德市现代工业投资集团有限公司、常德西洞庭科技园区开发有限公司为同受母公司控制的关联方。

(二) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,258,921,201.93		1,258,921,201.93	586,614,173.93		586,614,173.93
对联营、合营企业投资	22,827,192.81		22,827,192.81	106,081,301.17		106,081,301.17
合 计	1,281,748,394.74		1,281,748,394.74	692,695,475.10		692,695,475.10

1、 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
常德市普德融资担保有限公司	117,968,352.56				117,968,352.56	
常德市圣禹基业融资担保有限公司	80,792,072.18				80,792,072.18	
常德财科融资担保有限公司	297,853,749.19	681,037,028.00			978,890,777.19	
常德市武陵区双鑫小额贷款股份有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00			
合计	586,614,173.93	681,037,028.00	90,000,000.00		1,258,921,201.93	

(三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
保费收入	509,810,338.35		383,750,140.45	
利息收入	64,073,803.51		13,929,864.94	
其他收入	5,725,087.41	4,305,533.05	7,273,010.52	4,493,571.40
合 计	579,609,229.27	4,305,533.05	404,953,015.91	4,493,571.40

(四) 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收益	5,400,000.00	5,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-34,108.36	2,057,714.77
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	
其中：交易性金融资产	-	
指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	90,000.00	
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资 相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工 具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间的利息收入	23,476,474.86	
其他债权投资在持有期间的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	
其中：交易性金融资产	-	
指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	
处置债权投资取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	28,932,366.50	7,457,714.77

常德财鑫融资担保有限公司（盖章）

日期：二〇二三年三月二十一日





营业执照

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



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

(副本)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 黄庆林、刘永峰、史地利、阴兆银、王建
国、王勤、成志斌、姚运海、梁雪峰、王桂林
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、清算事宜的审计业务,出具有关的审计报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 二〇〇〇年九月十九日
合伙期限 二〇〇〇年09月19日至长期
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多处信息)



登记机关

2021年12月28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



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 层 1001 室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日



说明

证书序号：0000492

- 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：天津市财政局

二〇二一年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制



注册编号: _____
 No. of Certificate
 批准注册单位: _____
 Authorised Institute of CPAs
 发证日期: _____
 Date of Issuance
 年 月 日
 中 国 会 计 师 协 会



姓名	张乾明
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1969-01-30
Date of birth	
工作单位	深圳南方民和会计师事务所
Working unit	湖南分所
身份证号码	430302690130001
Identity card No.	

年度檢驗登記
Annual Journal Registration

年度檢驗登記
Annual Festival Registration

The certificate is valid for another year after this renewal.

This certificate is valid for another year after the renewal.

2014.3.5

2013-4-29

2007. 4. 4. 28

Prob 4.4 p. 29

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

Figure the boiler to be transferred from

大峰会计师事务所

(體外培養) 含飲) 湖南分所

審判所
CPA

同位詞人
After the battle is the unadorned's

中财华夏五洲会计师

(普通音乐) 湖南音乐

事務所
CPAs

2016年5月13日

Annual Renewal Registration

3219.3.07
Registration

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

2010.3.9

2001年4月28日

注 意 事 项

- 一、注册会计师的执业业务，应当同时满足以下条件：
（一）持有注册会计师证书；
（二）持有财政部门颁发的执业证书；
（三）在会计师事务所执业；
（四）在会计师事务所从事审计业务；
（五）在会计师事务所从事其他业务。

NOTES

1. When purchasing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting taxation business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the process of revocation after making an announcement of loss to the newspaper.

年度檢驗登記
Annual Renewal Registrati

一、

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

2012.3.9
年 度 考 试 合 格 考 用 章

2011年3月15日



姓名 谭金城
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1994-09-06
Date of birth
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430224199409062710
Identity card No.



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

证书编号: 120100110182
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of C

发证日期: 2021 年 03 月 04 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day