

应城市蒲阳开发投资有限公司

审计报告

大华审字[2023]009431 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。
报告编号:京22JM5Y0216



应城市蒲阳开发投资有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-67



审计报告

大华审字[2023]009431号

应城市蒲阳开发投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了应城市蒲阳开发投资有限公司（以下简称应城蒲阳公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

应城蒲阳公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，应城蒲阳公司管理层负责评估应城蒲阳公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算应城蒲阳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督应城蒲阳公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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，就可能导致对应城蒲阳公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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应城蒲阳公司不能持续经营。

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

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

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

(本页以下无正文)



(本页无正文，为大华审字[2023]009431 号审计报告签字盖章页。)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

汤孟强



汤孟强

中国注册会计师：

梅厚雄



梅厚雄

二〇二三年四月二十七日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	153,790,700.46	297,411,134.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	963,368,670.07	672,495,961.28
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释3	157,354,600.86	23,028,446.12
存货	注释4	6,656,555,217.84	6,705,836,088.23
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	注释5	480.00	63,790,000.00
流动资产合计		7,931,069,669.23	7,762,561,629.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释6	66,073,532.19	57,054,347.68
其他权益工具投资	注释7	75,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释8	1,779,161.47	
固定资产	注释9	290,058,261.18	301,340,435.92
在建工程	注释10		67,834,009.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释11	1,389,130.19	2,741,023.64
递延所得税资产	注释12	3,043,199.40	3,245,699.40
其他非流动资产	注释13	90,000,000.00	
非流动资产合计		527,343,284.43	432,215,516.26
资产总计		8,458,412,953.66	8,194,777,146.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释14	1,144,578.45	619,010.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	注释15	246,245.85	
应交税费	注释16	3,477,059.90	3,336,921.05
其他应付款	注释17	317,133,243.15	331,559,485.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释18	460,170,000.00	240,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		782,171,127.35	575,515,416.65
非流动负债：			
长期借款	注释19	371,953,160.00	415,800,000.00
应付债券	注释20	1,059,984,708.51	1,133,899,306.19
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释21	94,150,000.00	106,490,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,526,087,868.51	1,656,189,306.19
负债合计		2,308,258,995.86	2,231,704,722.84
股东权益：			
股本	注释22	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释23	4,128,932,421.49	4,128,932,421.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释24	100,000,000.00	100,000,000.00
未分配利润	注释25	1,683,588,767.00	1,497,322,662.24
归属于母公司股东权益合计		6,112,521,188.49	5,926,255,083.73
少数股东权益		37,632,769.31	36,817,339.55
股东权益合计		6,150,153,957.80	5,963,072,423.28
负债和股东权益总计		8,458,412,953.66	8,194,777,146.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

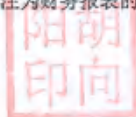
编制单位：应城市襄阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释26	1,011,044,283.43	1,044,884,262.11
减：营业成本	注释26	882,443,203.14	867,923,524.67
税金及附加	注释27	5,478,347.60	7,966.36
销售费用	注释28	672,683.09	555,602.15
管理费用	注释29	16,327,278.07	14,296,974.50
研发费用			
财务费用	注释30	6,777,219.60	38,912,098.66
其中：利息费用		17,395,552.97	39,140,440.08
利息收入		10,641,921.65	242,464.04
加：其他收益	注释31	82,212,855.00	86,781,493.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释32	11,611,184.51	5,405,967.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,611,184.51	3,456,789.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	-3,496,751.04	3,631,282.62
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）		189,672,840.40	219,006,838.98
加：营业外收入	注释34		245,800.00
减：营业外支出	注释35	2,261,812.17	129,760.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,411,028.23	219,122,878.98
减：所得税费用	注释36	329,493.71	32,899,490.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,081,534.52	186,223,388.61
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,081,534.52	186,223,388.61
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（净亏损以“-”号填列）		186,266,104.76	183,564,751.89
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		815,429.76	2,658,636.72
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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		187,081,534.52	186,223,388.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		186,266,104.76	183,564,751.89
归属于少数股东的综合收益总额		815,429.76	2,658,636.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		717,765,605.69	762,495,248.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		114,042,429.48	506,267,871.27
经营活动现金流入小计		831,808,035.17	1,268,763,120.24
购买商品、接受劳务支付的现金		667,916,680.78	1,256,623,729.95
支付给职工以及为职工支付的现金		5,613,735.98	3,090,296.63
支付的各项税费		5,874,028.24	516,463.02
支付其他与经营活动有关的现金		152,716,424.59	1,488,458.28
经营活动现金流出小计		832,120,669.59	1,261,718,947.88
经营活动产生的现金流量净额		-312,834.42	7,044,172.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,761,489.87	1,331,743.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		110,545,473.39	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		114,306,963.26	51,331,743.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,150.00	21,008,807.59
投资支付的现金		75,000,000.00	9,600,000.00
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		150,000,000.00	
投资活动现金流出小计		225,118,150.00	30,608,807.59
投资活动产生的现金流量净额		-110,811,186.74	20,722,935.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		475,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		475,000,000.00	
偿还债务支付的现金		371,846,840.00	355,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,449,572.61	119,672,865.41
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		19,200,000.00	21,300,000.00
筹资活动现金流出小计		507,496,412.61	496,342,865.41
筹资活动产生的现金流量净额		-32,496,412.61	-496,342,865.41
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		-143,620,433.77	-468,575,757.64
加：期初现金及现金等价物余额		297,411,134.23	765,986,891.87
六、期末现金及现金等价物余额		153,790,700.46	297,411,134.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	股本	其他权益工具 — 优先股	其他权益工具 — 普通股	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	200,000,000.00			4,128,932,421.49	186,205,104.76	1,497,232,862.24
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、本年年初余额	200,000,000.00			4,128,932,421.49	186,205,104.76	1,497,232,862.24
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
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						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	200,000,000.00			4,128,932,421.49	186,205,104.76	1,497,232,862.24

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

阳胡印向

印赵波

平李旭



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		102,345,169.97	260,641,872.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	963,164,027.17	672,148,882.13
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释2	149,756,431.52	13,319,760.69
存货		6,656,536,117.96	6,705,796,502.10
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			50,000,000.00
流动资产合计		7,871,801,746.62	7,701,907,017.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	100,473,532.19	91,454,347.68
其他权益工具投资		75,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		18,439,751.69	17,262,875.74
固定资产		272,661,810.11	282,134,147.10
在建工程			67,834,009.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		90,000,000.00	
非流动资产合计		556,575,093.99	458,685,380.14
资产总计		8,428,376,840.61	8,160,592,397.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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：应城市蒲阳开发投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		14,207.15	97,744.36
其他应付款		328,605,153.19	344,590,608.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		460,170,000.00	240,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		788,789,360.34	584,688,353.12
非流动负债：			
长期借款		371,953,160.00	415,800,000.00
应付债券		1,059,984,708.51	1,133,899,306.19
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		94,150,000.00	106,490,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,526,087,868.51	1,656,189,306.19
负债合计		2,314,877,228.85	2,240,877,659.31
股东权益：			
股本		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,128,932,421.49	4,128,932,421.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		100,000,000.00	100,000,000.00
未分配利润		1,684,567,190.27	1,490,782,317.08
股东权益合计		6,113,499,611.76	5,919,714,738.57
负债和股东权益总计		8,428,376,840.61	8,160,592,397.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年度

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,005,050,589.68	1,034,098,776.09
减：营业成本	注释4	876,286,675.55	864,043,254.73
税金及附加		5,464,761.85	
销售费用			
管理费用		10,547,833.68	10,092,320.38
研发费用			
财务费用		6,932,528.87	39,080,782.32
其中：利息费用		17,395,552.97	39,140,440.08
利息收入		10,472,890.10	68,400.44
加：其他收益		80,723,855.00	86,781,493.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	11,611,184.51	5,405,967.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,611,184.51	3,456,789.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,308,160.77	-1,137,931.42
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）		193,845,668.47	211,931,947.83
加：营业外收入			
减：营业外支出		60,795.28	13,960.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,784,873.19	211,917,987.83
减：所得税费用			30,707,706.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,784,873.19	181,210,281.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,784,873.19	181,210,281.64
（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			
六、综合收益总额		193,784,873.19	181,210,281.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

阳胡印向

主管会计工作负责人：

印赵波

会计机构负责人：

平李章旭



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：应城市蒲阳开发投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		711,190,549.43	753,874,670.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,196,745.10	501,236,987.44
经营活动现金流入小计		802,387,294.53	1,255,111,658.13
购买商品、接受劳务支付的现金		664,798,810.71	1,253,731,237.37
支付给职工以及为职工支付的现金		164,305.96	253,435.24
支付的各项税费		5,642,950.77	
支付其他与经营活动有关的现金		146,343,007.20	668,160.23
经营活动现金流出小计		816,949,074.64	1,254,652,832.84
经营活动产生的现金流量净额		-14,561,780.11	458,825.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,761,489.87	1,331,743.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		113,761,489.87	51,331,743.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			20,961,395.59
投资支付的现金		75,000,000.00	9,600,000.00
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		150,000,000.00	
投资活动现金流出小计		225,000,000.00	30,561,395.59
投资活动产生的现金流量净额		-111,238,510.13	20,770,347.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		475,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		475,000,000.00	
偿还债务支付的现金		371,846,840.00	355,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,449,572.61	119,672,865.41
支付其他与筹资活动有关的现金		19,200,000.00	21,300,000.00
筹资活动现金流出小计		507,496,412.61	496,342,865.41
筹资活动产生的现金流量净额		-32,496,412.61	-496,342,865.41
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		-158,296,702.85	-475,113,692.71
加：期初现金及现金等价物余额		260,641,872.82	735,755,565.53
六、期末现金及现金等价物余额		102,345,169.97	260,641,872.82

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				
	股本	其他权益工具 其他权益	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
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					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
二十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
三十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
四十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
五十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
六十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
七十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
八十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十一、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十二、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十三、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十四、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十五、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十六、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十七、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十八、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
九十九、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		
一百、所有者权益合计	200,000,000.00		4,128,932,421.49		

（后附财务报表附注为财务报表组成部分）

法定代表人：李旭

主管会计工作负责人：赵波

会计机构负责人：李旭

李旭 章旭

赵波 印波

阳朝 印向



母公司股东权益变动表

2022年10月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00	优先股	永续债	其他	4,128,932,421.49			100,000,000.00	1,309,072,035.44	5,738,004,456.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	200,000,000.00				4,128,932,421.49			100,000,000.00	1,309,072,035.44	5,738,004,456.93
三、本期增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	200,000,000.00				4,128,932,421.49			100,000,000.00	1,480,782,317.06	5,919,714,738.57

企业法定代表人

主管会计工作负责人:

全计划项目负责人:

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)



应城市蒲阳开发投资有限公司

2022 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

应城市蒲阳开发投资有限公司（以下简称本公司或公司）创建于 2006 年 4 月 7 日，于应城市市场监督管理局注册登记，总部地址为应城市体育场路 6 号，注册资本为 32,000.00 万元。

应城市蒲阳开发投资有限公司（以下简称本公司）是经湖北省人民政府办公厅以鄂政办函[2005]30 号文件和应城市人民政府办公室以应城政办发[2006]3 号文件批准，由应城市国有资产监督管理局出资组建的国有独资公司，于 2006 年 4 月 7 日取得应城市工商行政管理局核发的 4209811100378 号《企业法人营业执照》，经历次变更后换发统一社会信用代码为 91420981784494167N 的《企业法人营业执照》。

本公司成立时注册资本 20,000.00 万元，分两期出资。2006 年 4 月 7 日，本公司收到第一期出资人民币 6,000.00 万元，第一期注册资本的实收情况业经湖北应城诚信有限责任会计师事务所审验，并出具应城信验字[2006]第 06 号《验资报告》；截至 2007 年 5 月 17 日，本公司收到第二期出资 14,000.00 万元，第二期注册资本的实收情况业经湖北安永信会计师事务所有限公司审验，并出具鄂安永信验字[2007]1-80058 号《验资报告》。

2020 年 6 月 30 日，应城市国有资产监督管理局将持有的本公司股权划转给应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围：应城市公共资源或产品（含广告权、冠名权、出租车标牌权、停车收费权、客运路线权等）的特许经营，城市基础设施、公用事业、基础产业的建设、营运，社会主义新农村建设，城镇保障性安居工程建设、棚户区改造，国有资产的经营管理区域内企（事）业、产业及项目的融资参股、投资、委贷咨询与评估服务等。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础



本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

营业周期是指企业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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并



中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的



基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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



(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或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;将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务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被投资方控制权时,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项



作为一揽子交易进行会计处理：

- 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其他至少一项交易的发生；
- 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。



(3) 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营的利益份额中与本公司相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

本公司向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短 (一般从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资



本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类,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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且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,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,



其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。



本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

1) 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企业风险管理或投资策略,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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债



除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。



(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的



基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除分类



为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；



5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;



(2) 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。

(十) 应收款项

1. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提坏账准备的依据如下：

组合	应收账款计提比例
合并范围内单位	不计提
合并范围外单位	余额的 1.00%

2. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

3. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提坏账准备的依据如下：

组合	其他应收款计提比例
合并范围内单位	不计提
合并范围外单位	余额的 1.00%

4. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十一) 存货



1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括土地和工程开发成本、待开发土地等。

2. 存货的计价方法

待开发土地按取得时实际成本进行初始计量，按开发产品的占地面积计算分摊计入项目是开发成本。

开发成本按实际成本入账，待项目完工并验收合格后按实际成本转入开发产品。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；



能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。



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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、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的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权



利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响:(1)在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2)参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3)与被投资单位之间发生重要交易;(4)向被投资单位派出管理人员;(5)向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,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。

执行新金融工具准则下:原持有的股权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留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,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,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在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量



本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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,不属于一揽子交易的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处



置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

6、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十四）投资性房地产

采用成本价值模式计量：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资



产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

资产负债表日,本公司对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧



除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.88
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
其他	平均年限法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，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预计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作相应调整，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）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。



（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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预计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。在建工程的减值损失一经确认，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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对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。

(十九) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括专利权、专利技术。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产



无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计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作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险



费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十三）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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用



的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相



关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十六）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时，本公司确认为预计负债：

- （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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十七）收入

1. 收入确认的一般原则



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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同



评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。公司的收入类型主要包括：工程建设收入、土地整理收入等。

工程建设、土地整理服务完成，收入金额能确定，满足收入实现条件，经济利益能流入企业时确认收入。

（二十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：



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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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。

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（人民币 1 元）计量。按照



名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负



债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（三十一）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。



经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用



权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（三十二）持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（三十三）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。



上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括交易性金融资产。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	公司董事会批准	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”及“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”。	公司董事会批准	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》，执行解释第 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允



许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》，执行解释第 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

(一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

注：根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号）等文件精神，应城市国家税务局同意公司取得的财政性资金收入不征收企业所得税和增值税。

七、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,895.43	25,079.44
银行存款	153,765,805.03	297,386,054.79
其他货币资金		
合计	153,790,700.46	297,411,134.23

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款



种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	973,099,666.74	100.00	9,730,996.67	1.00	963,368,670.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	973,099,666.74	100.00	9,730,996.67	1.00	963,368,670.07

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	679,288,849.78	100.00	6,792,888.50	1.00	672,495,961.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	679,288,849.78	100.00	6,792,888.50	1.00	672,495,961.28

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围外单位	973,099,666.74	9,730,996.67	1.00	679,288,849.78	6,792,888.50	1.00
合计	973,099,666.74	9,730,996.67	—	679,288,849.78	6,792,888.50	—

3. 应收账款账龄披露

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)	973,099,666.74	100.00	9,730,996.67	679,288,849.78	100.00	6,792,888.50
合计	973,099,666.74		9,730,996.67	679,288,849.78		6,792,888.50

4. 本报告期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,938,108.17 元。

5. 本报告期无实际核销的应收账款情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
应城市财政局	972,892,956.74	99.98	9,728,929.57
合计	972,892,956.74	99.98	9,728,929.57

注释3. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	10,699,790.83	11,869,280.70
其他应收款项	146,654,810.03	11,159,165.42
合 计	157,354,600.86	23,028,446.12

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
理财产品		1,169,489.87
委托贷款	10,699,790.83	10,699,790.83
合 计	10,699,790.83	11,869,280.70

(二) 其他应收款项

1. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	148,136,171.75	100.00	1,481,361.72	1.00	146,654,810.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	148,136,171.75	100.00	1,481,361.72	1.00	146,654,810.03

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,271,884.27	100.00	112,718.85	1.00	11,159,165.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,271,884.27	100.00	112,718.85	1.00	11,159,165.42



2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外单位	148,136,171.75	1,481,361.72	1.00
合计	148,136,171.75	1,481,361.72	—

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外单位	11,271,884.27	112,718.85	1.00
合计	11,271,884.27	112,718.85	—

3. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	141,910,645.55	1,419,106.46	1.00
1—2 年	6,351.32	63.51	1.00
2—3 年	4,924.88	49.25	1.00
3 年以上	6,214,250.00	62,142.50	1.00
合计	148,136,171.75	1,481,361.72	—

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,036,489.05	50,364.89	1.00
1—2 年	21,145.22	211.46	1.00
2—3 年	24,250.00	242.50	1.00
3 年以上	6,190,000.00	61,900.00	1.00
合计	11,271,884.27	112,718.85	—

4. 本报告期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,368,642.87 元。

5. 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
应城市鑫龙纺织有限公司	借款	30,010,000.00	1 年以内	20.26	300,100.00



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
应城禾丰宾馆有限公司	借款	29,299,900.00	1 年以内	19.78	292,999.00
应城市鼎顺建设有限公司	往来款	28,600,000.00	1 年以内	19.31	286,000.00
应城市天润产业用布有限责任公司	借款	18,400,000.00	1 年以内	12.42	184,000.00
湖北雄华科技有限公司	借款	12,630,000.00	1 年以内	8.53	126,300.00
合计	—	118,939,900.00	—	80.30	1,189,399.00

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地	2,693,801,002.10		2,693,801,002.10
土地开发整理	41,675,223.93		41,675,223.93
工程施工	3,921,059,891.93		3,921,059,891.93
库存商品	19,099.88		19,099.88
合计	6,656,555,217.84		6,656,555,217.84

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地	2,693,801,002.10		2,693,801,002.10
土地开发整理	38,725,223.93		38,725,223.93
工程施工	3,973,270,276.07		3,973,270,276.07
库存商品	39,586.13		39,586.13
合计	6,705,836,088.23		6,705,836,088.23

2. 期末重大存货（待开发土地）余额明细列示如下：

土地使用证编号	账面价值	土地用途	面积 (m²)	性质	是否抵押
应城国用（2012）第 110309920 号	17,540,097.63	商住用地	7,604.50	出让	否
应城国用（2012）第 110309921 号	52,275,400.00	商住用地	23,258.30	出让	否
应城国用（2012）第 110309721 号	144,035,706.17	住宅用地	63,565.20	出让	否
应城国用（2012）第 110709039 号	32,842,400.00	住宅用地	14,604.40	出让	否
应城国用（2012）第 110709120 号	78,171,400.00	住宅用地	34,761.40	出让	否
应城国用（2012）第 110909180 号	88,479,500.00	商住用地	39,324.20	出让	否
鄂（2019）应城市不动产权第 0003400 号	41,000,000.00	住宅用地、 商服用地	45,429.40	出让	是（注 1）
鄂（2019）应城市不动产权第 0003401 号	176,000,000.00	住宅用地、 商服用地	64,691.90	出让	是（注 5）



土地使用证编号	账面价值	土地用途	面积 (m²)	性质	是否抵押
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003402 号	269,104,000.00	住宅用地、 商服用地	93,903.90	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003403 号	20,033,600.00	其他商服用 地	21,687.90	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003404 号	145,000,000.00	住宅用地、 商服用地	160,666.10	出让	是 (注 6)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003405 号	65,570,000.00	住宅用地、 商服用地	48,177.40	出让	是 (注 6)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003406 号	63,070,000.00	住宅用地、 商服用地	45,908.30	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003407 号	60,070,000.00	住宅用地、 商服用地	44,137.20	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003408 号	187,000,000.00	住宅用地、 商服用地	206,843.10	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003409 号	63,070,000.00	住宅用地、 商服用地	46,135.50	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0003410 号	66,070,000.00	住宅用地、 商服用地	48,484.00	出让	是 (注 1)
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0006192 号	92,528,811.18	住宅用地、 商务金融用 地	34,336.2	出让	否
鄂 (2019) 应城市不动产权第 0006193 号	37,870,407.59	住宅用地、 商务金融用 地	14,053.2	出让	否
鄂 (2020) 应城市不动产权第 0005999 号	78,847,194.35	其他商服用 地	87,341.70	出让	否
鄂 (2020) 应城市不动产权第 0006000 号	106,729,254.80	其他商服用 地	118,227.60	出让	否
应城国用 (2013) 第 110909189 号	126,492,581.52	商住用地	55,792.50	出让	否
应城国用 (2013) 第 131612138 号	82,482,450.00	商住用地	55,080.10	出让	否
应城国用 (2013) 第 110709150 号	51,328,350.00	商住用地	22,812.60	出让	否
应城国用 (2013) 第 113409199 号	29,999,250.00	商住用地	19,999.50	出让	否
应城国用 (2015) 第 052306011 号	52,283,670.00	商住用地	34,867.40	出让	否
应城国用 (2015) 第 110305263 号	32,241,490.00	商住用地	14,350.60	出让	否
应城国用 (2015) 第 052401064 号	29,239,950.00	商住用地	19,493.30	出让	否
应城国用 (2015) 第 052306010 号	21,883,400.00	商住用地	14,593.80	出让	否
应城国用 (2015) 第 111009172 号	33,137,550.00	住宅用地	14,727.80	出让	否
应城国用 (2015) 第 111009171 号	33,428,930.00	住宅用地	14,857.30	出让	否
应城国用 (2015) 第 111810031 号	83,550,260.00	商住用地	37,138.40	出让	否
应城国用 (2015) 第 111809023 号	155,793,280.00	商住用地	69,250.69	出让	否
应城国用 (2015) 第 110204038 号	2,863,620.00	文体娱乐用 地	1,360.50	划拨	否
应城国用 (2016) 第 052401060 号	63,211,042.95	城镇住宅兼 容商服用地	43,520.09	出让	是 (注 2)
郎君 G(2011)008 号地块 (注 3)	3,169,115.19	商住用地	12,139.90	出让	否
杨河 G(2012)012 号地块 (注 4)	7,388,290.72	城镇住宅用 地	21,293.20	出让	否



土地使用证编号	账面价值	土地用途	面积 (m²)	性质	是否抵押
合计	2,693,801,002.10		1,714,419.08		

注 1: 公司于 2019 年 12 月与中国农业发展银行应城市支行签订 42,000.00 万元的借款合同, 以“鄂(2019)应城市不动产权第 0003400 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003402 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003403 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003406 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003407 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003408 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0003409 号”和“鄂(2019)应城市不动产权第 0003410 号”作为抵押物。

注 2: 公司于 2016 年 1 月与中国农业发展银行应城支行签订 42098101-2016 年应城(抵)字 0001 号抵押合同, 抵押期限 143 个月(即从 2016 年 1 月 21 日至 2027 年 12 月 15 日止), 公司以应城国用(2016)第 052401060 号土地为应城市鼎新建筑工程有限公司从中国农业发展银行应城支行借款 2 亿作抵押。

注 3: 公司于 2011 年 8 月与应城市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》, 取得位于应城市郎君镇 G(2011)008 号地块使用权, 合同约定土地使用权出让价款为 300.00 万元, 公司于 2011 年 12 月 28 日支付该土地出让金。截至报告日, 相关土地的过户手续正在办理中。

注 4: 公司于 2012 年 7 月与应城市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》, 取得位于应城市杨河镇 G(2012)012 号地块使用权, 合同约定土地使用权出让价款为 610.00 万元, 公司于 2013 年 12 月 28 日支付该土地出让金。截至报告日, 相关土地的过户手续正在办理中。

注 5: 以“鄂(2019)应城市不动产权第 0003401 号”土地作为本公司“17 应城债”抵押物;

注 6: 以“鄂(2019)应城市不动产权第 0003404 号、鄂(2019)应城市不动产权第 0003405 号”土地作为本公司“21 应城小微债 01”抵押物。

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		13,790,000.00
理财产品		50,000,000.00
待抵扣/认证进项税额	480.00	
合计	480.00	63,790,000.00

注释6. 长期股权投资



1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	57,054,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19
小计	57,054,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19
减：长期股权投资减值准备				
合计	57,054,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19

2. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业							
应城高投能源投资有限公司	37,269,959.52			11,320,383.96	2,592,000.00	45,998,343.48	
诺卫环境水务（应城）有限公司	3,546,502.74			202,014.91		3,748,517.65	
诺卫环境技术（应城）有限公司	16,237,885.42			88,785.64		16,326,671.06	
合计	57,054,347.68			11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19	

注释7. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
湖北应城农村商业银行股份有限公司	75,000,000.00	
合计	75,000,000.00	

注释8. 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		1,904,827.22		1,904,827.22
1. 房屋、建筑物		1,904,827.22		1,904,827.22
二、累计折旧/摊销合计		125,665.75		125,665.75
1. 房屋、建筑物		125,665.75		125,665.75
三、账面净值合计		—	—	1,779,161.47
1. 房屋、建筑物		—	—	1,779,161.47
四、减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
五、账面价值合计		—	—	1,779,161.47
1. 房屋、建筑物		—	—	1,779,161.47



注释9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	290,058,261.18	301,340,435.92
固定资产清理		
合 计	290,058,261.18	301,340,435.92

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	325,351,866.91	197,940.00		325,549,806.91
其中：房屋及建筑物	317,783,092.96			317,783,092.96
运输工具	215,800.00			215,800.00
电子设备	5,612,277.55	196,190.00		5,808,467.55
办公设备	1,413,286.40	1,750.00		1,415,036.40
其他设备	327,410.00			327,410.00
二、累计折旧合计	24,011,430.99	11,480,114.74		35,491,545.73
其中：房屋及建筑物	18,440,388.82	10,063,131.31		28,503,520.13
运输工具	205,010.00			205,010.00
电子设备	4,009,676.98	1,152,739.49		5,162,416.47
办公设备	1,045,315.69	264,243.94		1,309,559.63
其他设备	311,039.50			311,039.50
三、账面净值合计	301,340,435.92	—	—	290,058,261.18
其中：房屋及建筑物	299,342,704.14	—	—	289,279,572.83
运输工具	10,790.00	—	—	10,790.00
电子设备	1,602,600.57	—	—	646,051.08
办公设备	367,970.71	—	—	105,476.77
其他设备	16,370.50	—	—	16,370.50
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、账面价值合计	301,340,435.92	—	—	290,058,261.18
其中：房屋及建筑物	299,342,704.14	—	—	289,279,572.83
运输工具	10,790.00	—	—	10,790.00
电子设备	1,602,600.57	—	—	646,051.08
办公设备	367,970.71	—	—	105,476.77
其他设备	16,370.50	—	—	16,370.50



注释10.在建工程

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
在建工程	67,834,009.62		67,834,009.62	
合计	67,834,009.62		67,834,009.62	

注释11.长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
欢乐影城装修费	1,389,130.19	2,741,023.64
合计	1,389,130.19	2,741,023.64

注释12.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,043,199.40	12,172,797.60	3,245,699.40	12,982,797.60
合计	3,043,199.40	12,172,797.60	3,245,699.40	12,982,797.60

注释13.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	90,000,000.00	
合计	90,000,000.00	

注释14.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,102,578.45	577,010.00
1-2 年 (含 2 年)		42,000.00
2-3 年 (含 3 年)	42,000.00	
合计	1,144,578.45	619,010.00

注释15.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		5,027,240.72	4,780,994.87	246,245.85
二、离职后福利-设定提存计划		832,750.67	832,750.67	
合计		5,859,991.39	5,613,745.54	246,245.85

2. 短期薪酬列示



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		4,274,286.84	4,028,040.99	246,245.85
二、职工福利费		191,872.02	191,872.02	
三、社会保险费		268,181.26	268,181.26	
其中：医疗保险费		266,869.78	266,869.78	
工伤保险费		1,311.48	1,311.48	
四、住房公积金		224,084.04	224,084.04	
五、工会经费和职工教育经费		68,816.56	68,816.56	
合 计		5,027,240.72	4,780,994.87	246,245.85

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		789,313.99	789,313.99	
二、失业保险费		3,022.40	3,022.40	
三、企业年金		40,414.28	40,414.28	
合计		832,750.67	832,750.67	

注释16.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,034,673.92	408,816.22	360,808.03	1,082,682.11
企业所得税	2,242,477.24	126,993.71	38,885.80	2,330,585.15
个人所得税		627.30	617.74	9.56
城市维护建设税	36,011.92	20,397.86	18,059.93	38,349.85
教育费附加	13,103.69	8,315.35	7,310.20	14,108.84
地方教育费附加	10,654.28	5,543.57	4,873.46	11,324.39
房产税		837,863.22	837,863.22	
土地使用税		4,606,227.60	4,606,227.60	
合计	3,336,921.05	6,014,784.83	5,874,645.98	3,477,059.90

注释17.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	36,759,594.05	46,358,668.98
其他应付款项	280,373,649.10	285,200,816.62
合 计	317,133,243.15	331,559,485.60

1. 应付利息情况



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	3,046,169.39	2,260,657.50
企业债券利息	33,713,424.66	44,098,011.48
合计	36,759,594.05	46,358,668.98

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	280,373,649.10	285,200,816.62
合计	280,373,649.10	285,200,816.62

注释18.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	87,000,000.00	
1年内到期的应付债券	372,000,000.00	240,000,000.00
1年内到期的长期应付款	1,170,000.00	
合计	460,170,000.00	240,000,000.00

注释19.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间
抵押借款	171,600,000.00	285,800,000.00	4.40%
抵押+保证借款	121,103,160.00	130,000,000.00	4.40%
保证借款	166,250,000.00		4.65%
减：一年内到期的长期借款	87,000,000.00		
合计	371,953,160.00	415,800,000.00	

说明：2019年12月，本公司与中国农业发展银行应城市支行签订42,000.00万元的借款合同，系以“鄂（2020）应城市不动产权第0002817号”、“鄂（2020）应城市不动产权第0002820号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003400号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003402号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003403号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003406号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003407号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003408号”、“鄂（2019）应城市不动产权第0003409号”和“鄂（2019）应城市不动产权第0003410号”为抵押物的借款。

2020年11月，本公司与中国农业发展银行应城市支行签订15,000.00万元的借款合同，系以应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司为保证人，以“鄂（2016）应城市不动产权第0000594号”、“鄂（2016）应城市不动产权第0000595号”、“鄂（2016）应城市不动产



权第 0000596 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0004553 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0004554 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0004562 号”、“鄂(2019)应城市不动产权第 0005805 号”为抵押物的借款。

2022 年 6 月,本公司与湖北应城农村商业银行股份有限公司签订 40,000.00 万元的借款合同,系以应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司为保证人的借款。

注释20.应付债券

1. 应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
公司债券	1,431,984,708.51	1,373,899,306.19
减:一年内到期的应付债券	372,000,000.00	240,000,000.00
合计	1,059,984,708.51	1,133,899,306.19

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17 应城债	1,200,000,000.00	2017/04/15	7 年	1,192,000,000.00
20 应城债	660,000,000.00	2020/08/26	7 年	652,200,000.00
21 应城小微债 01	300,000,000.00	2022/01/04	5 年	296,650,000.00
合计	2,160,000,000.00			2,140,850,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 应城债	719,758,689.81		46,800,000.00	-835,486.63	240,000,000.00	478,923,203.18
20 应城债	654,140,616.38		33,000,000.00	1,522,753.12		655,663,369.50
21 应城小微债 01		296,650,000.00	15,000,000.00	748,135.83		297,398,135.83
合计	1,373,899,306.19	296,650,000.00	94,800,000.00	1,435,402.32	240,000,000.00	1,431,984,708.51

说明: 2017 年 4 月 15 日公司发行 7 年期公司债券, 面值 12 亿, 按年付息, 票面利率 6.5%, 承销费用 800.00 万元。

2020 年 8 月 26 日公司发行 7 年期公司债券, 面值 6.6 亿, 按年付息, 票面利率 5.0%, 承销费用 780.00 万元。

2022 年 1 月 4 日公司发行 5 年期公司债券, 面值 3 亿, 按年付息, 票面利率 5.0%, 承



销费用 335.00 万元。

注释21.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款原值	95,320,000.00	106,490,000.00
减：一年内到期的长期应付款	1,170,000.00	
合计	94,150,000.00	106,490,000.00

1.长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
其中：1. 中国农发重点建设基金有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
2. 国开发展基金有限公司	65,320,000.00	76,490,000.00
合计	95,320,000.00	106,490,000.00

注释22.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

注释23.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	4,128,932,421.49			4,128,932,421.49
合计	4,128,932,421.49			4,128,932,421.49

注释24.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

注释25.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	1,497,322,662.24	1,313,757,910.35
本期增加额	186,266,104.76	183,564,751.89
其中：本期净利润转入	186,266,104.76	183,564,751.89
本期减少额		



项目	本期发生额	上期发生额
本期期末余额	1,683,588,767.00	1,497,322,662.24

注释26.营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,007,921,658.08	881,374,739.41	1,043,602,497.01	867,143,353.35
其他业务	3,122,625.35	1,068,463.73	1,281,765.10	780,171.32
合计	1,011,044,283.43	882,443,203.14	1,044,884,262.11	867,923,524.67

2. 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	1,001,610,771.96	875,401,120.24	814,821,084.42	708,540,073.41
土地开发			216,861,254.04	154,900,895.74
委托贷款利息收入	628,830.27		4,425,756.22	
影业及广告收入	5,682,055.85	5,973,619.17	7,494,402.33	3,702,384.20
合计	1,007,921,658.08	881,374,739.41	1,043,602,497.01	867,143,353.35

注释27.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,397.86	4,647.04
教育费附加	8,315.35	1,991.59
地方教育费附加	5,543.57	1,327.73
房产税	837,863.22	
土地使用税	4,606,227.60	
合计	5,478,347.60	7,966.36

注释28.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	556,856.40	432,097.25
广告宣传费	115,826.69	123,504.90
合计	672,683.09	555,602.15

注释29.管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	4,075,786.24	2,658,199.38
业务招待费	62,057.00	27,356.42
办公费及差旅费	624,099.93	509,890.13
中介服务费用	608,739.50	526,915.00
物业费用	130,972.00	26,394.07
折旧费	10,825,623.40	10,548,219.50
合计	16,327,278.07	14,296,974.50

注释30.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	17,395,552.97	39,140,440.08
减：利息收入	10,641,921.65	242,464.04
手续费	23,588.28	14,122.62
合计	6,777,219.60	38,912,098.66

注释31.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	82,212,855.00	86,781,493.19
合计	82,212,855.00	86,781,493.19

1. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政支持企业发展相关补助	81,351,500.00	55,540,000.00	与收益相关
财政拨付的经费补助	861,355.00	533,787.00	与收益相关
减免税款		30,707,706.19	与收益相关
合计	82,212,855.00	86,781,493.19	

注释32.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	11,611,184.51	3,456,789.32
购买银行理财产品取得的投资收益		1,949,178.08
合 计	11,611,184.51	5,405,967.40

注释33.信用减值损失（适用新准则）



项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,306,751.04	-1,139,737.61
委托贷款减值损失	810,000.00	4,771,020.23
合计	-3,496,751.04	3,631,282.62

注释34.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		245,800.00	
合计		245,800.00	

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
国有资产减免款		245,800.00
合计		245,800.00

注释35.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
对外捐赠	2,000,000.00		2,000,000.00
罚款、滞纳金	61,812.17		61,812.17
其他	200,000.00	129,760.00	200,000.00
合计	2,261,812.17	129,760.00	2,261,812.17

注释36.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	126,993.71	31,707,167.93
递延所得税费用	202,500.00	1,192,322.44
合计	329,493.71	32,899,490.37

注释37.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	187,081,534.52	186,223,388.61
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	3,496,751.04	-3,631,282.62



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,537,925.93	10,913,387.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,351,893.45	1,351,893.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	17,395,552.97	39,140,440.08
投资损失（收益以“-”填列）	-11,611,184.51	-5,405,967.40
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	202,500.00	1,192,322.44
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	210,782,382.18	-390,286,998.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-416,374,399.32	-111,612,148.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-4,175,790.68	279,159,136.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-312,834.42	7,044,172.36
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	153,790,700.46	297,411,134.23
减：现金的期初余额	297,411,134.23	765,986,891.87
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	-143,620,433.77	-468,575,757.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	153,790,700.46	297,411,134.23
其中：库存现金	24,895.43	25,079.44
可随时用于支付的银行存款	153,765,805.03	297,386,054.79
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		



项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	153,790,700.46	297,411,134.23
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		

注释38.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	62,668,148.62	用于抵押担保
存货	1,219,198,642.95	用于抵押担保

八、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

1、新增子公司

公司名称	业务性质	持股比例(%)	取得方式
湖北银兴应城电影城有限公司	电影放映;食品销售;组织文化艺术交流活动;柜台、摊位出租;广告设计、代理;广告发布;广告制作;数字广告设计、代理。	100.00	投资设立

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
应城市鼎天文体传媒有限公司	应城市	应城市	电影放映;文化和体育项目投资;场地租赁;组织文体艺术活动、文艺演出;广告设计、文体用品销售	100.00		投资设立
应城市鼎盛民间资本管理有限责任公司	应城市	应城市	股权投资、债权投资;资本投资咨询;短期财务投资;为中小企业提供投融资咨询	50.80		投资设立
应城市欢乐国际影城有限公司	应城市	应城市	电影放映;组织文体艺术活动、文艺演出;广告设计、制作、代理、发布;摄影摄像服务;散装、预包装食品及饮料、音像制品、文体用品等销售		100.00	投资设立
应城市银鑫电影放映有限公司	应城市	应城市	电影放映;广告设计、制作、代理、发布;住房、非居住房地产、土地使用权租赁		100.00	投资设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北银兴应城电影城有限公司	应城市	应城市	电影放映;食品销售;组织文化艺术交流活动;柜台、摊位出租;广告设计、代理;广告发布;广告制作;数字广告设计、代理		100.00	投资设立

(二)在合营安排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	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
应城高投能源投资有限公司	应城市	应城市	新能源项目的开发投资	24.00		权益法
诺卫环境水务(应城)有限公司	应城市	孝感市	工业污水、生活污水处理	20.00		权益法
诺卫环境技术(应城)有限公司	应城市	孝感市	环保设备、城市供水系统的相关技术服务及咨询	20.00		权益法

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司	应城市	国有资产运营管理、政府委托的土地一级市场开发、房地产开发、商品房销售	500,000.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注九（一）在子公司中的权益

3. 合营企业、联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
应城市鼎顺建设有限公司	同一控股股东
应城市鼎欣能源有限公司	同一控股股东
应城市新空间规划设计有限公司	同一控股股东

(二) 关联方交易

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



公司交易已作抵销。

2. 为关联方提供担保

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
应城高投能源投资有限公司	改善农村人居环境	98,400,000.00	2019/09/16-2034/09/15	
合 计		98,400,000.00		

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

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					
	应城市鼎顺建设有限公司	28,600,000.00	286,000.00	5,000,000.00	50,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	应城市蒲鑫国有资本投资运营有限公司	89,936,866.00	182,000,000.00

十一、或有事项的说明

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
应城市鼎诚房地产实业有限公司	城中村改造 PSL 中长期贷款	420,000,000.00	2017/11/20-2035/11/19	
应城市鼎新建筑工程有限公司	水利建设	100,000,000.00	2016/01/21-2027/12/15	
合 计		520,000,000.00		

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



十三、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	972,892,956.74	100.00	9,728,929.57	1.00	963,164,027.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	972,892,956.74	100.00	9,728,929.57	1.00	963,164,027.17

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	678,938,264.78	100.00	6,789,382.65	1.00	672,148,882.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	678,938,264.78	100.00	6,789,382.65	1.00	672,148,882.13

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围外单位	972,892,956.74	9,728,929.57	1.00	678,938,264.78	6,789,382.65	1.00
合计	972,892,956.74	9,728,929.57	—	678,938,264.78	6,789,382.65	—

3.应收账款账龄披露

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)	972,892,956.74	100.00	9,728,929.57	678,938,264.78	100.00	6,789,382.65
合计	972,892,956.74	—	9,728,929.57	678,938,264.78	—	6,789,382.65

4.本报告期计提的坏账准备情况



本期计提应收账款坏账准备 2,939,546.92 元。

5.本报告期无实际核销的应收账款情况

6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
应城市财政局	972,892,956.74	100.00	9,728,929.57
合计	972,892,956.74	100.00	9,728,929.57

注释2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		1,169,489.87
其他应收款项	149,756,431.52	12,150,270.82
合 计	149,756,431.52	13,319,760.69

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
理财产品		1,169,489.87
合 计		1,169,489.87

(二) 其他应收款项

1. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	151,236,926.20	100.00	1,480,494.68	1.00	149,756,431.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	151,236,926.20	—	1,480,494.68	—	149,756,431.52

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提					



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,262,151.65	100.00	111,880.83	1.00	12,150,270.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,262,151.65	—	111,880.83	—	12,150,270.82

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内单位	3,187,459.00		
合并范围外单位	148,049,467.20	1,480,494.68	1.00
合计	151,236,926.20	1,480,494.68	—

续:

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内单位	1,074,069.00		
合并范围外单位	11,188,082.65	111,880.83	1.00
合计	12,262,151.65	111,880.83	—

3. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	143,974,774.55	95.20	1,418,613.85
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)	628,592.65	0.42	13.83
3 年以上	6,633,559.00	4.38	61,867.00
合计	151,236,926.20	100.00	1,480,494.68

续:



账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,000,000.00	40.78	50,000.00
1-2 年 (含 2 年)	628,592.65	5.13	13.83
2-3 年 (含 3 年)	246,859.00	2.01	
3 年以上	6,386,700.00	52.08	61,867.00
合计	12,262,151.65	100.00	111,880.83

4. 本报告期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,368,613.85 元。

5. 本报告期无实际核销的其他应收款项情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
应城市鑫龙纺织有限公司	借款	30,010,000.00	1 年以内	19.84	300,100.00
应城禾丰宾馆有限公司	借款	29,299,900.00	1 年以内	19.37	292,999.00
应城市鼎顺建设有限公司	往来款	28,600,000.00	1 年以内	18.91	286,000.00
应城市天润产业用布有限责任公司	借款	18,400,000.00	1 年以内	12.17	184,000.00
湖北雄华科技有限公司	借款	12,630,000.00	1 年以内	8.35	126,300.00
合计	—	118,939,900.00	—	78.64	1,189,399.00

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	34,400,000.00			34,400,000.00
对联营企业投资	57,054,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19
小计	91,454,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	100,473,532.19
减：长期股权投资减值准备				
合计	91,454,347.68	11,611,184.51	2,592,000.00	100,473,532.19

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
应城市鼎盛民间资本管理有限责任公司	25,400,000.00			25,400,000.00	
应城市鼎天文体传媒有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
合计	34,400,000.00			34,400,000.00	



3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	宣告发放 现金股利 或利润		
一、联营企业							
应城高投能源投资有限公司	37,269,959.52			11,320,383.96	2,592,000.00	45,998,343.48	
诺卫环境水务(应城)有限公司	3,546,502.74			202,014.91		3,748,517.65	
诺卫环境技术(应城)有限公司	16,237,885.42			88,785.64		16,326,671.06	
合计	57,054,347.68			11,611,184.51	2,592,000.00	66,073,532.19	

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,001,610,771.96	875,401,120.24	1,031,682,338.46	863,440,969.15
其他业务	3,439,817.72	885,555.31	2,416,437.63	602,285.58
合计	1,005,050,589.68	876,286,675.55	1,034,098,776.09	864,043,254.73

2. 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	1,001,610,771.96	875,401,120.24	814,821,084.42	708,540,073.41
土地整理			216,861,254.04	154,900,895.74
合计	1,001,610,771.96	875,401,120.24	1,031,682,338.46	863,440,969.15

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,611,184.51	3,456,789.32
购买银行理财产品取得的投资收益		1,949,178.08
合 计	11,611,184.51	5,405,967.40

应城市蒲阳开发投资有限公司

二〇二三年四月二十七日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息。体验
更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春、杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



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、清算等审计业务；提供内部控制设计、评价、咨询及其他会计管理咨询服务；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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，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）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2023年01月09日

登记机关

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

证书序号: 0000093

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关:



二〇一七年五月十七日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册号 (Certificate No.)

20070928



姓名 杨生
Full name 杨生
性别 男
Sex 男
出生日期 1976-12-11
Date of birth 1976-12-11
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号 430624197612116916
Identity card No. 430624197612116916

42003304046

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会
Hubei Institute of CPAs

发证日期
Issued Date

2007

09

28

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记

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.



杨生强的年检二维码

年 月 日



姓名: 柯厚雄
 Full name: Ke Houxiong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970-01-12
 Date of birth: 1970-01-12
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 Work unit: Shanghai Lixin Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号: 31010119700112001X
 Identity card No.: 31010119700112001X

年度检验登记

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: 110101450491
 No. of Certificate: 110101450491
 批准注册日期: 2020-01-12
 Admission date of CPA: 2020-01-12
 有效期至: 2021-01-11
 Date of license: 2021-01-11

年度检验登记

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

柯厚雄(110101450491)

2020年已通过



月 日
 mo day

年度检验登记

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

柯厚雄(110101450491)

2020年已通过



年 月 日
 year mo day

合伙
 9)

重庆三峡融资担保集团股份有限公司
审计报告及财务报表

信会师报字[2023]第ZD20028号



重庆三峡融资担保集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止)

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



审计报告

信会师报字[2023]第 ZD20028 号

重庆三峡融资担保集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督三峡担保公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就三峡担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



(本页无正文)



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年3月28日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：重庆地能集团担保有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	期末数	上年年末数
货币资金	1,809,001,767.99	1,809,001,767.99	短期借款		
拆出资金			拆入资金		
衍生金融资产			交易性金融负债		
买入返售金融资产			衍生金融负债		
应收保费	2,500.00	48,186,811.01	卖出回购金融资产款	153,000,000.00	151,400,000.00
应收代偿款	1,055,918,139.72	927,727,427.45	吸收保费	7,490,042.65	5,053,236.86
应收分保账款			应付手续费及佣金		
应收分保未到期责任准备金	11,911,171.08	13,251,375.64	应付分保账款		
应收分保未决赔款准备金			应付职工薪酬	105,788,979.71	92,852,671.37
原户质押贷款			应交税费	110,847,551.85	82,823,571.91
定期存款			持有易货负债		
发放贷款及垫款	156,602,175.92	155,743,289.98	未到期责任准备金	1,793,721,313.26	1,628,695,180.78
金融投资			保险合同准备金	1,110,201,389.58	1,101,519,283.17
交易性金融资产	116,923,697.90	171,299,721.99	长期借款		
股权投资	787,754,454.30	826,036,710.77	应付债券	237,986,118.96	587,212,119.82
其他股权投资	2,514,231,331.96	1,817,164,739.04	其中：优先股		
其他权益工具投资	102,608,492.50	123,516,491.64	永续债		
长期股权投资	86,535,915.51	86,111,130.09	租赁负债	7,935,775.14	5,825,069.32
存出保证金	3,151,275,630.71	2,863,523,670.67	存入保证金	230,270,805.99	253,162,917.07
投资性房地产	31,901,320.28	32,808,916.36	独立账户负债		
固定资产	119,570,829.50	155,237,516.85	递延所得税负债		
使用权资产	7,533,665.02	6,635,568.56	其他负债	363,626,526.70	133,362,137.91
无形资产	6,281,866.60	4,761,626.59	负债合计	3,120,568,651.61	3,339,923,733.25
独立账户资产			所有者权益(或股东权益)：		
递延所得税资产	567,290,793.01	556,375,800.51	实收资本(或股本)	5,100,000,000.00	1,830,000,000.00
其他资产	816,061,771.19	1,091,718,518.99	其他权益工具	969,202,830.19	
			其中：优先股		
			永续债	969,202,830.19	
			资本公积	68,391,951.18	65,863,375.57
			减：库存股		
			其他综合收益	-51,888,306.42	5,178,798.95
			盈余公积	369,915,831.74	224,897,822.61
			一般风险准备	576,258,768.99	528,240,779.70
			未分配利润	159,883,569.01	511,411,519.76
			归属于母公司所有者权益合计	7,519,262,535.49	6,264,821,326.71
			少数股东权益	343,375,382.21	120,401,091.08
			所有者权益合计	7,862,637,917.70	6,385,222,417.79
资产总计	11,983,206,572.31	11,025,160,151.91	负债和所有者权益总计	11,983,206,572.31	11,025,160,151.91

法定代表人：

李东

主管会计工作的负责人：

陈苏

会计机构负责人：

李东

财务负责人：陈苏



母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

编制单位：重庆三城建设担保集团有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资 产	附 录 9	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	附 录 号	期末数	上年年末数
资产：				负债：			
货币资金		1,961,553,179.95	1,771,167,570.27	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收保费		2,500.00	18,188,811.01	卖出回购金融资产款		151,000,000.00	151,100,000.00
应收代偿款		577,915,225.29	525,711,439.55	预收保费		7,190,012.65	1,081,911.15
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金		11,991,171.48	13,251,375.61	应付分保账款			
应收分保未决赔款准备金				应付职工薪酬		91,155,151.53	83,687,882.92
保户质押贷款				应交税费		102,208,188.37	77,857,303.00
定期存款				持有待售负债			
发放贷款及垫款				未到期责任准备金		1,791,503,353.10	1,617,251,253.20
金融投资：				担保合同准备金		802,518,061.71	1,062,017,308.70
交易性金融资产		312,468,179.18	91,753,141.92	长期借款			
债权投资		608,703,039.57	708,919,166.16	应付债券		237,986,118.90	387,212,119.82
其他债权投资		2,479,182,878.11	1,816,891,969.01	其中：优先股			
其他权益工具投资		182,608,192.50	123,516,391.61	永续债			
长期股权投资		721,119,776.18	820,091,150.00	租赁负债		7,310,713.50	1,298,161.32
存出保证金		3,130,129,537.50	2,850,151,365.09	存入保证金		209,763,180.96	227,391,672.01
投资性房地产		892,132.34	511,091.71	独立账户负债			
固定资产		69,411,415.20	70,010,791.21	递延所得税负债			
使用权资产		6,929,031.15	5,100,606.21	其他负债		35,911,339.31	16,161,918.29
无形资产		6,313,601.12	4,102,087.41	负债合计		3,101,503,283.09	3,873,226,076.51
独立账户资产				所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产		487,805,121.51	371,128,015.82	实收资本(或股本)		5,100,000,000.00	1,310,000,000.00
其他资产		531,760,182.22	600,983,971.71	其他权益工具		999,202,830.19	
				其中：优先股			
				永续债		999,202,830.19	
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益		-55,177,865.10	1,999,576.96
				盈余公积		369,915,831.71	221,867,822.61
				一般风险准备		325,351,888.71	177,338,671.61
				未分配利润		388,035,097.11	165,178,095.87
				所有者权益合计		7,827,330,771.71	6,099,112,917.11
资产总计		10,928,831,037.80	9,932,639,023.75	负债和所有者权益总计		10,928,831,037.80	9,932,639,023.75

法定代表人：

李东

主管会计工作的负责人：

苏陈

会计机构负责人：

李

财务报表 第2页





合并利润表

2022年度

编制单位：重庆三峡融资租赁集团有限公司

合并报表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,513,377,236.74	1,295,252,646.43
已赚担保费		1,134,225,982.15	903,674,480.78
担保业务收入		1,318,070,127.92	1,265,502,415.89
其中：分保业务收入		-	-
减：分出保费		18,277,715.71	2,894,339.59
提取未到期责任准备金		174,366,430.46	358,933,595.52
利息收入		332,172,810.11	331,694,777.22
投资收益（损失以“-”号填列）		10,700,377.24	16,007,168.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益		-	-
其他收益		754,112.81	1,007,512.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,690,959.45	590,721.69
净收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他业务收入		25,450,189.32	19,972,698.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,722,194.34	-7,684,653.69
二、营业支出		878,142,209.63	759,084,057.01
利息支出		23,391,278.02	40,257,749.97
赔付支出		-	-
减：摊回赔付支出		-	-
提取担保合同准备金		379,783,321.15	213,577,717.33
减：摊回担保合同准备金		-	-
分保费用		-	-
税金及附加		14,614,986.48	17,424,543.75
手续费及佣金支出		48,276,320.99	35,360,205.35
业务及管理费		193,191,307.06	183,242,427.87
减：摊销分保费用		-	-
研发费用		19,345,877.72	17,893,917.27
其他业务成本		9,613,271.31	15,407,607.69
信用减值损失		370,909,626.08	221,959,737.78
其他资产减值损失		16,920,419.89	7,181,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,235,026.91	536,167,691.42
加：营业外收入		139,958.20	891,432.87
减：营业外支出		2,406,774.33	1,757,365.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		632,907,210.76	535,301,378.89
减：所得税费用		181,388,305.78	156,680,988.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		449,518,904.98	378,620,390.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		449,518,904.98	378,620,390.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		502,770,609.58	367,255,699.51
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-54,251,704.60	8,364,898.61
六、其他综合收益的税后净额			
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		-17,645,510.39	7,259,972.07
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		43,212.31	-
2.其他债权投资公允价值变动		-42,898,705.13	15,898,337.40
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		423,867.84	941,086.76
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		395,411,709.61	396,629,994.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		442,693,474.21	391,265,095.77
归属于少数股东的综合收益总额		-54,251,704.60	8,364,898.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.07
（二）稀释每股收益		0.10	0.07

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2022年度

会担保02表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,468,817,361.30	1,207,326,980.32
已赚担保费		1,130,960,736.97	893,673,740.73
担保业务收入		1,316,890,954.14	1,255,705,141.81
其中：分保业务收入			
减：分出保费		10,277,715.31	2,891,339.59
提取未到期责任准备金		175,652,501.86	359,137,061.49
利息收入		289,189,761.30	275,611,773.68
投资收益（损失以“-”号填列）		13,781,153.28	18,358,696.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益		651,288.48	635,193.49
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,313,749.73	-846,858.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		20,920,674.54	28,065,515.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-8,171,081.33
二、营业支出		816,523,854.15	662,704,113.40
利息支出		16,765,159.35	30,447,528.13
赔付款项			
减：摊回赔付款项			
提取担保合同准备金		174,400,585.98	226,784,320.16
减：摊回担保合同准备金			
分保费用			
税金及附加		12,000,546.86	13,627,488.66
手续费及佣金支出		52,538,553.55	41,413,297.29
业务及管理费		153,955,064.57	135,358,695.55
减：摊回分保费用			
研发费用		13,081,357.12	13,373,035.90
其他业务成本		6,735,821.60	3,019,308.50
信用减值损失		257,477,077.90	191,496,379.21
其他资产减值损失		129,571,687.22	7,151,060.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		652,293,510.15	544,622,866.92
加：营业外收入		5,079.24	77,066.34
减：营业外支出		2,340,643.70	3,924,804.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		649,957,945.69	540,775,129.16
减：所得税费用		169,777,854.69	150,254,717.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		480,180,091.00	390,520,411.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		480,180,091.00	390,520,411.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-60,177,422.36	23,830,154.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,645,510.39	7,259,972.07
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-17,645,510.39	7,259,972.07
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-42,531,911.97	16,570,182.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		43,212.31	
2. 其他债权投资公允价值变动		-43,008,151.44	15,655,652.40
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备		433,027.16	914,529.77
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		420,002,668.64	414,353,563.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注



合并现金流量表

2022年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会担保03表
单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务收费取得的现金		1,446,890,178.84	1,354,290,154.52
收到再担保业务现金			
收到担保代偿款项现金		298,309,702.09	584,057,135.43
收到贷款及垫款净增加额			
收到贷款利息取得的现金		40,768,611.68	52,534,106.42
收到其他与经营活动有关的现金		2,906,806,058.56	2,909,369,355.03
经营活动现金流入小计		4,692,774,551.17	4,900,250,751.40
支付担保代偿款的现金		522,544,479.73	836,176,661.79
发放贷款及垫款净增加额		21,152,266.06	36,482,263.63
支付再担保业务的现金		10,894,378.26	3,067,999.97
支付手续费及佣金的现金		52,310,498.98	39,343,099.22
支付给职工以及为职工支付的现金		156,063,795.58	153,064,708.28
支付的各项税费		267,063,113.10	184,733,556.61
支付其他与经营活动有关的现金		3,318,204,152.39	2,909,024,705.87
经营活动现金流出小计		4,348,232,684.10	4,161,892,995.37
经营活动产生的现金流量净额		344,541,867.07	738,357,756.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,795,403,523.31	3,235,661,148.91
取得投资收益收到的现金		203,662,611.06	112,681,594.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,200.00	4,069,214.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,999,262,334.37	3,352,411,987.93
投资支付的现金		2,736,142,913.06	3,487,496,854.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,947,725.82	4,053,043.28
取得联营企业支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,751,090,638.88	3,491,549,897.28
投资活动产生的现金流量净额		-751,828,304.51	-139,137,909.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		999,202,830.19	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,005,411,840.00	1,899,400,000.00
筹资活动现金流入小计		3,004,614,670.19	1,899,400,000.00
偿还债务支付的现金		336,841,000.00	232,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,212,028.66	409,793,892.49
其中：子公司支付给少数股东股利、利息		1,104,428.66	4,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,018,513,639.59	1,777,791,203.16
筹资活动现金流出小计		2,562,566,668.25	2,419,585,095.65
筹资活动产生的现金流量净额		442,048,001.94	-520,185,095.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		34,761,564.50	79,034,751.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,604,565,574.34	1,569,804,009.84

法定代表人：

东子

主管会计工作的负责人：

苏佑

会计机构负责人：

新

财务报表 第5页



母公司现金流量表

2022年度

会担保03表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

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

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

合并报表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡水利水务股份有限公司

本期数

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	少数股东 权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,830,000,000.00				65,065,375.57		5,178,795.95	321,897,822.64	528,240,779.79	511,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,117.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,830,000,000.00				65,065,375.57		5,178,795.95	321,897,822.64	528,240,779.79	511,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,117.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00		999,202,830.19		3,829,575.61		-60,077,135.37	-18,018,009.10	18,018,009.10	-51,553,079.85	-77,025,708.87	1,177,112,199.91
（一）综合收益总额							-60,077,135.37			502,770,609.58	-51,251,701.60	388,111,769.61
（二）所有者投入和减少资本			999,202,830.19		3,829,575.61						-17,169,575.61	985,862,830.19
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			999,202,830.19									999,202,830.19
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					3,829,575.61						-17,169,575.61	-13,340,000.00
（三）利润分配								18,018,009.10	18,018,009.10	-287,323,689.43	-5,601,428.66	-196,892,099.89
1. 提取盈余公积								18,018,009.10		18,018,009.10		
2. 提取一般风险准备									18,018,009.10	-18,018,009.10		
3. 对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-5,601,428.66	-185,601,428.66
4. 其他										-11,287,671.23		-11,287,671.23
（四）所有者权益内部结转	270,000,000.00									-270,000,000.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他	270,000,000.00									-270,000,000.00		
（五）其他												
四、本期期末余额	5,100,000,000.00		999,202,830.19		68,894,951.18		5,118,718.58	303,879,831.74	546,258,788.89	459,888,469.91	343,375,382.21	7,862,637,917.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



卫东李

卫东李

陈陈

陈陈

陈陈

陈

合并所有者权益变动表

2021年度

合并报表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源控股集团股份有限公司

上年同期数

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股东 权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,830,000,000.00		200,574,637.53		65,065,375.57		-20,231,470.03	282,845,484.47	189,188,438.62	499,618,773.91	413,086,577.23	6,790,147,836.33
加：会计政策变更							1,400,872.75			91,902,500.91	-26,330,381.76	107,052,112.92
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	4,830,000,000.00		200,574,637.53		65,065,375.57		-18,830,597.28	282,845,484.47	189,188,438.62	417,715,875.03	416,536,192.47	6,683,025,423.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-200,574,637.53				24,009,396.23	39,052,341.17	39,052,341.17	96,725,674.73	3,864,898.61	2,129,994.38
（一）综合收益总额			12,425,342.47				24,009,396.23			254,839,357.07	8,364,898.61	399,629,994.38
（二）所有者投入和减少资本			-200,000,000.00									-200,000,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他			200,000,000.00									-200,000,000.00
（三）利润分配			-13,000,000.00					39,052,341.17	39,052,341.17	-259,104,682.34	4,500,000.00	-197,500,000.00
1.提取盈余公积								39,052,341.17		-39,052,341.17		
2.提取一般风险准备									39,052,341.17			
3.对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-4,500,000.00	-184,500,000.00
4.其他			13,000,000.00									-13,000,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）其他												
四、本期末余额	4,830,000,000.00				65,065,375.57		-5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李 东



陈 东

新

母公司所有者权益变动表

2022年度

会计报表
单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源投资集团股份有限公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,830,000,000.00						1,999,556.96	321,697,822.64	127,336,871.61	165,178,695.87	6,090,112,947.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,830,000,000.00						1,999,556.96	321,697,822.64	127,336,871.61	165,178,695.87	6,090,112,947.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00		999,202,830.19				-60,177,422.36	18,018,009.10	18,018,009.10	-77,143,598.13	1,227,917,835.60
（一）综合收益总额							-60,177,422.36			150,080,091.00	120,002,668.64
（二）所有者投入和减少资本			999,202,830.19								999,202,830.19
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本			999,202,830.19								999,202,830.19
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								18,018,009.10	18,018,009.10	-77,143,598.13	-191,297,671.23
1.提取盈余公积								18,018,009.10		-18,018,009.10	
2.提取一般风险准备									18,018,009.10	-18,018,009.10	
3.对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00	-180,000,000.00
4.其他										-11,297,671.23	-11,297,671.23
（四）所有者权益内部结转	270,000,000.00									-270,000,000.00	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他	270,000,000.00									-270,000,000.00	
（五）其他											
四、本期期末余额	2,100,000,000.00		999,202,830.19				1,939,379.60	339,715,831.74	145,354,880.71	388,035,097.74	7,327,330,773.71

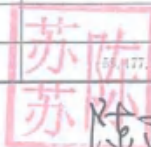
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李东



陈苏

财务部长 陈苏

李

母公司所有者权益变动表

2021年度

会计报表
单位：人民币元

编制单位：重庆三峡能源控股股份有限公司

项 目	上年同期数									
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53				-50,231,420.03	282,845,481.47	138,284,530.47	348,118,396.07
加：会计政策变更							1,000,872.75			-2,962,987.13
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53				18,613,952.72	282,845,481.47	138,284,530.47	345,155,408.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-200,574,657.53				23,830,171.24	39,052,341.47	39,052,341.47	119,993,386.93
（一）综合收益总额							23,830,171.24			378,098,069.27
（二）所有者投入和减少资本			-200,000,000.00							
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			-200,000,000.00							
（三）利润分配								39,052,341.47	39,052,341.47	-258,101,682.34
1. 提取盈余公积								39,052,341.47		-39,052,341.47
2. 提取一般风险准备									39,052,341.47	-39,052,341.47
3. 对所有者（或股东）的分配										-180,000,000.00
4. 其他			-13,000,000.00							
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）其他										
四、本年年末余额	4,830,000,000.00						42,444,123.96	321,897,822.94	177,336,871.94	165,178,695.87

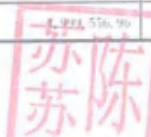
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



王东



陈苏

财务负责人



陈苏

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

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

本公司许可经营项目为: 贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务; 再担保, 债券发行担保(按许可证核定期限从事经营)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般经营项目: 诉讼保全担保业务, 履约担保业务, 与担保业务相关的融资咨询、财务顾问等中介服务, 以自有资金进行投资。

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

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的相关规定编制。

(二) 持续经营



本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围



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

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司

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

(3) 购买子公司少数股权

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



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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）



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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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



3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

4、 金融负债终止确认

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



负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

（1）金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同



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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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



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

(3) 按组合计量预期信用损失的金融工具

1) 具体组合及计提预期信用损失的方法

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

2) 应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

(九) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

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



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

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

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

(十) 应收代偿款

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

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确



定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发



生减值的，按账面价值高于预计可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（十二）投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地



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

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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



3、 固定资产处置

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：
外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量
在取得无形资产时分析判断其使用寿命。
对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	3-10	年限平均法

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。
开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：
(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；



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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 担保合同准备金

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

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

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

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

担保合同提前解除的，本公司转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。



(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

(十九) 永续债

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

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

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

(二十) 收入

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

1、 担保费收入

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



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

2、 其他业务收入

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

(二十一) 政府补助

1、 政府补助的分类

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

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

政府补助的划分标准:

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

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

2、 政府补助的确认和计量

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

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

3、 政府补助的会计处理

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



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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期



收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

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

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



- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并



计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

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

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



（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收



融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

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

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

（二十四）其他会计估计及判断

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



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

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

1、担保合同准备金的计量

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

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

2、金融工具减值

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

3、除金融资产之外的其他资产减值

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

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



4、投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

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

5、递延所得税资产

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

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

① 关于试运行销售的会计处理

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

②关于亏损合同的判断

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



(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

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

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

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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



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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、国家发改委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）第一条规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

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

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



五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、 明细情况

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

2、 受限货币资金情况

(1) 明细情况

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

(2) 受限货币资金情况说明

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

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

3、 存放于关联方资金

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



(二) 应收保费

1、 明细情况

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

(续上表)

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

2、 应收关联方保费

期末无应收关联方保费

(三) 应收代偿款

1、 明细情况

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



2、 应收关联方代偿款

期末无应收关联方代偿款

3、 应收代偿款减值准备

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

(四) 应收分保未到期责任准备金

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

(五) 发放贷款和垫款

1、 明细情况

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

2、 按行业分布情况



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

3、 按担保方式分布情况

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

4、 按地区分布情况

本公司发放贷款均集中于中国重庆市



5、 贷款逾期情况

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

6、 贷款减值准备情况

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

(六) 交易性金融资产

1、 明细情况

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

2、 持有的关联方发行的银行理财产品

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

(七) 债权投资



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

(续上表)

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

(八) 其他债权投资

1、 期末明细情况

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

(续上表)

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

2、 期初明细情况

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

(续上表)



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

(九) 其他权益工具投资

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

(续上表)

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

(十) 长期股权投资
1、 明细情况

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

2、 对联营企业投资



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

(十一) 存出保证金

1、 明细情况

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

2、 资产受限情况说明

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

3、 存放于关联方的存出保证金

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

(十二) 投资性房地产



账面原值

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

累计折旧

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

账面价值

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

(十三) 固定资产

1、 明细情况

账面原值

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

累计折旧

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

账面价值

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



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

2、 资产受限情况说明

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

(十四) 使用权资产

账面原值

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

累计摊销

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

账面价值

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

(十五) 无形资产

账面原值

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

累计摊销

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



账面价值

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

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产

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

2、 递延所得税负债

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



(十七) 其他资产

1、 明细情况

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

2、 其他应收款

(1) 明细情况

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

(续上表)

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



(2) 坏账准备情况

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

(3) 应收关联方款项

期末无应收关联方款项

3、抵债资产

(1) 明细情况

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

(续上表)

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

(2) 未办妥产权证书情况

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

(3) 资产受限情况说明

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



(十八) 卖出回购金融资产款

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

(十九) 预收保费

1、 明细情况

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

2、 预收关联方款项

期末无预收关联款项

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

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

2、 短期薪酬列示

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



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

3、 设定提存计划列示

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

4、 长期薪酬

(1) 明细情况

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

(2) 其他说明

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

(二十一) 应交税费

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



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

(二十二) 未到期责任准备金

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

(二十三) 担保合同准备金

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

(二十四) 应付债券

1、 应付债券明细

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

2、 其他说明



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

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

(二十五) 租赁负债

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

(二十六) 存入保证金

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

(二十七) 其他负债

1、 明细情况



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

2、其他应付款

(1) 明细情况

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

(2) 应付关联方款项

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

(二十八) 股本

1、 明细情况

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



2、 其他说明

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

(二十九) 其他权益工具

1、 本期发行在外的永续债基本情况

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

2、 本期发行在外的永续债变动情况

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

（续上表）

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

(三十) 资本公积

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



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

(三十一) 其他综合收益

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

(续上表)

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

(三十二) 盈余公积

1、 明细情况



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

2、 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10%提取盈余公积。

(三十三) 一般风险准备

1、 明细情况

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

2、 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10%提取一般风险准备。

(三十四) 未分配利润

1、 明细情况

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



2、 其他说明

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

(三十五) 担保业务收入

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

(三十六) 分出保费

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

(三十七) 提取未到期责任准备金

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

(三十八) 利息收入

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



(三十九) 投资收益

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

(四十) 其他收益

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

(四十一) 公允价值变动收益

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

(四十二) 其他业务收入

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



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

(四十三) 资产处置收益

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

(四十四) 利息支出

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

(四十五) 提取担保合同准备金

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

(四十六) 税金及附加

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



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

(四十七) 手续费及佣金支出

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

(四十八) 业务及管理费

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

(四十九) 研发费用

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



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

(五十) 其他业务成本

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

(五十一) 信用减值损失

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

(五十二) 其他资产减值损失

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

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚没收入		1,000.00



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

(五十四) 营业外支出

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

(五十五) 所得税费用

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

(五十六) 其他综合收益的税后净额

其他综合收益税后净额详见本财务报表附注五、(三十一)

(五十七) 担保业务种类及余额

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



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

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

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



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

2、 现金和现金等价物

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

(五十九) 政府补助

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



六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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

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

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

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

2、 重要的非全资子公司



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

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

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

(续上表)

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

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

(续上表)



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

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

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

(四) 关联交易情况

1、 货币资金取得的利息收入



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

2、 向关联购买/赎回理财产品

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

3、 购买理财产品取得投资收益

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

4、 向关联方拆借资金的利息支出

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

5、 关联方提供担保



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

6、 向关联方支付担保费

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

7、 向关联方转让债权

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

8、 向关联方因债权转让支付的资金占用费

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

(五) 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释

八、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

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



(二) 或有事项

为其他单位提供担保形成的或有负债及其财务影响

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

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

(三) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收代偿款

1、 明细情况

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

2、 应收关联方代偿款

期末无应收关联方代偿款

3、 应收代偿款减值准备

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



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

(二) 长期股权投资

1、 明细情况

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

2、 对子公司投资

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

3、 对联营企业投资



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

(三) 其他资产

1、 明细情况

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

2、 其他应收款

(1) 明细情况

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



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

(续上表)

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

(2) 坏账准备情况

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

3、抵债资产

(1) 明细情况

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

(续上表)



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

(2) 未办妥产权证书情况

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

(四) 担保合同准备金

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

(五) 担保业务收入

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

(六) 利息收入

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

(七) 投资收益



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

(八) 利息支出

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

(九) 担保业务种类及其余额

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

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

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



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

(二) 净资产收益率及每股收益

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


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



证书序号: 0001247

说 明

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

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

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

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照



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

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关



2023 年 01 月 12 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	911101015A00753205	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	911100003996493826	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101055906760503	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878703B	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078259333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010S27260072	44010079	2020-11-02
10	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9U3N31781	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	所安会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000005	2020-11-02
15	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020-11-02



財政部進價



2000年12月

ตัวแปรตาม



移动客户端

iphone下载



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31



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

1. 变更
Apply to do a change of unit

2018.3.31

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

1. 变更
Apply to do a change of unit

2018.3.31

证书编号: 0000000000000000
No. of Certificate

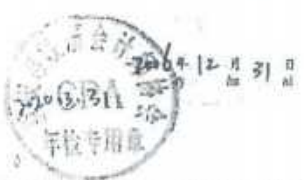
执业注册会计师: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018.3.31
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.31

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

1. 变更
Apply to do a change of unit

2018.3.31

注意事项

1. 注册会计师执业证书，由注册会计师协会颁发。
2. 本证书仅供注册会计师使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师应在其执业范围内执业，不得超越业务范围从事其他业务。
4. 注册会计师应遵守职业道德规范，不得有损害社会公众利益的行为。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the CPA certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall remain the certificate to conduct the business of CPAs when the CPA is conducting business.
 4. In case of law, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of notice after making an announcement as a necessary measure.
- 注册会计师协会 (特别普通合伙)
重庆分所
- 2018.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



检验合格, 继续有效



重庆立信会计师事务所



仅供出报告使用, 其他无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



检验合格, 继续有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名	王永华
性别	男
出生日期	1988-06-19
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 重庆分所
身份证号	500381198806196313
执业证号	

检验合格, 继续有效

检验合格, 继续有效

湖北省融资担保集团有限责任公司

审 计 报 告

众环审字（2023） 0101277号

目 录

一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并所有者权益变动表	5-6
5、	合并国有资本权益变动情况表	7
6、	合并资产减值准备情况表	8
7、	资产负债表	9-10
8、	利润表	11
9、	现金流量表	12
10、	所有者权益变动表	13-14
11、	国有资本权益变动情况表	15
12、	资产减值准备情况表	16
13、	财务报表附注	17-79

审计报告

众环审字(2023)0101277号

湖北省融资担保集团有限责任公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖北省融资担保集团有限责任公司(以下简称“担保集团公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表,合并及公司国有资本权益变动情况表,2022年12月31日的合并及公司资产减值准备情况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,公允反映了担保集团公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

担保集团公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估担保集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算担保集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督担保集团公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对担保集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致担保集团公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师：
罗明国

中国注册会计师：
喻友志

中国

武汉

2023年3月25日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	3,590,650,420.82	4,316,470,876.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	八（二）	10,856,010.78	10,640,741.14
衍生金融资产			
委托贷款	八（三）	832,809,795.13	1,082,118,346.13
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		270,435.93	758,400.00
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（四）	2,781,838,612.89	1,107,778,892.78
其中：应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		568,988.91	5,944.97
流动资产合计		7,216,994,264.46	6,517,773,201.80
非流动资产：			
债权投资	八（五）	6,611,611,483.50	5,935,263,616.96
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款	八（六）	4,153,882,471.55	2,314,853,564.90
长期股权投资	八（七）	28,918,414.32	15,895,967.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八（八）	66,765,633.00	72,835,236.12
固定资产	八（九）	23,395,122.28	25,806,427.46
其中：固定资产原价		47,678,098.08	46,985,645.65
累计折旧		24,282,975.80	21,179,218.19
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八（十）	9,391,215.51	2,114,122.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十一）	6,814,229.38	8,801,304.69
递延所得税资产	八（十二）	81,981,368.04	85,070,107.24
其他非流动资产	八（十三）	119,259,542.23	67,614,122.60
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		11,102,019,479.81	8,528,254,470.25
资产总计		18,319,013,744.27	15,046,027,672.05

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(十四)	500,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	八(十五)	13,636,227.92	14,768,572.87
其中: 应付工资		9,486,277.47	9,486,277.47
应付福利费		32,120.00	600,000.00
应交税费	八(十六)	246,478,970.33	267,818,183.93
其中: 应交税金		246,478,970.33	267,818,183.93
其他应付款	八(十七)	312,015,342.04	421,595,562.50
其中: 应付股利			
未到期责任准备金	八(十八)	502,376,492.74	420,729,181.18
担保赔偿准备金	八(十九)	528,297,456.59	393,930,457.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十)	1,103,729,253.88	54,093,150.68
其他流动负债		8,576,195.55	
流动负债合计		3,215,109,939.05	1,572,935,108.20
非流动负债:			
长期借款	八(二十一)	39,000,000.00	71,000,000.00
应付债券	八(二十二)	899,396,226.39	1,397,718,553.44
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,350,000.00	1,350,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八(十二)	25,513,714.14	20,176,089.53
其他非流动负债	八(二十三)	775,000,000.00	
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,740,259,940.53	1,490,244,642.97
负 债 合 计		4,955,369,879.58	3,063,179,751.17
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(二十四)	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具	八(二十五)	598,905,660.37	
其中: 优先股			
永续债		598,905,660.37	
资本公积	八(二十六)	450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(二十七)	283,405,614.06	222,306,564.80
其中: 法定公积金		281,374,093.01	220,275,043.75
任意公积金		2,031,521.05	2,031,521.05
△一般风险准备	八(二十八)	312,658,103.75	221,401,531.29
未分配利润	八(二十九)	3,939,496,391.51	3,326,189,887.48
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		13,084,873,228.04	11,720,305,441.92
*少数股东权益		278,770,636.65	262,542,478.96
所有者权益(或股东权益)合计		13,363,643,864.69	11,982,847,920.88
负债和所有者权益(或股东权益)总计		18,319,013,744.27	15,046,027,672.05

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苗建强

张慧

张慧

合并利润表

2022年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		1,249,873,637.41	1,128,628,848.85
其中：营业收入			
△利息收入	八（三十）	257,701,915.95	127,919,319.67
△已赚保费		909,935,862.57	862,069,367.17
担保费收入	八（三十一）	991,583,174.13	841,458,362.35
减：提取未到期责任准备金	八（三十二）	81,647,311.56	-20,611,004.82
咨询费收入	八（三十三）	11,039,094.35	20,289,240.40
其他业务收入	八（三十四）	71,196,764.54	118,350,921.61
二、营业总成本		524,102,470.23	539,115,342.80
其中：营业成本			
△分保费用	八（三十五）	871,397.88	4,814,345.73
△提取担保赔偿准备金	八（三十六）	28,673,229.82	7,917,926.53
税金及附加		11,608,053.10	10,361,382.20
销售费用			
管理费用		127,956,989.99	137,602,227.54
研发费用			
财务费用	八（三十八）	220,625,799.89	242,763,677.76
其中：利息费用		234,476,883.39	200,515,945.02
利息收入		103,136,801.62	52,820,037.35
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（三十九）	23,461,635.05	11,767,923.33
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十）	262,356,761.97	438,280,951.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,022,446.68	6,365,604.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八（四十一）	215,269.64	267,040.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十二）	12,354,956.78	-117,649,160.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,080.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,024,155,710.62	922,180,260.33
加：营业外收入	八（四十三）	14,047,177.70	32,800,610.23
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（四十四）	7.68	1,418,264.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,038,202,880.64	953,562,606.52
减：所得税费用	八（四十五）	256,312,597.20	230,929,953.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		781,890,283.44	722,632,652.91
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		765,662,125.75	709,321,337.38
*少数股东损益		16,228,157.69	13,311,315.53
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		781,890,283.44	722,632,652.91
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		781,890,283.44	722,632,652.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		765,662,125.75	709,321,337.38
*归属于少数股东的综合收益总额		16,228,157.69	13,311,315.53
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧

合并现金流量表

2022年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		1,417,675,849.67	1,134,635,039.58
收到的税费返还		6,193,804.72	6,652,520.51
收到其他与经营活动有关的现金		2,740,230,589.75	4,445,105,501.39
经营活动现金流入小计		4,164,100,244.14	5,586,393,061.48
购买商品、接受劳务支付的现金		30,990,637.70	8,098,721.56
支付给职工及为职工支付的现金		83,543,325.24	82,999,953.85
支付的各项税费		369,029,559.64	360,467,895.46
支付其他与经营活动有关的现金		5,364,019,099.79	4,923,617,971.41
经营活动现金流出小计		5,847,582,622.37	5,375,184,542.28
经营活动产生的现金流量净额		-1,683,482,378.23	211,208,519.20
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,079,570,000.00	3,359,683,301.54
取得投资收益收到的现金		242,453,950.65	228,227,796.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,322,023,950.65	3,587,911,097.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,366,686.84	21,624,631.42
投资支付的现金		1,789,904,873.96	2,944,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,797,271,560.80	2,965,624,631.42
投资活动产生的现金流量净额		-475,247,610.15	622,286,466.13
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,775,000,000.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,375,000,000.00	180,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	101,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,247,187.48	177,713,437.31
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		567,941,939.91	626,020,254.49
筹资活动现金流出小计		779,189,127.39	904,733,691.80
筹资活动产生的现金流量净额		1,595,810,872.61	-724,733,691.80
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		-562,919,115.77	108,761,293.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,389,736,249.74	3,280,974,956.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,826,817,133.97	3,389,736,249.74

单位负责人：

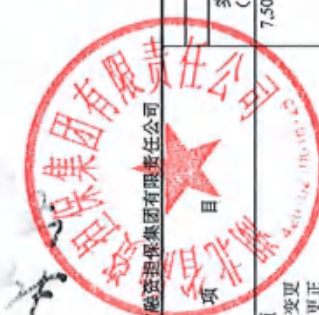
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苗

张

张慧



合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：湖北省融通环保集团有限公司 2022年度 金额单位：人民币元

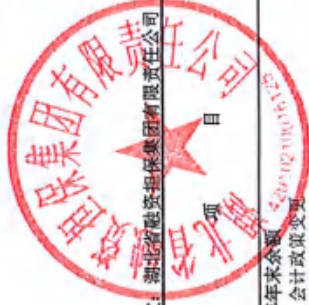
项 目	归属于母公司所有者权益					资本公积	减：库存股	其他综合收益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具	永续债	其他			专项储备	其他综合收益						
一、上年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				222,306,564.80	221,401,531.29	3,326,189,887.48	11,720,305,441.92	262,542,478.96	11,982,847,920.88
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				222,306,564.80	221,401,531.29	3,326,189,887.48	11,720,305,441.92	262,542,478.96	11,982,847,920.88
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）专项储备提取和使用															
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
四、本年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35				283,405,614.06	312,658,103.75	3,939,496,391.51	13,084,873,228.04	278,770,636.65	13,363,643,864.69

单位负责人：

主管会计工作负责人：

张慧

张慧



合并所有者权益变动表（续）

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖北中远投资担保集团有限责任公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	7,500,000,000.00		450,407,458.35				172,221,358.50	171,205,006.95	2,718,740,148.26	11,012,573,972.06
加：会计政策变更									-1,589,867.52	-1,589,867.52
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	7,500,000,000.00		450,407,458.35				172,221,358.50	171,205,006.95	2,717,150,280.74	11,010,984,104.54
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							50,085,206.30	50,196,524.34	609,039,606.74	709,321,337.38
（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）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
☆2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	7,500,000,000.00		450,407,458.35				222,306,564.80	221,401,531.29	3,326,189,887.48	11,720,305,441.92
单位负责人：										
主管会计工作负责人：										
会计机构负责人：										

张慧



合并国有资本权益变动情况表

2022年度			金额单位：人民币元	
编制单位：湖北保集团有限责任公司	项 目	行次	金 额	行次
二、年初国有资本及权益总额		1	11,720,305,441.92	17
三、本年国有资本及权益增加		2	1,364,567,786.12	18
(一) 国家、国有单位直接追加投资		3		19
(二) 无偿划入		4		20
(三) 资产评估增加		5		21
(四) 清算核资增加		6		22
(五) 产权界定增加		7		23
(六) 资本（股票）溢价		8		24
(七) 接受捐赠		9		25
(八) 债转股股权		10		26
(九) 税收返还		11		27
(十) 补充流动资本		12		28
(十一) 减值准备转回		13		29
(十二) 会计调整		14		30
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素		15	598,905,660.37	31
(十四) 经营积累		16	765,662,125.75	32
五、年末国有资本及权益总额				
六、年末其他国有资金				
七、年末合计国有资产总量				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张 慧

张 慧

张 慧



合并资产减值准备情况表

2022年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司
金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额			本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项 目	金额
	本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	8,495,709.66	19,517,555.08		19,517,555.08						28,013,264.74	补充资料： 一、政策性挂账 二、当年处理以前年度损失和挂账 其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	—
其中：应收账款坏账准备												
二、存货跌价准备												
三、合同资产减值准备												
四、合同取得成本减值准备												
五、合同履约成本减值准备												
六、持有待售资产减值准备												
七、债权投资减值准备	120,300,000.00									120,300,000.00		
八、长期股权投资减值准备												
九、投资性房地产减值准备												
十、固定资产减值准备												
十一、在建工程减值准备												
十二、生产性生物资产减值准备												
十三、油气资产减值准备												
十四、使用权资产减值准备												
十五、无形资产减值准备												
十六、商誉减值准备												
十七、其他减值准备	211,484,719.31	-31,872,511.86		-31,872,511.86						179,612,207.45		
合 计	340,280,428.97	-12,354,956.78		-12,354,956.78						327,925,472.19		

单位负责人：张慧

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：张慧

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		2,370,494,578.23	2,714,969,155.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		270,435.93	
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（一）	1,194,852,342.19	611,924,035.22
其中：应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,565,617,356.35	3,326,893,191.15
非流动资产：			
债权投资		5,995,316,245.74	4,915,253,616.96
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	十二（二）	2,939,325,872.67	2,926,303,425.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		66,765,633.00	72,835,236.12
固定资产		22,889,397.47	25,443,573.38
其中：固定资产原价		42,732,961.97	42,357,595.60
累计折旧		19,843,564.50	16,914,022.22
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,041,070.71	2,114,122.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,612,640.85	8,492,740.48
递延所得税资产		36,755,323.99	32,122,802.12
其他非流动资产		67,468,779.99	65,993,948.83
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		9,143,174,964.42	8,048,559,466.52
资产总计		12,708,792,320.77	11,375,452,657.67

单位负责人： 姜 磊

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		12,262,951.34	13,983,555.14
其中: 应付工资		9,486,277.47	9,486,277.47
应付福利费		32,120.00	600,000.00
应交税费		208,269,405.93	204,854,721.24
其中: 应交税金		204,854,721.24	148,094,324.11
其他应付款		69,014,958.83	109,200,752.58
其中: 应付股利			
未到期责任准备金		470,273,610.06	414,215,318.10
担保赔偿准备金		482,502,172.00	385,422,937.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,513,888.87	
流动负债合计		1,245,836,987.03	1,127,677,284.10
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		25,299,711.44	20,015,904.24
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		25,299,711.44	20,015,904.24
负 债 合 计		1,271,136,698.47	1,147,693,188.34
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具		598,905,660.37	
其中: 优先股			
永续债		598,905,660.37	
资本公积		450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		283,405,614.06	222,306,564.80
其中: 法定公积金		281,374,093.01	220,275,043.75
任意公积金		2,031,521.05	2,031,521.05
△一般风险准备		282,389,262.51	221,290,213.25
未分配利润		2,322,547,627.01	1,833,755,232.93
所有者权益(或股东权益)合计		11,437,655,622.30	10,227,759,469.33
负债和所有者权益(或股东权益)总计		12,708,792,320.77	11,375,452,657.67

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苗融

张慧

张慧

利润表

2022年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	十二（三）	904,087,989.99	872,515,887.48
其中：营业收入		960,146,281.95	845,391,019.58
减：提取未到期责任准备金		56,058,291.96	-27,124,867.90
二、营业总成本		339,896,889.06	358,284,769.67
其中：营业成本	十二（三）	128,782,742.46	136,160,124.39
税金及附加		8,717,762.68	7,728,793.53
销售费用			
管理费用		86,546,133.84	111,677,292.87
研发费用			
财务费用		115,850,250.08	102,718,558.88
其中：利息费用		117,878,749.62	101,734,735.92
利息收入		38,178,992.94	34,411,747.36
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		3,339,237.15	2,702,927.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）	247,253,199.02	264,949,956.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,022,446.68	6,365,604.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,530,087.48	-124,001,578.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		796,253,449.62	657,882,422.83
加：营业外收入		14,046,926.11	978,651.11
其中：政府补助			
减：营业外支出			1,038,109.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		810,300,375.73	657,822,964.31
减：所得税费用		199,309,883.13	156,970,901.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		610,990,492.60	500,852,062.99
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		610,990,492.60	500,852,062.99
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		610,990,492.60	500,852,062.99
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		610,990,492.60	500,852,062.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		610,990,492.60	500,852,062.99
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苗建

张慧

张慧

现金流量表

2022年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		1,024,616,041.81	844,057,781.18
收到的税费返还		71,461.24	167,882.92
收到其他与经营活动有关的现金		334,396,160.55	142,983,743.26
经营活动现金流入小计		1,359,083,663.60	987,209,407.36
购买商品、接受劳务支付的现金		33,929,894.90	6,286,796.65
支付给职工及为职工支付的现金		54,714,337.01	66,092,687.27
支付的各项税费		267,632,667.92	191,638,205.37
支付其他与经营活动有关的现金		774,216,384.83	829,980,633.26
经营活动现金流出小计		1,130,493,284.66	1,093,998,322.55
经营活动产生的现金流量净额		228,590,378.94	-106,788,915.19
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		727,636,000.00	1,987,412,305.93
取得投资收益收到的现金		216,596,607.70	228,227,796.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		944,232,607.70	2,215,640,101.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,534,280.64	19,700,142.54
投资支付的现金		1,789,894,873.96	2,094,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,796,429,154.60	2,113,700,142.54
投资活动产生的现金流量净额		-852,196,546.90	101,939,959.40
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		600,000,000.00	
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		116,597,222.22	101,734,735.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,440,000.00	
筹资活动现金流出小计		118,037,222.22	101,734,735.92
筹资活动产生的现金流量净额		481,962,777.78	-101,734,735.92
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		-141,643,390.18	-106,583,691.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,788,234,528.89	1,894,818,220.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,646,591,138.71	1,788,234,528.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	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、上年年末余额	7,500,000,000.00			450,407,458.35				222,306,564.80	221,290,213.25	1,833,755,232.93	10,227,759,469.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	7,500,000,000.00		598,905,660.37	450,407,458.35				222,306,564.80	221,290,213.25	1,833,755,232.93	10,227,759,469.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								61,099,049.26	61,099,049.26	488,792,394.08	1,209,896,152.91
（一）综合收益总额			598,905,660.37							610,990,492.60	610,990,492.60
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股			598,905,660.37								
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额			598,905,660.37								
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备								61,099,049.26	61,099,049.26	-122,198,098.52	
2、使用专项储备								61,099,049.26		-61,099,049.26	
（四）利润分配								61,099,049.26		-61,099,049.26	
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
△2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他									61,099,049.26	-61,099,049.26	
（五）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	7,500,000,000.00		598,905,660.37	450,407,458.35				283,405,614.06	282,389,262.51	2,322,547,627.01	11,437,655,622.30

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧

张慧



所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				减: 库存股	资本公积	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
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35			172,221,358.50	171,205,006.95	1,430,504,154.09	9,724,337,977.89
加: 会计政策变更											2,569,428.45	2,569,428.45
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35			172,221,358.50	171,205,006.95	1,433,073,582.54	9,726,907,406.34
三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列)									50,085,206.30	50,085,206.30	400,681,650.39	500,852,062.99
(一) 综合收益总额											500,852,062.99	500,852,062.99
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备									50,085,206.30	50,085,206.30	-100,170,412.60	
2、使用专项储备									50,085,206.30		-50,085,206.30	
(四) 利润分配									50,085,206.30		-50,085,206.30	
1、提取盈余公积									50,085,206.30		-50,085,206.30	
其中: 法定公积金												
任意公积金												
2、提取一般风险准备										50,085,206.30	-50,085,206.30	
3、对所有者(或股东)的分配												
4、其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	7,500,000,000.00					450,407,458.35			222,306,564.80	221,290,213.25	1,833,755,232.93	10,227,759,469.33

单位负责人:

主管会计工作负责人:

张 慧

国有资本权益变动情况表

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

2022年度

金额单位：人民币元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
二、年初国有资本及权益总额	1	10,227,759,469.33	三、本年国有资本及权益减少	17	
三、本年国有资本及权益增加	2	1,209,896,152.97	(一) 经国家专项批准核销	18	
(一) 国家、国有单位直接追加投资	3		(二) 无偿划出	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 清算核资减少	21	
(四) 清算核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	23	
(六) 资本(股票)溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 因主辅分离减少	25	
(八) 债转股股权	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	
(九) 税收返还	11		(十) 资本(股票)折价	27	
(十) 补充流动资金	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	
(十二) 会计调整	14		五、年末国有资本及权益总额	30	11,437,655,622.30
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15	598,905,660.37	六、年末其他国有资金	31	
(十四) 经营积累	16	610,990,492.60	七、年末合计国有资产总量	32	11,437,655,622.30

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧

资产减值准备情况表

2022年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：湖北省融资担保集团有限公司

项 目	本年增加额			本年减少额			项 目	年末账面余额	金 额
	年初账面余额	本年计提额	转销额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额			
一、坏账准备	8,191,208.49	18,530,087.48			18,530,087.48		26,721,295.97		—
其中：应收账款坏账准备									
二、存货跌价准备									
三、合同资产减值准备									
四、合同取得成本减值准备									
五、合同履约成本减值准备									
六、持有待售资产减值准备									
七、债权投资减值准备	120,300,000.00						120,300,000.00		
八、长期股权投资减值准备									
九、投资性房地产减值准备									
十、固定资产减值准备									
十一、在建工程减值准备									
十二、生产性生物资产减值准备									
十三、油气资产减值准备									
十四、使用权资产减值准备									
十五、无形资产减值准备									
十六、商誉减值准备									
十七、其他减值准备									
合 计	128,491,208.49	18,530,087.48			18,530,087.48		147,021,295.97		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧

张慧

张慧

湖北省融资担保集团有限责任公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

湖北省融资担保集团有限责任公司以下简称“本公司”或“公司”, 湖北省融资担保集团有限责任公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司原名“湖北中企投资担保有限公司”, 成立于 2005 年 2 月 23 日, 公司设立时注册资本为 7,100 万元。其中, 湖北中经中小企业投资有限公司出资 7,000 万元; 湖北融汇投资担保集团有限公司出资 100 万元, 持股比例分别为 98.59%和 1.41%。公司营业执照注册号为 4200000000003839。

2005 年 2 月 24 日, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 7,000 万元, 增资后本公司注册资本变更为 14,100 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.29%和 0.71%。

2006 年 3 月 10 日, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 900 万元, 增资后本公司注册资本变更为 15,000 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.33%和 0.67%。

2007 年 8 月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 4,000 万元, 增资后本公司注册资本变更为 19,000 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.47%和 0.53%。

2008 年 3 月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 1,000 万元, 增资后本公司注册资本变更为 20,000 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.50%和 0.50%。

2009 年 8 月-11 月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 12,000 万元, 增资后本公司注册资本变更为 32,000 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.69%和 0.31%。

2010 年 9 月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资 10,000 万元, 增资后本公司注册资本变更为 42,000 万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.76%和 0.24%。

2011 年 10 月，湖北中经中小企业投资有限公司出资 10,000 万元，增资后本公司注册资本变更为 52,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 99.81% 和 0.19%。

2012 年 8-9 月，湖北中经中小企业投资有限公司增资 10,000 万元，中银投资资产管理有限公司出资 31,600 万元，增资后本公司注册资本变更为 93,600 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 66.13%、33.76%、0.11%。

2013 年 12 月 31 日，湖北中经中小企业投资有限公司增资 106,400 万，增资后本公司注册资本变更为 200,000 万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为 84.15%、15.80%、0.05%。

2014 年 11 月 17 日，根据公司股东会议同意将公司注册资本由 200,000 万元增加到 300,000 万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资金额 268,300 万元、31,600 万元、100 万元，持股比例分别为 89.44%、10.53%、0.03%。2014 年 12 月 30 日，公司已办妥工商变更手续。

2014 年 12 月 19 日，据公司股东会议同意将公司注册资本由 300,000 万元增加到 305,000 万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司、湖北融汇投资担保集团有限公司和工银瑞信投资管理有限公司分别出资金额 268,300 万元、31,600 万元、100 万元，工银瑞信投资管理有限公司 5,000 万元，持股比例分别为 87.97%、10.36%、0.03%、1.64%。2015 年 7 月 21 日，公司已办妥工商变更手续。

2016 年 3 月，根据公司第一次股东会决议同意中银投资资产管理有限公司将其持有的本公司 31,600 万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司（原名湖北中经中小企业投资有限公司）。

2016 年，根据公司第二次股东会决议同意工银瑞信投资管理有限公司将其持有的本公司 5,000 万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司，同意湖北中经资本投资发展有限公司对本公司增资 195,000 万元，增资后本公司的注册资本为 500,000 万元。增资后的股本结构：湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资 499,900 万元、100 万元，持股比例分别为 99.98%、0.02%。上述增资业经湖北隆兴会计师事务所有限责任公司审验，并于 2016 年 9 月 23 日出具鄂隆兴验字[2016]第 09-01 号验资报告。

2019 年 7 月，根据湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司签订的股权转让协议，湖北融汇投资担保集团有限公司将其持有本公司 0.02%股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司。变更后湖北中经资本投资发展有限公司持有本公司 100.00% 股权。

2019 年 9 月，根据公司第十次股东会决议同意本公司增加注册资本 250,000.00 万元，变更后注册资本为人民币 750,000.00 万元。新增注册资本由中国农发重点建设基金有限公司认缴。增资后股权结构变更为湖北中经资本投资发展有限公司和中国农发重点建设基金有限公司分别出资 500,000.00 万元、250,000.00 万元，持股比例为 66.67%、33.33%。。以上增资业中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于 2019 年 9 月 25 日出具众环验字【2019】0100064 号验资报告验证。

2020 年 9 月，本公司的母公司“湖北中经资本投资发展有限公司”更名为“湖北联投资本投资发展有限公司”。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司的注册资本为 750,000 万元，实收资本 750,000 万元。

本公司注册地址及总部地址：湖北省武汉市武昌区中南路街道民主二路 75 号华中小龟山金融文化公园 13 栋 1 楼。

本公司经营范围：对贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其他融资性担保业务、诉讼保全担保、履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资；再担保、债券发行担保。

本公司的母公司为湖北联投资本投资发展有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为湖北省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表系经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）记账本位币

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

（三）记账基础和计价原则

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

（四）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十八）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

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

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十八）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十八）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十八）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均

汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。这类资产包括委托贷款、债权投资等。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

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

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

（十）应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

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

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
联投集团合并范围内应收款项	纳入联投集团合并会计报表范围的应收款项
政府部门及国有全资企业应收款项	联投集团应收政府及国有企业应收款项
其他款项组合	除上述以外的其他应收款项
合同资产：	
已完工未结算工程款组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
质保金组合	本组合为质保金

2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

项目	确定组合的依据
应收股利	进行股权投资而应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润
应收利息	进行债权投资而应收取的资金占用费用。
合并范围内应收款项	联投集团应收纳入合并会计报表范围的款项
联投集团联合合营公司应收款项	联投集团应收联合合营公司的款项

项目	确定组合的依据
政府部门及国有全资企业应收款项	联投集团应收政府及国有企业款项
其他组合	除上述以外的其他应收款

（十二）应收代偿款

本集团接受委托担保的项目，按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，本公司代为履行责任支付的款项为本公司的应收代偿款。

（1）当支付代偿款时，本公司借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

（2）收到被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等时，按收回的原代偿款金额，冲减应收代偿款；实际收到的款项大于原代偿款的差额部分，计入“追偿收入”。当实际收到的款项小于原代偿款的，按实际收到的款项冲减应收代偿款，余下的应收代偿款冲减“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。

（3）当有确凿证据表明已确认的应收代偿款部分或全部不能够收回时，按照确认的损失金额，借记“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。

（4）对应收代偿款，因本公司已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，故应收代偿款不再计提坏账准备。

（十三）长期应收款

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（十四）委托贷款

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

（十五）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十六）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

（十七）租赁

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权

的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本集团作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

3、新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理。

本集团的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的

其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

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

本集团作为出租人：

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

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

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”2中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

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

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十六）“非流动非金融资产减值”。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

(二十) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-45	0-5	2.11-5.00	直线法
运输工具	4-8	0-5	11.875-25.00	直线法
机器设备	5-10	0-5	19.00—9.50	直线法
电子设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法
办公设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

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

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

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

(二十一) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

(二十二) 借款费用

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

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

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

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

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

（二十三）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、无形资产的摊销

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

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

3、研究与开发支出

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

的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

(二十四) 抵债资产

本集团取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十六) 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时, 和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

(二十九) 担保准备金

(1) 未到期责任准备金

未到期责任准备金是集团为尚未终止的担保责任提取的准备金。公司提取比例按当期担保费收入的 50% 实行差额提取。

(2) 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是集团为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。本集团提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1% 比例实行差额提取; 其中政策性融资担保公司按不低于当年年末担保责任余额 1% 的比例提取担保赔偿准备金。

(三十) 应付债券

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

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

(三十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时, 确认为预计负债: (1) 该义务是本集团承担的现时义务; (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出; (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 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计量。

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

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

(1) 亏损合同

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

(2) 未决诉讼

(3) 产品质量保证

(4) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

(三十二) 一般风险准备金

本集团从事担保业务、租赁业务的子公司按照税后利润的 10%提取一般风险准备。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（三十四）收入

本集团的收入包括委托贷款利息收入、担保费收入、咨询费收入。

1、委托贷款利息收入

本集团与合作商业银行、借款人签订三方委贷合同，并按合同约定发放贷款；合作商业银行依照合同条款于每月末或季末将委贷利息划扣至本公司账户，相关的经济利益能够流入企业时确认委贷利息收入。

2、担保费收入

- （1）担保合同成立并承担相应担保责任；
- （2）与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- （3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量；
- （4）相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

担保费收入的金额按委托担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。

采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任前，公司收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述第二条规定的确认条件时，确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除企业的担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，企业应按实际退还的担保费金额冲减当期的担保费收入。

资产负债表日以前承担的担保责任，在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的退还担保费，应作为资产负债表日后调整事项进行处理。

企业与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，应在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

3、咨询费收入

- (1) 合同成立并承担提供相关咨询服务
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 咨询服务收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量时，确认咨询服务费

按照咨询服务合同内容提供咨询顾问服务，以咨询合同上列明的服务完成时间作为咨询收入的确认时点。

（三十五）合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

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

（三十六）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（三十八）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（三十九）公允价值计量

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

1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括某些金融工具，采用公允价值计量的负债无。

2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲

线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

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

3、会计处理方法

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本集团无会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。其中小规模纳税人增值税征收率为3%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。其中小型微利企业税率为20%。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	企业类型	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	湖北省中经贸易有限公司	境内非金融子企业	投资管理及投资咨询服务等	150,000	100.00	100.00	150,000	投资设立
2	湖北省中小企业金融数据有限公司	境内非金融子企业	为全省小额贷款公司提供业务管理系统服务等	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立

序号	企业名称	企业类型	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
3	湖北联合资信评估有限公司	境内非金融子企业	企业信用信息采集、分析、加工；企业资信评估；投资及管理咨询服务	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立
4	湖北省融资租赁有限责任公司	境内金融子企业	融资租赁业务；租赁业务等	100,000	80.00	80.00	80,000	投资设立
5	湖北省中小微企业融资担保有限公司	境内金融子企业	融资担保业务	100,000	99.00	99.00	99,000	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

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

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	2,826,817,133.97	3,389,736,249.74
其他货币资金	763,833,286.85	926,734,627.04
合 计	3,590,650,420.82	4,316,470,876.78

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
存出保证金	448,133,286.85	611,034,627.04
不可转让大额存单	315,700,000.00	315,700,000.00
合 计	763,833,286.85	926,734,627.04

(二) 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,856,010.78	10,640,741.14
其中：债务工具投资	10,856,010.78	10,640,741.14

项 目	年末公允价值	年初公允价值
合 计	10,856,010.78	10,640,741.14

(三) 委托贷款

1、按类别披露明细情况

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款账面余额	994,064,145.13	1,283,372,696.13
减：委托贷款减值准备	161,254,350.00	201,254,350.00
合 计	832,809,795.13	1,082,118,346.13

2、委托贷款减值准备

经谨慎测试，为本集团当期发生的委托贷款计提减值准备-40,000,000.00 元。

3、委托贷款前五名单位明细情况

债务单位名称	年末余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	300,000,000.00	30.18
客户二	300,000,000.00	30.18
客户三	150,000,000.00	15.09
客户四	85,552,329.07	8.61
客户五	56,000,000.00	5.63
合 计	891,552,329.07	89.69

(续)

债务单位名称	年初余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	300,000,000.00	23.38
客户二	300,000,000.00	23.38
客户三	172,350,000.00	13.43
客户四	150,000,000.00	11.69
客户五	100,000,000.00	7.79
合 计	1,022,350,000.00	79.66

(四) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,781,838,612.89	1,107,778,892.78
合 计	2,781,838,612.89	1,107,778,892.78

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.08	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,807,512,278.64	99.92	25,673,665.75	0.91	2,781,838,612.89
其中：联投集团合并范围内应收款项	2,205,547,779.75	78.50			2,205,547,779.75
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项	13,000,000.00	0.46	150,000.00		12,850,000.00
其他组合	588,964,498.89	20.96	25,523,665.75	4.33	563,440,833.14
合 计	2,809,851,877.63	—	28,013,264.74	—	2,781,838,612.89

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.21	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,113,935,003.45	99.79	6,156,110.67	0.55	1,107,778,892.78
其中：联投集团合并范围内应收款项	618,742,580.82	55.43			618,742,580.82
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项	4,500,000.00	0.40			4,500,000.00

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
其他组合	490,692,422.63	43.96	6,156,110.67	1.25	484,536,311.96
合 计	1,116,274,602.44	—	8,495,709.66	—	1,107,778,892.78

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,774,003,488.39	1,082,293,044.20
1 至 2 年 (含 2 年)	3,905,001.25	4,740,000.00
2 至 3 年 (含 3 年)	3,160,000.00	2,764,598.99
3 至 4 年 (含 4 年)	2,467,098.99	1,066,679.25
4 至 5 年 (含 5 年)	906,009.00	25,000,000.00
5 年以上	25,410,280.00	410,280.00
小 计	2,809,851,877.63	1,116,274,602.44
减: 坏账准备	28,013,264.74	8,495,709.66
合 计	2,781,838,612.89	1,107,778,892.78

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
武汉五湖农业开发有限公司	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	预计无法收回
合 计	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①组合中, 按政府部门组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	10,000,000.00	76.92				
1至2年(含2年)				4,500,000.00	100.00	
2至3年(含2年)	3,000,000.00	23.08	150,000.00			
合 计	13,000,000.00	—	150,000.00	4,500,000.00	—	

②组合中，按其他项组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	558,455,708.64	94.83	1,130,935.16	463,550,463.38	94.47	406,667.00
1至2年(含2年)	3,905,001.25	0.66	210,089.07	240,000.00	0.05	12,912.00
2至3年(含3年)	160,000.00	0.03	9,248.00	425,000.00	0.09	24,565.00
3至4年(含4年)	127,500.00	0.02	8,351.25	1,066,679.25	0.22	69,867.49
4至5年(含5年)	906,009.00	0.15	190,443.09	25,000,000.00	5.09	5,255,000.00
5年以上	25,410,280.00	4.31	23,974,599.18	410,280.00	0.08	387,099.18
合 计	588,964,498.89	—	25,523,665.75	490,692,422.63	—	6,156,110.67

(五) 债权投资

1、债权投资情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	829,479,237.76		829,479,237.76
理财产品	2,037,000,000.00		2,037,000,000.00
债券投资	3,865,432,245.74	120,300,000.00	3,745,132,245.74
合 计	6,731,911,483.50	120,300,000.00	6,611,611,483.50

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	1,338,950,000.00		1,338,950,000.00
理财产品	1,742,550,000.00		1,742,550,000.00
债券投资	2,974,063,616.96	120,300,000.00	2,853,763,616.96
合 计	6,055,563,616.96	120,300,000.00	5,935,263,616.96

(六) 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			年末折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	4,172,240,329.00	18,357,857.45	4,153,882,471.55	2,325,083,934.21	10,230,369.31	2,314,853,564.90	
合 计	4,172,240,329.00	18,357,857.45	4,153,882,471.55	2,325,083,934.21	10,230,369.31	2,314,853,564.90	

(2) 长期应收款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
融资租赁款	10,230,369.31	8,127,488.14				18,357,857.45
合 计	10,230,369.31	8,127,488.14				18,357,857.45

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	15,895,967.64	13,022,446.68		28,918,414.32
小 计	15,895,967.64	13,022,446.68		28,918,414.32
减：长期股权投资减值准备				
合 计	15,895,967.64	13,022,446.68		28,918,414.32

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动
-------	------	------	--------

			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
合 计	22,000,000.00	15,895,967.64			13,022,446.68	
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基 金有限公司	20,000,000.00	13,042,281.78			10,011,704.24	
湖北新能源投资管理有 限公司	2,000,000.00	2,853,685.86			3,010,742.44	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年 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		
合 计					28,918,414.32	
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司					23,053,986.02	
湖北新能源投资管理有限公司					5,864,428.30	

(八) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	120,651,997.04			120,651,997.04
其中：房屋、建筑物	120,651,997.04			120,651,997.04
二、累计折旧（摊销）合计	47,816,760.92	6,069,603.12		53,886,364.04
其中：房屋、建筑物	47,816,760.92	6,069,603.12		53,886,364.04
三、账面净值合计	72,835,236.12	—	—	66,765,633.00
其中：房屋、建筑物	72,835,236.12	—	—	66,765,633.00
四、减值准备累计金额合计				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	72,835,236.12	—	—	66,765,633.00
其中：房屋、建筑物	72,835,236.12	—	—	66,765,633.00

(九) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	23,395,122.28	25,806,427.46
固定资产清理		
合 计	23,395,122.28	25,806,427.46

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	46,985,645.65	723,052.43	30,600.00	47,678,098.08
其中：房屋及建筑物	33,077,521.33			33,077,521.33
机器设备		7,889.00		7,889.00
运输设备		501,561.06		501,561.06
其他设备	13,908,124.32	213,602.37	30,600.00	14,091,126.69
二、累计折旧合计	21,179,218.19	3,130,277.61	26,520.00	24,282,975.80
其中：房屋及建筑物	10,741,528.75	1,758,341.28		12,499,870.03
机器设备		446.39		446.39
运输设备		63,159.12		63,159.12
其他设备	10,437,689.44	1,308,330.82	26,520.00	11,719,500.26
三、账面净值合计	25,806,427.46	—	—	23,395,122.28
其中：房屋及建筑物	22,335,992.58	—	—	20,577,651.30
机器设备				7,442.61
运输设备				438,401.94
其他设备	3,470,434.88	—	—	2,371,626.43
四、减值准备合计		—	—	
五、账面价值合计	25,806,427.46	—	—	23,395,122.28

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋及建筑物	22,335,992.58	—	—	20,577,651.30
机器设备				7,442.61
运输设备				438,401.94
其他设备	3,470,434.88	—	—	2,371,626.43

(十) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	3,067,452.83	8,763,469.83		11,830,922.66
其中：软件	3,067,452.83	8,763,469.83		11,830,922.66
二、累计摊销合计	953,330.19	1,486,376.96		2,439,707.15
其中：软件	953,330.19	1,486,376.96		2,439,707.15
三、减值准备合计		—	—	
其中：软件		—	—	
四、账面价值合计	2,114,122.64	—	—	9,391,215.51
其中：软件	2,114,122.64	—	—	9,391,215.51

(十一) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
办公装修支出	8,492,740.48	1,633,686.30	3,819,931.50		6,306,495.28	
其他支出	308,564.21	423,893.87	224,723.98		507,734.10	
合 计	8,801,304.69	2,057,580.17	4,044,655.48		6,814,229.38	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	81,981,368.04	327,925,472.19	85,070,107.24	340,280,428.97
资产减值准备	81,981,368.04	327,925,472.19	85,070,107.24	340,280,428.97
二、递延所得税负债	25,513,714.14	102,054,856.52	20,176,089.53	80,704,358.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	214,002.70	856,010.78	160,185.29	640,741.14
应收债券利息	25,299,711.44	101,198,845.74	20,015,904.24	80,063,616.96

(十三) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付软件款	292,499.99	3,776,282.60
抵债资产	118,967,042.24	63,837,840.00
合 计	119,259,542.23	67,614,122.60

(十四) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	500,000,000.00	
合 计	500,000,000.00	

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,762,719.85	76,768,805.04	77,381,768.40	11,149,756.49
二、离职后福利-设定提存计划	3,005,853.02	7,258,046.82	7,777,428.41	2,486,471.43
合 计	14,768,572.87	84,026,851.86	85,159,196.81	13,636,227.92

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,486,277.47	65,740,294.72	65,740,294.72	9,486,277.47
二、职工福利费	600,000.00	2,208,442.69	2,776,322.69	32,120.00
三、社会保险费	90,896.06	1,575,835.11	1,577,035.59	89,695.58
其中：医疗保险费	80,575.26	1,534,710.79	1,535,884.31	79,401.74
工伤保险费	2,949.34	34,597.81	34,624.77	2,922.38
生育保险费	7,371.46	6,526.51	6,526.51	7,371.46
四、住房公积金	176,661.31	5,270,375.67	5,270,375.67	176,661.31
五、工会经费和职工教育经费	1,408,885.01	1,300,320.64	1,344,203.52	1,365,002.13
六、其他薪酬		673,536.21	673,536.21	
合 计	11,762,719.85	76,768,805.04	77,381,768.40	11,149,756.49

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	235,959.25	2,839,666.66	2,841,824.74	233,801.17
二、失业保险费	11,126.80	124,226.34	124,320.82	11,032.32
三、企业年金缴费	2,758,766.97	4,294,153.82	4,811,282.85	2,241,637.94
合 计	3,005,853.02	7,258,046.82	7,777,428.41	2,486,471.43

(十六) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	13,569,760.92	17,861,986.03
企业所得税	230,166,607.57	247,215,524.81
个人所得税	1,774,110.14	1,118,471.50
城市维护建设税	564,953.49	946,284.26
教育费附加（含地方教育费附加）	403,538.21	675,917.33
合 计	246,478,970.33	267,818,183.93

(十七) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	312,015,342.04	421,595,562.50
合 计	312,015,342.04	421,595,562.50

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
资金往来	58,962,332.03	144,725,444.72
保证金	33,082,068.45	35,551,049.45
质保金	245,340.60	
代收代付款项	129,765,261.15	179,975,910.09
其他	89,960,339.81	61,343,158.24
合 计	312,015,342.04	421,595,562.50

(十八) 未到期责任准备金

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
未到期责任准备金	420,729,181.18	81,647,311.56		502,376,492.74
合 计	420,729,181.18	81,647,311.56		502,376,492.74

(十九) 担保赔偿准备金

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
担保赔偿准备金	393,930,457.04	134,366,999.55		528,297,456.59
合 计	393,930,457.04	134,366,999.55		528,297,456.59

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(二十一)】	32,000,000.00	8,000,000.00

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券【附注八、（二十二）】	1,071,729,253.88	46,093,150.68
合 计	1,103,729,253.88	54,093,150.68

(二十一) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
信用借款	71,000,000.00	79,000,000.00	
小 计	71,000,000.00	79,000,000.00	
减：一年内到期部分【附注八、（二十）】	32,000,000.00	8,000,000.00	
合 计	39,000,000.00	71,000,000.00	

(二十二) 应付债券

1、应付债券

项 目	年末余额	年初余额
20 鄂租 01	420,251,020.90	419,949,134.12
20 鄂租 02	513,697,979.66	513,226,281.55
20 鄂租 03	511,107,986.56	510,636,288.45
21 鄂租赁 PPN001	526,068,493.15	
小 计	1,971,125,480.27	1,443,811,704.12
减：一年内到期部分【附注八、（二十）】	1,071,729,253.88	46,093,150.68
合 计	899,396,226.39	1,397,718,553.44

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
20 鄂租 01	400,000,000.00	2020 年 1 月 20 日	5 年	400,000,000.00	419,949,134.12
20 鄂租 02	500,000,000.00	2020 年 6 月 8 日	3 年	500,000,000.00	513,226,281.55
20 鄂租 03	500,000,000.00	2020 年 7 月 16 日	3 年	500,000,000.00	510,636,288.45
21 鄂租赁 PPN001	500,000,000.00	2022 年 1 月 20 日	3 年	500,000,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
合 计	1,900,000,000.00			1,900,000,000.00	1,443,811,704.12

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
20鄂租01		22,000,000.00	301,886.78	22,000,000.00	420,251,020.90
20鄂租02		24,500,000.00	471,698.11	24,500,000.00	513,697,979.66
20鄂租03		24,500,000.00	471,698.11	24,500,000.00	511,107,986.56
21鄂租赁 PPN001	500,000,000.00	26,068,493.15			526,068,493.15
合 计	500,000,000.00	97,068,493.15	1,245,283.00	71,000,000.00	1,971,125,480.27

(二十三) 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
湖北租赁 3 期资产专项计划	775,000,000.00	
合 计	775,000,000.00	

(二十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖北联投资本投资 发展有限公司	5,000,000,000.00	66.67			5,000,000,000.00	66.67
中国农发重点建设 基金有限公司	2,500,000,000.00	33.33			2,500,000,000.00	33.33
合 计	7,500,000,000.00	100.00			7,500,000,000.00	100.00

(二十五) 其他权益工具

(1) 分类情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

永续债	598,905,660.37	
合 计	598,905,660.37	

(2) 年末发行在外的永续债基本情况

发行在外的金融工具	年末余额
22 鄂担 Y1	600,000,000.00
22 鄂担 Y1 承销费	-1,094,339.63
合 计	598,905,660.37

注 1: 2022 年, 湖北省融资担保集团公司公开发行 22 鄂担 Y1 永续期公司债(第一期), 发行金额为人民币 6 亿元整。发行期限按发行条款的约定赎回之前长期存续(3+N), 利率为 3.90% 的固定利率, 票面利率在前三个计息年度内保持不变。在每个票据付息日, 湖北省融资担保集团公司可自行选择将当期利息以及按照条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付。

(二十六) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
资本溢价(股本溢价)	450,407,458.35			450,407,458.35
合 计	450,407,458.35			450,407,458.35

(二十七) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	220,275,043.75	61,099,049.26		281,374,093.01	
任意盈余公积金	2,031,521.05			2,031,521.05	
合 计	222,306,564.80	61,099,049.26		283,405,614.06	—

(二十八) 一般风险准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	221,401,531.29	91,256,572.46		312,658,103.75
合 计	221,401,531.29	91,256,572.46		312,658,103.75

(二十九) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	3,326,189,887.48	2,718,740,148.26
年初调整金额		-1,589,867.52
本年年初余额	3,326,189,887.48	2,717,150,280.74
本年增加额	765,662,125.75	709,321,337.38
其中：本年净利润转入	765,662,125.75	709,321,337.38
本年减少额	152,355,621.72	100,281,730.64
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（二十七）】	61,099,049.26	50,085,206.30
本年提取一般风险准备【附注八、（二十八）】	91,256,572.46	50,196,524.34
本年年末余额	3,939,496,391.51	3,326,189,887.48

(三十) 利息收入

项 目	本年发生额	上年发生额
委贷利息收入	54,803,513.87	33,554,968.16
租赁利息收入	202,898,402.08	94,364,351.51
合 计	257,701,915.95	127,919,319.67

(三十一) 担保费收入

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费收入	991,583,174.13	841,458,362.35
合 计	991,583,174.13	841,458,362.35

(三十二) 提取未到期责任准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
原担保合同	81,647,311.56	-20,611,004.82
合 计	81,647,311.56	-20,611,004.82

(三十三) 咨询费收入

项 目	本年发生额	上年发生额
咨询费收入	11,039,094.35	20,289,240.40
合 计	11,039,094.35	20,289,240.40

(三十四) 其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁服务收入	63,899,617.64	114,279,633.71
租金收入	7,178,897.90	3,303,737.26
其他收入	118,249.00	767,550.64
合 计	71,196,764.54	118,350,921.61

(三十五) 营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
其他成本	871,397.88	4,814,345.73
合 计	871,397.88	4,814,345.73

(三十六) 分保费用

项 目	本年发生额	上年发生额
分保费用	28,673,229.82	7,917,926.53
合 计	28,673,229.82	7,917,926.53

(三十七) 提取担保赔偿准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
原担保合同	134,366,999.55	135,655,783.04
合 计	134,366,999.55	135,655,783.04

(三十八) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	234,476,883.39	200,515,945.02
减：利息收入	103,136,801.62	52,820,037.35
汇兑损益		
其他	89,285,718.12	95,067,770.09
合 计	220,625,799.89	242,763,677.76

(三十九) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	23,394,159.56	11,703,714.29
个税返还	67,475.49	64,209.04
合 计	23,461,635.05	11,767,923.33

(四十) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,022,446.68	6,365,604.49
债权投资持有期间的利息收益	239,294,580.07	371,769,351.68
处置债权投资投资取得的收益	10,039,735.22	60,145,995.50
合 计	262,356,761.97	438,280,951.67

(四十一) 公允价值变动收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	215,269.64	267,040.08
合 计	215,269.64	267,040.08

(四十二) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-19,517,555.08	-3,980,672.90
委托贷款减值损失	40,000,000.00	10,345,100.00

项 目	本年发生额	上年发生额
债权投资信用减值损失		-120,300,000.00
长期应收款坏账损失	-8,127,488.14	-3,713,587.90
合 计	12,354,956.78	-117,649,160.80

(四十三) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
转让收益		31,821,759.07
债务重组利得	13,998,925.82	
其他	48,251.88	978,851.16
合 计	14,047,177.70	32,800,610.23

(四十四) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
赔偿支出		921,188.40
其他	7.68	497,075.64
合 计	7.68	1,418,264.04

(四十五) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	247,886,233.39	250,094,440.63
递延所得税调整	8,426,363.81	-19,164,487.02
合 计	256,312,597.2	230,929,953.61

(四十六) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	448,133,286.85	存出保证金
货币资金	315,700,000.00	大额存单质押

九、或有事项

1、担保事项

项 目	年末余额	年初余额
融资在保责任余额	51,978,993,659.19	39,393,045,704.07
合 计	51,978,993,659.19	39,393,045,704.07

十、资产负债表日后事项

1、本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

A、融资租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
2022 年后第 1 年	2,783,317,215.31
2022 年后第 2 年	1,076,419,919.56
2022 年后第 3 年	509,168,242.64
2022 年后第 4 年	28,056,000.00
2022 年后第 5 年	14,028,000.00
剩余年度	
合 计	4,410,989,377.51

2、应收代偿款诉讼情况

(1) 根据武汉市中级人民法院于 2022 年 9 月 22 日做出的民事判决书【案号：(2022)鄂 01 民终 11675 号】判决如下：(1) 被告武汉荣泽利华置业有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告湖北省融资担保集团有限责任公司支付代偿款 8,256,184.70 元及违约金（以 8,256,184.70 元为计算基数，按照日万分之五的标准自 2018 年 6 月 5 日起计算至清偿之日止）；(2) 被告武汉荣泽利华置业有限公司于本判决生效之日起十日内向原告湖北省融资担保集团有限责任公司支付担保费 14,465.00 元；(3) 湖北省融资担保集团有限责任公司对武汉荣泽利华置业有限公司名下的四套房屋【具体为：位于武汉市江汉区万松园路 14 号 4 单位 7 层 1 室（房产证号为五房权证江字第 2012001889）的房屋；位于武汉市江汉区万松园路 14 号 4 单位 7 层 2 室（房产证号为五房权证江字第 2012001888）的房屋；位于武汉市江汉区万松园路 14 号 1 单位 3 层 1 室（房产证号为五房权证江字第 2012006274）的房屋；位于武汉市江汉区万松园路 14 号 4 单位 8 层 1 室（房产证号为五房权证江字第 2012001903）的

房屋】,在武汉荣泽利华置业有限公司向湖北省融资担保集团有限责任公司承担的上述债务的方位内,以拍卖、协议折价、变卖等方式直接处分抵押用于清偿武汉荣泽利华置业有限公司所欠的上述债务;(4)湖北省融资担保集团有限责任公司对武汉荣泽利华置业有限公司、武汉西园商业物业管理有限公司有权收取的武汉市江汉区万松园路 100 号、面积合计 4.8 万平方米的商业地产租金享受优先受偿权。

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
湖北联投资本投资发展有限公司	湖北武汉	投资	7,500,000,000.00	66.67	66.67

本集团的最终控制方为湖北省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(八) 长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
湖北联投集团有限公司	大股东
湖北省联合发展投资集团有限公司	母公司的股东
湖北联投资本投资发展有限公司	母公司

(五) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 担保

担保方	被担保方	担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北省融资担保集团有	湖北省路桥集团有	50,000.00	50,000.00	2019-5-14	2024-5-14	否

担保方	被担保方	担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日 担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
限责任公司	限公司					
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北省融 资租赁有 限责任公 司	40,000.00	40,000.00	2020-1-20	2025-1-20	否

(2) 质押担保

担保方	被担保方	担保金额	截至 2022 年 12 月 31 日 担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
湖北省融资 担保集团有 限责任公司	湖北联投 资产管理 有限公司	30,000.00	30,000.00	2022-12-10	2023-12-9	否

报告期内，未发生关联方为本集团担保的情况。

(3) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款 和条 件	是否取 得或提 供担保
	金额	所占余 额比例 (%)	金额	所占余 额比例 (%)		
其他应收款						
湖北联投资产 管理有限公司	386,000,000.00	23.09	77,000,000.00	12.94		否
湖北联投资产 管理有限公司	210,000,000.00	12.56				否
湖北联投资本 投资发展有限 公司	282,787,757.59	16.92				否
湖北联投资本 投资发展有限 公司	792,920,863.56	47.43	517,892,580.82	87.06		否
合 计	1,671,708,621.15	100.00	594,892,580.82	100.00		

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应付款						
湖北联投资本投资发展有限公司	10,000,000.00	16.97	10,000,000.00	6.91		否
鸿基骏业环保科技有限公司			42,682,739.73	29.50		否
湖北省联合发展投资集团有限公司	18,081,761.01	30.69	35,377,358.49	24.45		否
湖北省联合发展投资集团有限公司	30,830,227.10	52.33	56,627,576.16	39.14		否
合 计	58,911,988.11	100.00	144,687,674.38	100.00		

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北联投资本投资发展有限公司	出售证券化资产	-156,433,200.00	416,452,000.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,194,852,342.19	611,924,035.22
合 计	1,194,852,342.19	611,924,035.22

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.19	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,219,234,039.17	99.81	24,381,696.98	2.00	1,194,852,342.19
其中：联投集团合并范围内应收款项	681,753,663.31	55.81			681,753,663.31
联投集团联合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项		-			
其他组合	537,480,375.86	44.00	24,381,696.98	4.54	513,098,678.88
合 计	1,221,573,638.16	——	26,721,295.97	——	1,194,852,342.19

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.38	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	617,775,644.72	99.62	5,851,609.50	0.01	611,924,035.22
其中：联投集团合并范围内应收款项	136,965,905.72	22.09			136,965,905.72
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项					
其他组合	480,809,739.00	77.54	5,851,609.50	1.22	474,958,129.50
合 计	620,115,243.71	——	8,191,208.49	——	611,924,035.22

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,189,782,039.92	590,636,985.47
1 至 2 年 (含 2 年)	2,851,510.25	240,000.00
2 至 3 年 (含 3 年)	160,000.00	2,764,598.99
3 至 4 年 (含 4 年)	2,467,098.99	1,063,379.25
4 至 5 年 (含 5 年)	902,709.00	25,000,000.00

账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	25,410,280.00	410,280.00
小 计	1,221,573,638.16	620,115,243.71
减：坏账准备	26,721,295.97	8,191,208.49
合 计	1,194,852,342.19	611,924,035.22

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
武汉五湖农业开发有限公司	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	预计无法收回
合 计	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	——

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①组合中，按其他项组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	508,028,376.61	94.52	46,337.87	453,671,079.75	94.35	102,381.98
1-2 年(含 2 年)	2,851,510.25	0.53	153,411.25	240,000.00	0.05	12,912.00
2-3 年(含 3 年)	160,000.00	0.03	9,248.00	425,000.00	0.09	24,565.00
3-4 年(含 4 年)	127,500.00	0.02	8,351.25	1,063,379.25	0.22	69,651.34
4-5 年(含 5 年)	902,709.00	0.17	189,749.43	25,000,000.00	5.20	5,255,000.00
5 年以上	25,410,280.00	4.73	23,974,599.18	410,280.00	0.09	387,099.18
合 计	537,480,375.86	—	24,381,696.98	480,809,739.00	—	5,851,609.50

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

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

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,910,407,458.35			2,910,407,458.35
对联营企业投资	15,895,967.64	13,022,446.68		28,918,414.32
小 计	2,926,303,425.99	13,022,446.68		2,939,325,872.67
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,926,303,425.99	13,022,446.68		2,939,325,872.67

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			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
合 计	2,932,407,458.35	2,926,303,425.99			13,022,446.68	
一、子公司						
湖北省中经贸易有限公司	1,500,311,998.89	1,500,311,998.89				
湖北省中小企业金融数据有限公司	9,799,115.49	9,799,115.49				
湖北省融资租赁有限责任公司	400,000,000.00	400,000,000.00				
湖北联合资信评估有限公司	10,296,343.97	10,296,343.97				
湖北省中小微企业融资担保有限公司	990,000,000.00	990,000,000.00				
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司	20,000,000.00	13,042,281.78			10,011,704.24	
湖北新能源投资管理有限公司	2,000,000.00	2,853,685.86			3,010,742.44	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	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		
合 计					2,939,325,872.67	
一、子公司						
湖北省中经贸贸易有限公司					1,500,311,998.89	
湖北省中小企业金融数据有限公司					9,799,115.49	
湖北省融资租赁有限责任公司					400,000,000.00	
湖北联合资信评估有限公司					10,296,343.97	
湖北省中小微企业融资担保有限公司					990,000,000.00	
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司					23,053,986.02	
湖北新能源投资管理有限公司					5,864,428.30	

（三）营业收入、营业成本

1、营业收入明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费收入	940,547,220.12	828,430,636.19
减：提取未到期责任准备金	56,058,291.96	-27,124,867.90
咨询费收入	11,039,094.35	12,889,095.49
其他业务收入	8,559,967.48	4,071,287.90
合 计	904,087,989.99	872,515,887.48

2、营业成本明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	97,079,234.96	127,148,263.04
分保费用	31,703,507.50	7,273,777.30

项 目	本年发生额	上年发生额
其他成本		1,738,084.05
合 计	128,782,742.46	136,160,124.39

(四) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,022,446.68	6,365,604.49
债权投资持有期间的利息收益	234,230,752.34	258,584,351.57
合 计	247,253,199.02	264,949,956.06

十三、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会批准。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



1. The first part of the paper is devoted to a general discussion of the problem.

2. In the second part, we shall consider the case of a single particle.

3. The third part is devoted to the case of a system of particles.

4. In the fourth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

5. The fifth part is devoted to the case of a system of particles.

6. In the sixth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

7. The seventh part is devoted to the case of a system of particles.

8. In the eighth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

9. The ninth part is devoted to the case of a system of particles.

10. In the tenth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

11. The eleventh part is devoted to the case of a system of particles.

12. In the twelfth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

13. The thirteenth part is devoted to the case of a system of particles.

14. In the fourteenth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

15. The fifteenth part is devoted to the case of a system of particles.

16. In the sixteenth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

17. The seventeenth part is devoted to the case of a system of particles.

18. In the eighteenth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

19. The nineteenth part is devoted to the case of a system of particles.

20. In the twentieth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

21. The twenty-first part is devoted to the case of a system of particles.

22. In the twenty-second part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

23. The twenty-third part is devoted to the case of a system of particles.

24. In the twenty-fourth part, we shall discuss the problem of the interaction of particles.

1. 2. 3.

1. 2. 3.

1. 2. 3.



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

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

(副本) 5 - 1

名称 中庚众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管芸涛、杨荣华

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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、增资、减资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；受托对前款所列事项进行审计、评估、验资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



证书序号: 0002385

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》。



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓 Full name 罗明国
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968-07-08
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 420111196807084451

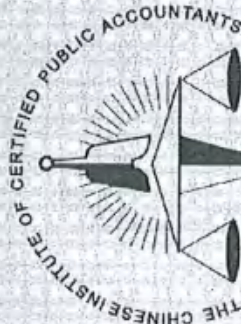


年度检验登记
Annual Renewal Registration



年 月 日

证书编号: 420100054471
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
发证日期: 2000 年 09 月 21 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

姓名 Full name 增友范
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-10-08
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号 Identity card No. 420523197310080037



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 420100050758

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2008 年 月 日
2008 年 10 月 23 日

