

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

审计报告

勤信审字【2023】第 0102 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-86



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2023】第 0102 号

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司（以下简称金庐陵公司）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，公允反映了金庐陵公司 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，我们独立于金庐陵公司，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

金庐陵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。

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，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并



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

在编制财务报表时，管理层负责评估金庐陵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金庐陵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金庐陵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，就可能导致对金庐陵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金庐陵公司不能持续经营。

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

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



(此页无正文，为勤信审字【2023】第 0102 号《吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司审计报告》之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二三年四月十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐山区经济发展有限公司

金额单位：人民币元

目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	2,599,129,499.72	1,851,358,813.02
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	145,820.00	300,000.00
应收账款	七、3	3,737,121,772.83	3,474,134,525.11
应收款项融资			
预付款项	七、4	502,629,110.53	634,239,695.84
其他应收款	七、5	6,652,786,417.71	5,710,393,687.51
存货	七、6	9,213,221,002.45	10,005,017,256.41
合同资产	七、7	0.00	477,710.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、8		389,890,000.00
其他流动资产	七、9	53,834,842.16	140,568,412.95
流动资产合计		22,758,868,465.40	22,206,380,101.00
非流动资产：			
债权投资	七、10	193,764,931.51	638,228,402.22
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	七、11	50,166,846.57	54,905,848.15
长期股权投资	七、12	142,292,124.30	139,778,145.27
其他权益工具投资	七、13	612,403,550.00	622,437,750.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、14	2,852,652,210.68	2,324,145,698.94
固定资产	七、15	317,435,163.87	165,588,467.22
在建工程	七、16	2,035,448,141.23	2,103,395,140.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、17	9,682,629.93	9,604,282.24
开发支出			
商誉	七、18	944,000.00	944,000.00
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、19	72,584,177.64	80,050,580.30
其他非流动资产	七、20		22,000,000.00
非流动资产合计		6,287,373,775.73	6,161,078,314.86
资产总计		29,046,242,241.13	28,367,458,415.86

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: 吉安市井冈山开发区金应陵经济发展有限公司

金额单位: 人民币元

目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	七、21	987,800,000.00	1,412,800,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、22	250,000,000.00	150,000,000.00
应付账款	七、23	809,161,639.19	671,439,363.90
预收款项	七、24	15,476,716.34	16,158,865.78
合同负债	七、25		95,000.00
应付职工薪酬	七、26	7,524,320.72	7,203,173.04
应交税费	七、27	328,595,760.37	411,666,826.23
其他应付款	七、28	3,360,209,727.83	1,567,496,549.14
其中: 应付利息			63,771,539.13
应付股利			1,031,708.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、29	4,496,338,237.04	3,449,874,481.96
其他流动负债	七、30		300,000,000.00
流动负债合计		10,255,106,401.49	7,986,734,260.05
非流动负债:			
长期借款	七、31	5,945,119,742.06	5,586,623,225.13
应付债券	七、32	1,498,544,551.15	3,571,875,330.51
租赁负债			
长期应付款	七、33	624,516,716.74	645,914,663.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、19	2,569,453.84	9,581,784.94
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		8,070,750,463.79	9,813,995,004.45
负债合计		18,325,856,865.28	17,800,729,264.50
所有者权益:			
实收资本	七、34	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资本公积	七、35	7,892,940,893.13	7,856,416,081.13
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	七、36	230,296,672.69	207,459,412.25
未分配利润	七、37	1,429,217,972.70	1,356,623,747.36
归属于母公司所有者权益合计		10,552,455,538.52	10,420,499,240.74
*少数股东权益		167,929,837.33	146,229,910.62
所有者权益合计		10,720,385,375.85	10,566,729,151.36
负债和所有者权益总计		29,046,242,241.13	28,367,458,415.86

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：吉安市井冈山开发区金成隆经济发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		87,430,469.26	58,752,476.58
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十二、1	3,165,667,687.18	2,943,094,182.15
应收款项融资			
预付款项		10,538,923.14	78,359,312.20
其他应收款	十二、2	2,522,156,900.76	2,874,601,184.60
存货		4,184,434,170.23	4,660,737,103.30
合同资产			
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	8,890,000.00
其他流动资产		2,000,000.00	0.00
流动资产合计		9,972,228,150.57	10,624,434,258.83
非流动资产：			
债权投资		30,364,931.51	403,228,402.22
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	7,891,413,886.51	7,682,463,689.97
其他权益工具投资		597,880,000.00	616,180,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		825,674,101.07	106,630,406.40
固定资产		178,277,903.96	42,541,743.94
在建工程		165,474,728.15	747,708,221.84
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产			
无形资产		382,963.05	173,292.71
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		48,162,845.83	50,161,670.36
其他非流动资产		0.00	22,000,000.00
非流动资产合计		9,737,631,360.08	9,671,087,436.43
资产总计		19,709,859,510.65	20,295,521,695.26

单位负责人：

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: 吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,639,842.69	52,626,221.12
预收款项		5,635,040.34	
合同负债			9,296,250.15
应付职工薪酬		306,521.00	188,729.56
应交税费		217,051,181.18	238,075,268.30
其他应付款		3,960,289,634.14	3,200,577,475.99
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		1,873,909,363.10	2,207,041,303.96
其他流动负债		0.00	300,000,000.00
流动负债合计		6,117,831,582.45	6,007,805,249.08
非流动负债:			
长期借款		397,000,000.00	500,000,000.00
应付债券		1,284,442,355.54	1,883,005,639.14
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		204,713,053.56	307,922,536.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,389,828.84	328,185.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		1,887,545,237.94	2,691,256,360.37
负债合计		8,005,376,820.39	8,699,061,609.45
所有者权益:			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		8,873,239,137.75	8,873,239,137.75
盈余公积		230,296,672.69	207,459,412.25
未分配利润		1,600,946,879.82	1,515,761,535.81
所有者权益合计		11,704,482,690.26	11,596,460,085.81
负债和所有者权益总计		19,709,859,510.65	20,295,521,695.26
单位负责人:	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：吉安市井冈山经济开发区金庐陵发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		3,300,976,270.03	3,098,138,624.42
其中：营业收入	七、38	3,300,976,270.03	3,098,138,624.42
二、营业总成本		3,448,996,985.30	3,524,813,055.30
其中：营业成本	七、38	3,313,595,251.93	3,289,505,316.43
税金及附加	七、39	31,480,767.99	24,452,013.13
销售费用	七、40	19,592,031.14	14,214,209.42
管理费用	七、41	47,983,448.77	40,165,938.09
研发费用	七、42	3,393,089.90	2,013,358.60
财务费用	七、43	32,952,395.57	154,462,219.63
其中：利息费用		58,216,298.04	216,431,041.59
利息收入		40,973,608.25	43,471,773.40
加：其他收益	七、44	405,095,291.79	638,572,776.64
投资收益（损失以“-”号填列）	七、45	12,188,807.60	83,159,946.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,830,625.78	8,303,190.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、46	-36,445,377.24	-38,871,013.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、47	-4,800,000.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		228,018,006.88	256,187,278.65
加：营业外收入	七、48	16,945,732.81	2,641,557.29
减：营业外支出	七、49	189,053.82	540,002.79
其中：债务重组损失		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		244,774,685.87	258,288,833.15
减：所得税费用	七、50	3,422,273.38	19,296,586.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		241,352,412.49	238,992,246.24
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		215,781,485.78	217,935,166.11
*少数股东损益		25,570,926.71	21,057,080.13
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		241,352,412.49	238,992,246.24
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			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*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		241,352,412.49	238,992,246.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		215,781,485.78	217,935,166.11
*归属于少数股东的综合收益总额		25,570,926.71	21,057,080.13

单位负责人：

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：吉安市青原区金庐陵经济发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		940,000,336.87	1,294,526,492.58
其中：营业收入	十二、4	940,000,336.87	1,294,526,492.58
二、营业总成本		1,016,558,143.18	1,538,478,841.72
其中：营业成本	十二、4	977,844,498.60	1,511,784,857.90
税金及附加		8,893,159.26	12,096,625.97
销售费用			
管理费用		20,466,763.42	15,587,066.72
研发费用			
财务费用		9,353,721.90	-989,708.87
其中：利息费用		10,968,823.68	0.00
利息收入		1,651,694.57	1,368,779.29
加：其他收益		321,062,585.20	578,813,086.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	8,387,181.82	77,145,618.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,599,352.71	-64,248,994.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,300,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		230,992,608.00	347,757,360.38
加：营业外收入		440,473.81	130,790.02
减：营业外支出		0.00	256,435.64
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		231,433,081.81	347,631,714.76
减：所得税费用		3,060,477.36	-1,756,279.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		228,372,604.45	349,387,994.25
（一）持续经营净利润		228,372,604.45	349,387,994.25
（二）终止经营净利润			
六、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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
七、综合收益总额		228,372,604.45	349,387,994.25

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

彭雅：





合并现金流量表
2022年度

编制单位：吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		987,563,569.74	896,130,161.37
收到的税费返还		98,950,792.41	9,099,825.36
收到其他与经营活动有关的现金	七、51	7,532,563,078.92	5,529,182,170.84
经营活动现金流入小计		8,619,077,441.07	6,434,412,157.57
购买商品、接受劳务支付的现金		991,834,016.61	1,439,246,880.91
支付给职工以及为职工支付的现金		87,552,627.18	75,401,504.71
支付的各项税费		71,779,970.87	44,680,052.11
支付其他与经营活动有关的现金	七、51	6,278,249,694.63	4,990,375,415.58
经营活动现金流出小计		7,429,416,309.29	6,549,703,853.31
经营活动产生的现金流量净额		1,189,661,131.78	-115,291,695.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		447,183,691.68	414,992,217.36
取得投资收益收到的现金		9,990,681.82	31,857,294.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	6,044,702.70
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	七、51	-	21,637,867.79
投资活动现金流入小计		457,174,373.50	474,532,081.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		109,949,378.40	432,244,917.98
投资支付的现金		-	759,766,640.00
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	七、51	-	160,000,000.00
投资活动现金流出小计		109,949,378.40	1,352,011,557.98
投资活动产生的现金流量净额		347,224,995.10	-877,479,476.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		937,108,130.00	553,600,474.00
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		3,005,059,604.36	4,037,256,370.74
发行债券收到的现金		500,000,000.00	647,145,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、51	1,897,942,006.95	1,071,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,340,109,741.31	6,309,001,844.74
偿还债务支付的现金		4,872,153,189.73	4,099,690,763.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,027,527,479.95	844,174,540.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,871,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	七、51	1,277,310,124.41	464,153,631.21
筹资活动现金流出小计		7,176,990,793.09	5,408,018,935.74
筹资活动产生的现金流量净额		-836,881,051.78	900,982,909.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,752,446.09	-2,712,079.80
五、现金及现金等价物净增加额		698,252,629.01	-94,500,342.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,285,306,806.07	1,379,807,148.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,983,559,435.08	1,285,306,806.07

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：彭雅洁



母公司现金流量表
2022年度

编制单位：吉安市井冈山经开区金庐陵经济发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		728,078,726.08	628,288,404.03
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,711,174,429.01	6,407,810,947.26
经营活动现金流入小计		8,439,253,155.09	7,036,099,351.29
购买商品、接受劳务支付的现金		75,232,418.61	180,034,146.35
支付给职工以及为职工支付的现金		4,670,981.14	4,291,746.72
支付的各项税费		46,600,690.35	25,248,156.15
支付其他与经营活动有关的现金		6,265,684,678.82	4,527,699,393.73
经营活动现金流出小计		6,392,188,768.92	4,737,273,442.95
经营活动产生的现金流量净额		2,047,064,386.17	2,298,825,908.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		388,863,470.71	339,992,217.36
取得投资收益收到的现金		8,387,181.82	32,731,044.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		397,250,652.53	372,723,261.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		109,248,537.42	115,345,776.91
投资支付的现金		417,778,400.00	1,036,766,640.00
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		527,026,937.42	1,152,112,416.91
投资活动产生的现金流量净额		-129,776,284.89	-779,389,155.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	15,000,000.00
取得借款收到的现金		1,159,000,000.00	550,000,000.00
发行债券收到的现金		-	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		57,511,855.62	700,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,216,511,855.62	1,365,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,598,904,707.13	2,268,035,763.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		492,075,248.60	445,888,915.26
支付其他与筹资活动有关的现金		33,086,753.50	231,036,159.81
筹资活动现金流出小计		3,124,066,709.23	2,944,960,838.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,907,554,853.61	-1,579,960,838.80
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		9,733,247.67	-60,524,085.98
加：期初现金及现金等价物余额		32,130,620.96	92,654,706.94
六、期末现金及现金等价物余额		41,863,868.63	32,130,620.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：彭雅洁





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：吉安经开区开发投资集团有限公司

项 目	2022 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	1,000,000,000.00							207,459,412.25	1,356,623,747.36	10,420,499,240.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,000,000,000.00							207,459,412.25	1,356,623,747.36	10,420,499,240.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								22,837,250.44	72,594,225.34	131,555,297.78
（一）综合收益总额										
1. 所有者投入和减少资本										
2. 所有者投入的普通股										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 股份支付计入所有者权益的金额										
5. 其他										
（二）留存收益										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他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	1,000,000,000.00							230,296,672.69	1,429,217,972.70	10,552,455,539.52

公司法定代表人：彭樟洁

公司会计机构负责人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

飞饶印文

勤王印行





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：西安经开区金鹰发展股份有限公司

2021 年度										
归属于母公司所有者权益										
项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	-	-	7,280,730,021.10	-	-	-	172,594,806.96	1,183,973,186.54	9,637,298,014.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	-	7,280,730,021.10	-	-	-	172,594,806.96	1,183,973,186.54	9,637,298,014.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	575,686,060.03	-	-	-	34,864,806.29	172,650,560.82	783,201,226.14
（一）综合收益总额	-	-	-	575,686,060.03	-	-	-	-	217,935,166.11	217,935,166.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	575,686,060.03	-	-	-	-	-	575,686,060.03
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	575,686,060.03	-	-	-	-	-	575,686,060.03
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	34,864,806.29	-45,284,605.29	-10,420,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	34,864,806.29	-34,864,605.29	-2,205,000.00
2. 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,420,000.00	-10,420,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他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	1,000,000,000.00	-	-	7,856,416,081.13	-	-	-	207,459,613.25	1,356,623,747.36	10,420,499,240.74
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十一、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十二、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十五、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十六、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十七、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十八、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六十九、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
七十、本年年末余额	-	-								



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：吉安市井冈山经济开发区金卢陵发展投资有限公司

	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	永续债	其他				
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	-	8,873,239,137.75	-	-	-	11,526,460,085.81
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	8,873,239,137.75	-	-	-	11,526,460,085.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							108,022,604.45
（一）综合收益总额							228,372,894.45
（二）所有者投入和减少资本							-
1. 股东投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-
4. 其他							-
（三）利润分配							-120,350,000.00
1. 提取盈余公积							-
2. 对所有者分配的分配							-120,350,000.00
3. 其他							-
（四）所有者权益内部结转							-
1. 资本公积转增资本							-
2. 盈余公积转增资本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他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	1,000,000,000.00	-	8,873,239,137.75	-	-	-	11,704,482,690.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	-	-	8,581,549,422.72	-	172,530,612.82	1,211,732,340.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	-	8,581,549,422.72	-	172,530,612.82	1,211,732,340.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	291,689,715.00	-	34,938,799.43	304,628,194.82
（一）综合收益总额	-	-	-	291,689,715.00	-	-	291,689,715.00
1. 股本投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积转增专项储备	-	-	-	-	-	-	-
4. 盈余公积转增其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 盈余公积转增留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）其他	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	8,873,239,137.72	-	207,469,412.25	11,588,698,683.81

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：



吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2022年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、企业的基本情况

（一）公司概况

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为吉安市金庐陵经济开发有限公司，系根据原吉安市高新技术产业开发区管委会办公室《关于成立吉安市金庐经济开发有限公司的批复》（吉高新字【2001】36号）批准成立。统一社会信用代码：91360805733908921K。

公司注册资本 100,000.00 万元，股东认缴注册资本额和出资比例为：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资比例（%）
吉安市创新投资集团有限公司	100,000.00	100.00
合 计	100,000.00	100.00

注册地址：江西省吉安市井冈山经济技术开发区深圳大道 236 号

法定代表人：吴健河

（二）公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：太阳能发电，基础设施及配套项目的建设、营运管理，市政工程项目建设管理，房地产开发（以上项目凭有效资质证书经营），国有资产运营管理，土地开发整理和经营，产业项目投融资，（以上涉及国家行政许可的除外）。

（三）公司历史沿革

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2001 年 8 月 21 日，原名为吉安市金庐陵经济开发有限公司，系根据原吉安市高新技术产业开发区管委会办公室《关于成立吉安市金庐经济开发有限公司的批复》（吉高新字【2001】36号）批准，由原吉安市高新技术产业开发区管委会和吉安市城市建设投资开发公司共同投资设立。发行人初始注册资本为人民币 200.00 万元，其中原吉安市高新技术产业开发区管委会出资人民币 196.00 万元，占注册资本的 98%，吉安市城市建设投资开发公司出资人民币 4.00 万元，占注册资本的 2%；

2002 年 5 月，吉安市城市建设投资开发公司将其持有的吉安市金庐经济开发有限公司的股权全部转让给吉安市恒通工程有限责任公司，同时吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由 200.00 万元增至 1,000.00 万元，增资方式为货币。其中原吉安市高新技术产业开发区管委会出资 970.00 万元，占注册资本的 97%，吉安市恒通工程有限责任公司

出资 30.00 万元，占注册资本的 3%，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2002]35 号验资报告验证；

2009 年 3 月，吉安市高新技术产业开发区更名为江西井冈山经济技术开发区；

2009 年 7 月，吉安市恒通工程有限责任公司将其持有的吉安市金庐经济开发有限公司的股权全部转让给江西井冈山经济技术开发区管委会，本次转让后江西井冈山经济技术开发区管委会持有吉安市金庐经济开发有限公司 100% 的股权，同时吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由 1,000.00 万元增至 3,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]121 号验资报告验证；

2009 年 8 月 13 日，吉安市金庐经济开发有限公司的注册资本由 3,000.00 万元增至 8,000.00 万元，增资方式为土地使用权，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]195 号验资报告验证；

2009 年 8 月 18 日，吉安市金庐经济开发有限公司更名为吉安市金庐陵经济开发有限公司；

2009 年 12 月 22 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司的注册资本由 8,000.00 万元增至 30,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2009]433 号验资报告；

2010 年 1 月 27 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司的注册资本由 30,000.00 万元增至 40,000.00 万元，增资方式为货币，以上增资业经江西大井冈会计师事务所有限公司出具赣大井冈会师验字[2010]019 号验资报告验证；

2012 年 9 月 7 日，吉安市金庐陵经济开发有限公司更名为吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司；

2020 年 9 月 27 日，吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司注册资本由 40,000.00 万元增加至 100,000.00 万元，其增资方式为货币、土地使用权。

2022 年 2 月 7 日，股东由井冈山经济技术开发区管理委员会变更为吉安市创新投资集团有限公司。

（四）母公司以及公司总部的名称

本公司的母公司为吉安市创新投资集团有限公司，实际控制人为井冈山经济技术开发区管理委员会。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会批准于 2023 年 4 月 17 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）的披露规定编制。。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 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

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、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、5（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、15“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）。

5、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生

的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司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）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照公司实际情况描述）】折算为记账本位币金额，但公司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：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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

在处置本公司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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃

对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融

工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、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

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本公司采用未来 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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司将应收账款划分为二类来计提坏账准备：

a.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司针对单项金额重大的应收账款（金额为 100.00 万元以上的款项），单独进行减值测算。

b.按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收账款，按信用风

险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，包括采用账龄分析法坏账准备，以及其他组合方法两种。

其他组合方法计提坏账准备的方法为：公司与关联方之间发生的应收账款，对备用金、押金、保证金、代垫工程款等在没有明显证据表明发生坏账的应收账款，不计提坏账准备；公司与政府部门及与政府之间关联单位间往来，组合的确定情况为：

项目	确定组合的依据
组合 1：政府及政府相关部门，及其他风险较低的单位	本组合为政府及政府有关部门的应收账款及其他风险较低的单位
组合 2：押金、备用金、保证金	本组合为款项性质为押金、保证金、备用金的客户的应收账款
组合 3：其他关联方	本组合为合作关联方

对于账龄组合，采用账龄百分比法计提坏账准备，应收账款账龄与未来 12 个月内及整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	50.00

③其他应收款

本公司将其他应收账款划分为二类来计提坏账准备：

a. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

公司针对单项金额重大的其他应收账款（金额为 100.00 万元以上的款项），单独进行减值测算。

b. 按信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的其他应收账款，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，包括采用账龄分析法坏账准备，以及其他组合方法两种。

其他组合方法计提坏账准备的方法为：公司与关联方之间发生的其他应收账款，对备用金、押金、保证金、代垫工程款等在没有明显证据表明发生坏账的其他应收账款，不计提坏账准备；公司与政府部门及与政府之间关联单位间往来，组合的确定情况为：

项目	确定组合的依据
组合 1：政府及政府相关部门	本组合为政府及政府有关部门的其他应收账款，

项目	确定组合的依据
组合 2：押金、备用金、保证金	本组合为款项性质为押金、保证金、备用金的客户的其他应收账款
组合 3：其他关联方	本组合为合作关联方

对于账龄组合，采用账龄百分比法计提坏账准备，其他应收款账龄与未来 12 个月内及整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	未来 12 个月内预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失率(未发生信用减值)(%)	整个存续期预期信用损失率(已发生信用减值)(%)
1 年以内	5.00	5.00	100.00
1-2 年	10.00	10.00	100.00
2-3 年	20.00	20.00	100.00
3 年以上	50.00	50.00	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括开发成本以及待开发土地等。

（2）存货取得和发出的计价方法

开发成本按实际成本计价，发出采用个别计价法。

开发成本具体核算内容包括：征地拆迁补偿款、劳务成本、资本化利息等。

开发成本与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。如前者大于后者作为存货列示；如后者大于前者作为预收账款列示。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值是按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。

（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。

13、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司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、5、“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。

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

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

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

（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、23“长期资产减值”。

16、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，对于本公司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。

本公司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、23“长期资产减值”。

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；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	8	5	11.88
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

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

（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、23“长期资产减值”。

（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。

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

18、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、23“长期资产减值”。

19、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。

20、使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（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。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	产权证
软件	5 年	会计估计

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）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、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、应付债券

本公司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。

本公司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。

27、租赁负债

本年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

28、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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

29、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认的具体方法：

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（4）代建合同

根据与井冈山经济技术开发区管理委员会签订的代建合同，按代建工程当期发生额的融资成本确认代建管理费收入。

（5）资产回购合同

取得井冈山经济技术开发区管理委员会出具的关于确认工程项目资产回购的通知，根据回购通知单上注明的回购价款确认收入的实现。

30、政府补助

政府补助主要包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等形式。

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

收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均计入各期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

收到的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

31、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，

前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产”相关描述。

33、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（1）会计政策变更

公司 2022 年度无会计政策变更

（2）会计估计变更

公司 2022 年度无会计政策变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、6%、9%、13%。

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城镇土地使用税	应税面积	4 元/平方米

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加。

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

财政部 税务总局关于明确养老机构免征增值税等政策的通知》（财税〔2019〕20 号）对企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为，免征增值税，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

土地增值税：房地产开发企业出售普通标准住宅且增值额未超过扣除项目金额 20%的免缴土地增值税；增值额超过 20%的，按税法规定的超率累进税率计缴。根据国家税务总局（国税发〔2004〕100 号文）和房地产项目开发所在地地方税务局的有关规定，从事房地产开发的控股子公司按照房地产销售收入和预收房款的一定比例计提和预缴土地增值税，待项目全部竣工决算并实现销售后向税务机关申请清算。

财政部税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告财政部 税务总局公告 2019 年第 61 号七、对经营公租房所取得的租金收入，免征增值税。

六、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	子公司全称	级次	子公司类型	注册地址	经营范围	注册资本	持股比例	表决权比例
1	吉安市合汇实业有限公司	二级	国有独资	吉安市	水利、环境和公共设施管理	200,000,000.00	100.00%	100.00%
2	吉安市金庐陵	二级	国有独	吉安	投资与资	700,000,000.00	100.00%	100.00%

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	投资发展有限 公司		资	市	产管理			
3	吉安市井开区 今越工程建设 有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	其他房屋 建筑业	1,393,354,900.00	100.00%	100.00%
4	吉安市优家物 业服务有限公 司	三级	国有独 资	吉安 市	物业管理	3,000,000.00	100.00%	100.00%
5	江西省通讯终 端产业技术研 究院有限公司	二级	国有控 股	吉安 市	工程和技术 研究和实验 发展	6,500,000.00	65.00%	65.00%
6	江西红井冈融 资租赁有限公 司	二级	国有控 股	吉安 市	其他未列 明金融业	210,000,000.00	70.00%	70.00%
7	柏兆（吉安） 电子有限责任 公司	二级	国有控 股	吉安 市	电子元件 及电子专用 材料制造	710.52 万美金	59.00%	59.00%
8	吉安柏兆实业 有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	电力电子 元器件制造	20,000,000.00	100.00%	100.00%
9	吉安市井开区 睿智物流有限 责任公司	三级	国有独 资	吉安 市	货物运输 代理	1,000,000.00	100.00%	100.00%
10	吉安金瑞工程 项目管理有限 公司	二级	国有控 股	吉安 市	工程管理 服务	510,000.00	51.00%	51.00%
11	吉安市明匠智 能系统工程有 限公司	二级	国有控 股	吉安 市	信息系统 集成服务	15,000,000.00	50.00%	50.00%
12	吉安市青原区 新工业园投资 发展有限责任 公司	二级	国有控 股	吉安 市	投资与资 产管理	135,000,000.00	90.00%	90.00%
13	吉安市青原区 城市投资开发 有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	房地产开 发经营	101,400,000.00	100.00%	100.00%
14	吉安市井开区 银庐陵建设投 资有限公司	二级	国有独 资	吉安 市	房地产开 发经营	750,000,000.00	100.00%	100.00%
15	吉安合联贸易 有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	其他电子 产品零售	50,000,000.00	100.00%	100.00%
16	江西汇联贸易 有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	其他电子 产品零售	50,000,000.00	100.00%	100.00%
17	吉安市银林农 业发展有限公 司	三级	国有独 资	吉安 市	其他农业 专业及辅助 性活动	20,000,000.00	100.00%	100.00%
18	江西创新小镇	三级	国有独	吉安	其他组织	5,000,000.00	100.00%	100.00%

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	酒店管理有限 责任公司		资	市	管理服务			
19	江西井润供应 链管理有限公 司	三级	国有控 股	吉安 市	供应链管 理服务	1,020,000.00	51.00%	51.00%
20	吉安市银庐陵 建筑工程有限公司	二级	国有独 资	吉安 市	房屋建筑 业	580,000,000.00	100.00%	100.00%
21	吉安市井开区 燕子窝砂石运 管管理有限公 司	二级	国有独 资	吉安 市	粘土及其 他土砂石 开采	80,000,000.00	100.00%	100.00%
22	吉安市金运通 汽车租赁服务 有限公司	二级	国有独 资	吉安 市	汽车租赁 业	8,000,000.00	100.00%	100.00%
23	吉安市井开区 顺路通汽车租 赁服务有限公司	三级	国有独 资	吉安 市	汽车租赁 业	10,000,000.00	100.00%	100.00%
24	吉安市金达新 能源有限公司	二级	国有独 资	吉安 市	新能源技 术推广服 务	100,000,000.00	100.00%	100.00%
25	吉安市金木电 子产业发展有 限公司	二级	国有控 股	吉安 市	其他电子 器件制造	600,000,000.00	60.00%	60.00%
26	吉安吉陵建设 发展有限公司	二级	国有控 股	吉安 市	园区管理 服务	5,100,000.00	51.00%	51.00%

注 1：2022 年度相比 2021 年度新增一家子公司，新增吉安市井开区顺路通汽车租赁服务有限公司，新增原因为 2022 年 12 月新设立。2022 年度如下子公司报表数据为 0，江西创新小镇酒店管理有限责任公司、吉安市井开区顺路通汽车租赁服务有限公司、吉安市金达新能源有限公司、吉安市金木电子产业发展有限公司、吉安吉陵建设发展有限公司未开始营业。

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

2022 年度不存在母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的情况。

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

2022 年度不存在母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的情况。

4、重要非全资子公司情况

2022 年度不存在重要非全资子公司情况。

5、子公司与母公司会计期间不一致的说明

2022 年度不存在子公司与母公司会计期间不一致的情况。

6、不再纳入合并范围的原子公司

2022 年度不存在不再纳入合并范围的子公司

7、本年新纳入合并范围的主体

2022 年度相比 2021 年度新增一家子公司，新增吉安市井开区顺路通汽车租赁服务有限公司，新增原因为 2022 年 12 月新设立。

8、发生的同一控制下企业合并情况

2022 年度公司未发生同一控制下企业合并情况。

9、发生的非同一控制下企业合并情况

2022 年度公司未发生非同一控制下企业合并情况。

10、发生的反向购买

2022 年度公司未发生反向购买的情况。

11、发生的吸收合并

2022 年度公司未发生吸收合并的情况。

12、子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

2022 年度公司不存在子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情况

13、纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

2022 年度公司不存在纳入合并财务报表范围的结构化主体的情况

14、母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

2022 年度公司不存在母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

15、子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

2022 年度公司不存在子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

七、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。

1、货币资金

项 目	期末数	上年年末数
库存现金		5,814.88
银行存款	1,983,559,435.08	1,285,300,991.19
其他货币资金	615,570,064.64	566,052,006.95
合 计	2,599,129,499.72	1,851,358,813.02
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期末余额
----	------	------

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期末余额
保证金存款	25,057,264.64	199,533,606.95
质押存单	590,512,800.00	366,518,400.00
合计	615,570,064.64	566,052,006.95

2、应收票据

应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	145,820.00	300,000.00
小 计	145,820.00	300,000.00
减：坏账准备		
合 计	145,820.00	300,000.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,127,809,807.69	1,709,309,946.26
1 至 2 年	844,323,481.81	1,243,014,359.35
2 至 3 年	1,243,014,359.35	31,855,929.59
3 年以上	546,219,303.67	514,363,374.08
小 计	3,761,366,952.52	3,498,543,609.28
减：坏账准备	24,245,179.69	24,409,084.17
合 计	3,737,121,772.83	3,474,134,525.11

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	15,685,076.31	9.95	12,063,014.16	76.91	3,622,062.16
按组合计提坏账准备的应收账款	3,745,681,876.21	90.05	12,182,165.53	0.33	3,733,499,710.68
其中：					
账龄组合	53,062,254.36	1.60	12,182,165.53	22.96	40,880,088.83
其他风险组合	3,692,619,621.85	88.45			3,692,619,621.85
合计	3,761,366,952.52	100.00	24,245,179.69	0.64	3,737,121,772.83

（续）

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	344,216,243.12	9.84	13,241,420.00	3.85	330,974,823.12
按组合计提坏账准备的应收账款	3,154,327,366.16	90.16	11,167,664.17	0.35	3,143,159,701.99
其中：					
账龄组合	63,414,375.75	1.81	11,167,664.17	17.61	52,246,711.58
其他风险组合	3,090,912,990.41	88.35			3,090,912,990.41
合 计	3,498,543,609.28	100.00	24,409,084.17	0.70	3,474,134,525.11

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西泽发光电有限公司	7,244,124.31	3,622,062.16	50.00	经营异常，有抵押物，预计可收回 50%
森菱实业有限公司	6,288,050.00	6,288,050.00	100.00	预计收不回
香港同业集团	2,152,902.00	2,152,902.00	100.00	预计收不回
合 计	15,685,076.31	12,063,014.16	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	7,438,375.52	371,918.77	5.00
1 至 2 年	7,213,716.43	721,371.64	10.00
2 至 3 年	27,054,020.30	5,410,804.06	20.00
3 至 4 年	0.00	0.00	50.00
4 至 5 年	3,729,467.91	1,864,733.96	50.00
5 年以上	7,626,674.20	3,813,337.10	50.00
合 计	53,062,254.36	12,182,165.53	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	2022 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	
坏账准备	24,409,084.17	-163,904.48				24,245,179.69
合 计	24,409,084.17	-163,904.48				24,245,179.69

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司 2022 年度按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,621,481,928.60 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.28%，相应计提的坏账准

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备年末余额汇总金额为 9,409,236.84 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
井冈山经济技术开发区管理委员会	3,211,553,333.88	85.38	0
吉利（香港）科技有限公司	368,103,037.79	9.79	0
江西合力泰科技有限公司	27,054,020.30	0.72	5,410,804.06
ATW TECHNOLOGY INC	7,527,412.32	0.20	376,370.62
江西泽发光电有限公司	7,244,124.31	0.19	3,622,062.16
合计	3,621,481,928.60	96.28	9,409,236.84

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,026,264.25	0.40	215,907,462.13	34.04
1 至 2 年	99,445,203.63	19.79	408,671,534.57	64.43
2 至 3 年	393,243,194.73	78.24	1,954,610.80	0.31
3 年以上	7,914,447.92	1.57	7,706,088.34	1.22
合计	502,629,110.53	100.00	634,239,695.84	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司 2022 年按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 472,008,295.33 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.92%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
井开区土地征收储备中心	454,694,294.73	90.46
井开区财政局	5,815,849.60	1.16
鸿霖股份有限公司	4,500,000.00	0.90
丁正和	3,499,129.25	0.70
黄厚信	3,499,021.75	0.70
合计	472,008,295.33	93.92

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	10,277,815.34	42,573,715.09
应收股利		
其他应收款	6,642,508,602.37	5,667,819,972.42
合 计	6,652,786,417.71	5,710,393,687.51

（1）应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款	6,031,240.00	38,327,139.75
债权投资	4,246,575.34	4,246,575.34
小 计	10,277,815.34	42,573,715.09
减：坏账准备		
合 计	10,277,815.34	42,573,715.09

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,962,928,166.13	918,672,122.51
1 至 2 年	280,208,308.03	1,186,498,814.83
2 至 3 年	1,186,498,814.83	2,997,883,277.34
3 年以上	2,542,671,850.66	860,595,373.64
小 计	6,972,307,139.65	5,963,649,588.32
减：坏账准备	329,798,537.28	295,829,615.90
合 计	6,642,508,602.37	5,667,819,972.42

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫、代支款	35,118,988.05	34,578,621.41
押金、保证金及质保金	120,930,199.67	99,373,504.53
关联方往来款项	4,445,202,697.79	3,482,263,207.94
非关联方往来款项	2,369,223,789.93	2,346,567,746.35
其他款项	1,831,464.21	866,508.09
小计	6,972,307,139.65	5,963,649,588.32
减：坏账准备	329,798,537.28	295,829,615.90
合计	6,642,508,602.37	5,667,819,972.42

③坏账准备计提情况

2022 年度情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	79,695,281.54		216,134,334.36	295,829,615.90
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	33,968,921.38			33,968,921.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	113,664,202.92		216,134,334.36	329,798,537.28

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④坏账准备的情况

2022 年度情况：

类别	年初余额	2022 年度变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	295,829,615.90	33,968,921.38				329,798,537.28
合计	295,829,615.90	33,968,921.38				329,798,537.28

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
井冈山经济技术开发区 管理委员会	关联方往来 款项	589,299,018.00	1 年以内	8.45	
		137,300.34	1-2 年	0.00	
		1,201,593,268.31	3 年以上	17.23	
江西金嘉汇资产运营管 理有限公司	关联方往来 款项	594,842,509.57	1 年以内	8.53	
		581,887,047.23	1-2 年	8.35	
吉安市创新投资集团有 限公司	关联方往来 款项	925,568,206.00	1 年以内	13.27	
		140,770,100.00	1-2 年	2.02	
井冈山经济技术开发区 经济发展和科技管理局	非关联方往 来款项	89,000,000.00	1 年以内	1.28	
		10,000,000.00	1-2 年	0.14	
		470,650,000.00	2-3 年	6.75	
青原区财政局	非关联方往 来款项	15,004,420.92	2-3 年	0.22	
		525,398,450.49	3 年以上	7.54	
合计	—	5,144,150,320.86	—	73.78	

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,595,072.76		49,595,072.76	69,851,182.68		69,851,182.68
库存商品	65,873,547.82		65,873,547.82	47,807,403.02		47,807,403.02
开发成本	805,814,729.55		805,814,729.55	487,630,480.19		487,630,480.19
拟开发土 地	5,459,752,332.52		5,459,752,332.52	6,301,811,379.91		6,301,811,379.91
代建工程	2,798,501,132.40		2,798,501,132.40	3,079,713,303.46		3,079,713,303.46
生产成本	33,684,187.40		33,684,187.40	18,203,507.15		18,203,507.15
合计	9,213,221,002.45		9,213,221,002.45	10,005,017,256.41		10,005,017,256.41

(2) 抵押情况：

抵押情况详见附注七、55。

7、合同资产

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
咨询费				502,852.80	25,142.64	477,710.16
减：计入其他非流动资产						
合 计				502,852.80	25,142.64	477,710.16

8、一年内到期非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动资产		389,890,000.00
合 计		389,890,000.00

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	51,834,842.16	140,568,412.95
咨询费	2,000,000.00	
合 计	53,834,842.16	140,568,412.95

10、债权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新华富时赣银青原基金专项资产管理计划	52,000,000.00		52,000,000.00
江西伟世博供应链管理有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
吉安市井冈山金庐陵电子信息集聚基金	5,900,000.00		5,900,000.00
江西蓝晶光电科技有限公司	30,364,931.51		30,364,931.51
兴银投资-兴吉 1 号结构化契约型私募投资基金	100,000,000.00		100,000,000.00
江西泽光发电有限公司	5,000,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合 计	196,264,931.51	2,500,000.00	193,764,931.51

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新华富时赣银青原基金专项资产管理计划	52,000,000.00		52,000,000.00
江西金控吉安市经开区城市发展投资私募基金	170,000,000.00		170,000,000.00
江西盛泰光电子有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00
吉安中能易电科技有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00
江西玖锦电子有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
兴银投资-兴吉 1 号结构化契约型私募投资基金	250,000,000.00		250,000,000.00
江西泽光发电有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
减：一年内到期的债权投资			
合 计	737,000,000.00		737,000,000.00

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期应收款

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
吉安铜锣湾广场投资有限公司	2,807,206.91	140,360.34	2,666,846.57	2,807,206.91		2,807,206.91
江西戈弗雷科技有限公司	40,000,000.00	2,000,000.00	38,000,000.00	41,630,000.00		41,630,000.00
江西宏信光学科技有限公司	10,000,000.00	500,000.00	9,500,000.00	10,211,358.76		10,211,358.76
其中：未实现融资收益				14,747,240.78		14,747,240.78
合 计	52,807,206.91	2,640,360.34	50,166,846.57	54,648,565.67		54,648,565.67

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
	(账面价值)	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江西兴庐资产管理有限公司	88,048,337.12			8,280,350.63		
吉安市井开区金金项目开发有限公司	43,054,100.00					
吉安市井开区博能数据科技信息公司	4,900,000.00					
吉安吉瀚投资管理有限公司	3,775,708.15			-133,871.60		
小计	139,778,145.27			8,146,479.03	0.00	0.00
合计	139,778,145.27			8,146,479.03	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	(账面价值)	
江西兴庐资产管理有限公司	5,632,500.00			90,696,187.75	
吉安市井开区金金项目开发有限公司				43,054,100.00	
吉安市井开区博能数据科技信息公司				4,900,000.00	
吉安吉瀚投资管理有限公司				3,641,836.55	
小计	5,632,500.00	0.00	0.00	142,292,124.30	
合计	5,632,500.00	0.00	0.00	142,292,124.30	

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额		
	期末余额	减值准备	期末价值
江西通大新能源科技有限责任公司	14,165,800.00		14,165,800.00
吉安市青原工业发展有限责任公司	357,750.00		357,750.00
吉安市井开区百富源源浚产业投资合伙企业	7,500,000.00		7,500,000.00
吉安市三菱超细纤维有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
吉安市井开区百富源股权投资管理合伙企业	300,000.00	300,000.00	0.00
吉安井开区百金金融产业园运营有限公司	400,000.00		400,000.00
吉安市井开区金庐陵国华股权投资基金合伙	20,000,000.00		20,000,000.00
吉安市井开区金庐陵新能源产业基金合伙企业	204,750,000.00		204,750,000.00
吉安市井开区集聚电子信息产业基金合伙企业	49,000,000.00		49,000,000.00
吉安市吉庐陵融资担保有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
吉安市井开区百富源井冈人才壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,950,000.00		5,950,000.00
吉安鲜选优餐科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
吉安市井开区吉瀚发展基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00		10,000,000.00
江西省金控融资租赁股份有限公司	199,280,000.00		199,280,000.00
合计	614,703,550.00	2,300,000.00	612,403,550.00

(续)

项 目	期初余额		
	期初余额	减值准备	期初价值
吉安市井开区金庐陵电子信息产业集聚基金(有限合伙)	5,900,000.00		5,900,000.00
吉安市青原工业发展有限责任公司	357,750.00		357,750.00
吉安市井开区百富源源浚产业投资合伙企业	23,500,000.00		23,500,000.00
吉安市三菱超细纤维有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
吉安市井开区百富源股权投资管理合伙企业	300,000.00		300,000.00
吉安井开区百金金融产业园运营有限公司	400,000.00		400,000.00
吉安市井开区金庐陵国华股权投资基金合伙	20,000,000.00		20,000,000.00

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

吉安市井开区金庐陵新能源产业基金合伙企业	204,750,000.00		204,750,000.00
吉安市井开区集聚电子信息产业基金合伙企业	49,000,000.00		49,000,000.00
吉安市吉庐陵融资担保有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
吉安市井开区百富源井冈人才壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,950,000.00		5,950,000.00
吉安鲜选优餐科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
吉安市井开区吉瀚发展基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00		10,000,000.00
江西省金控融资租赁股份有限公司	199,280,000.00		199,280,000.00
合计	622,437,750.00		622,437,750.00

14、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	2,528,468,718.49	768,636,998.87	200,421,083.85	3,096,684,633.51
其中：房屋、建筑物	2,053,270,224.27	768,636,998.87	200,421,083.85	2,621,486,139.29
土地使用权	475,198,494.22			475,198,494.22
二、累计折旧（摊销）合计	204,323,019.55	67,444,409.69	27,735,006.41	244,032,422.83
其中：房屋、建筑物	177,344,009.86	49,452,973.00	27,735,006.41	199,061,976.45
土地使用权	26,979,009.69	17,991,436.69		44,970,446.38
三、账面净值合计	2,324,145,698.94	—	—	2,852,652,210.68
其中：房屋、建筑物	1,875,926,214.41	—	—	2,422,424,162.84
土地使用权	448,219,484.50	—	—	430,228,047.84
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	2,324,145,698.94	—	—	2,852,652,210.68
其中：房屋、建筑物	1,875,926,214.41	—	—	2,422,424,162.84
土地使用权	448,219,484.53	—	—	430,228,047.84

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

资产名称	账面原值	账面净值
综合物流园办公楼	7,270,269.90	7,270,269.90
综合物流园食堂	2,081,246.72	2,081,246.72
综保区 15#厂房	6,977,141.79	6,977,141.79
综保区 16#厂房	7,104,541.70	7,104,541.70

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

田玄上安置小区	2,821,242.46	2,821,242.46
田玄路出租房	7,429,593.60	7,429,593.60
东区创业公寓	64,900,626.89	59,735,665.20
井冈山经开区韩国产业园（中韩产业园）	156,774,755.30	145,287,446.60
金安花苑幼儿园	4,355,196.22	4,165,359.97
井大科技园对应的土地	7,776,000.00	7,185,024.00
玛雅物流园-G、H 号厂房	13,489,200.00	13,489,200.00
玛雅物流园-材料仓库	5,784,560.00	5,784,560.00
玛雅物流园-调度楼	3,851,800.00	3,851,800.00
合计	290,616,174.58	273,183,091.93

（3）抵押情况：

抵押情况详见附注七、55。

15、固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	317,435,163.87	163,579,702.49
固定资产清理		2,008,764.73
合 计	317,435,163.87	165,588,467.22

（1）固定资产

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	275,243,530.52	174,713,787.17		449,957,317.69
房屋及建筑物	180,936,724.92	159,985,718.92		340,922,443.84
机器设备	66,055,025.21	6,468,505.55		72,523,530.76
运输工具	4,781,022.44	906,610.50		5,687,632.94
办公及其他设备	23,470,757.95	7,352,952.20		30,823,710.15
二、累计折旧合计	111,663,828.03	20,858,325.79		132,522,153.82
房屋及建筑物	58,898,089.32	13,556,161.03		72,454,250.35
机器设备	36,654,382.89	5,058,888.06		41,713,270.95
运输工具	290,929.78	597,550.80		888,480.58
办公及其他设备	15,820,426.04	1,645,725.90		17,466,151.94
三、账面净值合计	163,579,702.49	—	—	317,435,163.87
房屋及建筑物	122,038,635.60	—	—	268,468,193.49
机器设备	29,400,642.32	—	—	30,810,259.81
运输工具	4,490,092.66	—	—	4,799,152.36
办公及其他设备	7,650,331.91	—	—	13,357,558.21

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、减值准备合计		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	
运输工具		—	—	
办公及其他设备		—	—	
五、账面价值合计	163,579,702.49	—	—	317,435,163.87
房屋及建筑物	122,038,635.60	—	—	268,468,193.49
机器设备	29,400,642.32	—	—	30,810,259.81
运输工具	4,490,092.66	—	—	4,799,152.36
办公及其他设备	7,650,331.91	—	—	13,357,558.21

②抵押情况：

抵押情况详见附注七、55。

③未取得产权证的房屋与建筑物的原值金额为 23,333,422.00 元。

16、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,035,448,141.23	2,103,395,140.55
工程物资		
合 计	2,035,448,141.23	2,103,395,140.55

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
经开区创新大厦建设项目	347,175,936.90		347,175,936.90	276,837,434.48		276,837,434.48
井冈山经开区西区产业配套服务中心项目	244,784,769.80		244,784,769.80	190,678,674.66		190,678,674.66
人才公寓项目	186,743,592.93		186,743,592.93	176,001,749.62		176,001,749.62
井开区东区产业配套服务中心项目	167,085,550.66		167,085,550.66	135,865,929.20		135,865,929.20
创新工业设计中心项目二期（C、D 地块）	151,017,571.49		151,017,571.49	114,326,736.60		114,326,736.60
数字经济体验服务中心	136,515,142.78		136,515,142.78	55,041,622.43		55,041,622.43
新井开区创新产业园	125,717,259.23		125,717,259.23	114,777,183.54		114,777,183.54
井大科技园标准厂房二期	105,011,076.95		105,011,076.95	70,851,597.69		70,851,597.69
井开区砂场-混凝土搅拌区一体化项目	83,486,761.86		83,486,761.86	74,955,415.25		74,955,415.25
创新工业设计中心项目一期（A、B 地块）	79,757,162.75		79,757,162.75	70,750,758.32		70,750,758.32
综保区电子信息产业园	76,230,531.37		76,230,531.37	57,387,064.49		57,387,064.49
井开区燃煤锅炉节能等技术改造项目	72,012,469.57		72,012,469.57	61,824,393.52		61,824,393.52
井开区东区域中村安置房三期	52,574,255.90		52,574,255.90	50,230,814.28		50,230,814.28
经开区电子信息产业聚集区标准厂房及配套工程一期	41,300,668.22		41,300,668.22			
经开区屋顶分布式光伏发电项目	35,902,379.16		35,902,379.16	34,196,836.34		34,196,836.34

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

鹏程花苑安置	27,522,935.79		27,522,935.79		
经开区智慧装备产业园及配套基础设施建设项目	25,092,959.63		25,092,959.63		
龙山集中隔离医学观察点项目	22,639,729.47		22,639,729.47		
井开区基础设施提升项目	14,309,000.00		14,309,000.00		
出口加工区标准厂房信息化及弱点管网项目	12,173,327.85		12,173,327.85	11,122,370.25	11,122,370.25
综合保税区产业配套中心	12,164,456.67		12,164,456.67	5,865,575.40	5,865,575.40
零星工程	15,201,808.71		15,201,808.71	11,436,375.61	8,850,551.80
金鸡湖特色小镇创新工业设计中心	484,646.63		484,646.63		
绿化工程	243,320.87		243,320.87	195,601.51	195,601.51
人才公寓幼儿园项目	200,481.23		200,481.23		
原荣泰 3 号厂房消防整改工程	100,344.81		100,344.81		
东区域中村改造安置房及东区公租房 1 号楼	0.00		0.00	33,981,876.59	33,981,876.59
环境监测大楼	0.00		0.00	16,361,583.26	16,361,583.26
西区公租房一期	0.00		0.00	88,086,103.80	88,086,103.80
西区公租房二期	0.00		0.00	50,291,307.67	50,291,307.67
西区公租房三期	0.00		0.00	97,996,045.33	97,996,045.33
西区公租房四期	0.00		0.00	44,397,933.14	44,397,933.14
东区公租房一期	0.00		0.00	72,770,156.63	72,770,156.63
物流园	0.00		0.00	8,305,633.37	8,305,633.37
出口加工区公租房	0.00		0.00	99,889,667.76	99,889,667.76
西区幼儿园	0.00		0.00	18,068,017.56	18,068,017.56
出口加工区厂房	0.00		0.00	22,471,901.11	22,471,901.11
田玄上安置小区	0.00		0.00	2,517,476.21	2,517,476.21
东区职工之家	0.00		0.00	35,556,802.20	35,556,802.20
井开区深圳大道商业中心	0.00		0.00	105,871.22	105,871.22
新庄路北沿工程			0.00	64,921.19	64,921.19
井开区金鸡湖创新小镇规划路网建设工程			0.00	183,710.32	183,710.32
合计	2,035,448,141.23		2,035,448,141.23	2,103,395,140.55	2,103,395,140.55

17、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	11,909,729.97	596,090.96	0.00	12,505,820.93
土地使用权	9,323,228.00	309,683.20		9,632,911.20
软件	2,586,501.97	286,407.76		2,872,909.73
二、累计摊销合计	2,305,447.73	517,743.27	0.00	2,823,191.00
土地使用权	495,125.22	187,377.30		682,502.52
软件	1,810,322.51	330,365.97		2,140,688.48
三、减值准备合计				
土地使用权				

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

软件				
四、账面价值合计	9,604,282.24	—	—	9,682,629.93
土地使用权	8,828,102.78	—	—	8,950,408.68
软件	776,179.46			732,221.25

②抵押情况：
 抵押情况详见附注七、55。

18、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
吉安市银庐陵建筑工程公司	944,000.00					944,000.00
合计	944,000.00					944,000.00

19、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		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
信用减值准备	290,336,710.56	72,584,177.64	281,392,829.58	70,348,207.39
合计	290,336,710.56	72,584,177.64	281,392,829.58	70,348,207.39

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	差异		差异	
可抵扣亏损	728,333,433.56	182,083,358.39	570,705,354.67	142,676,338.67
信用减值亏损	55,707,006.42	13,926,751.61	38,845,870.49	9,711,467.62
长期应收款减值准备	2,640,360.34	660,090.09	0.00	0.00
债权投资减值准备	2,500,000.00	625,000.00	0.00	0.00
其他权益投资减值准备	2,300,000.00	575,000.00	0.00	0.00
合计	791,480,800.32	197,870,200.09	609,551,225.16	152,387,806.29

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	备注
2027 年	157,628,078.89	
2026 年	292,865,298.75	
2025 年	116,445,857.49	

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2024 年	126,364,065.10	
2023 年	35,030,133.33	
2022 年		
合计	728,333,433.56	

(4) 未经抵销的递延所得税负债

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
定期存单应计提利息	10,277,815.36	2,569,453.84	21,880,109.48	5,470,027.37
合计	10,277,815.36	2,569,453.84	21,880,109.48	5,470,027.37

20、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
受限的银行定期资金		22,000,000.00
合计		22,000,000.00

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	上年年末数
质押借款	69,800,000.00	935,800,000.00
抵押借款	-	259,000,000.00
保证借款	605,000,000.00	129,000,000.00
信用借款	293,000,000.00	89,000,000.00
质押及保证借款	20,000,000.00	-
合 计	987,800,000.00	1,412,800,000.00

借款明细如下：

借款单位	期末余额	借款类别	借款日	还款日
交通银行股份有限公司吉安分行	10,000,000.00	信用借款	2022/6/24	2023/6/23
上饶银行股份有限公司吉安分行	19,800,000.00	质押借款	2022/2/10	2023/1/6
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	400,000,000.00	保证借款	2022/5/26	2023/5/23
上饶银行股份有限公司吉安分行	9,000,000.00	信用借款	2022/5/31	2023/5/31
中国光大银行股份有限公司南昌分行	70,000,000.00	保证借款	2022/1/28	2023/1/27
上饶银行股份有限公司吉安分行	9,000,000.00	信用借款	2022/5/31	2023/5/31
中国光大银行股份有限公司吉安分行	10,000,000.00	保证借款	2022/6/8	2023/6/7
中国光大银行股份有限公司吉安分行	5,000,000.00	保证借款	2022/6/22	2023/6/21
华夏银行股份有限公司吉安分行	20,000,000.00	保证借款	2022/3/25	2023/3/25
中国进出口银行江西省分行	70,000,000.00	保证借款	2022/3/31	2023/3/30
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押及保证借款	2022/10/31	2023/1/27
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押借款	2022/7/29	2023/7/28
上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行	5,000,000.00	保证借款	2022/7/13	2023/7/11
上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行	5,000,000.00	信用借款	2022/7/28	2023/7/27
中国光大银行股份有限公司吉安分行	95,000,000.00	信用借款	2022/10/20	2023/6/23

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押借款	2022/7/29	2023/7/28
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押借款	2022/7/29	2023/7/28
中国光大银行股份有限公司吉安分行	5,000,000.00	保证借款	2022/8/30	2023/8/29
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押借款	2022/7/29	2023/7/28
中国光大银行股份有限公司南昌分行	5,000,000.00	信用借款	2022/11/30	2023/11/29
交通银行股份有限公司吉安分行	10,000,000.00	保证借款	2022/9/29	2023/9/28
上饶银行股份有限公司吉安分行	10,000,000.00	保证借款	2022/10/28	2023/10/28
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押借款	2022/7/29	2023/7/28
兴业银行股份有限公司吉安分行	160,000,000.00	信用借款	2022/12/23	2023/12/22
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	10,000,000.00	质押及保证借款	2022/10/31	2023/1/27
合计	987,800,000.00			

22、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	250,000,000.00	150,000,000.00
合计	250,000,000.00	150,000,000.00

23、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付款项	809,161,639.19	671,439,363.90
合计	809,161,639.19	671,439,363.90

前五名应付账款如下：

债权单位名称	年末余额	占比(%)	未偿还或结转的原因
香港今越集团有限公司	386,725,244.87	47.79	货款
吉安市青原区 105 国道改造工程建设指挥部	95,982,924.40	11.86	工程未验收
滨江华府一期项目指挥部	76,475,686.63	9.45	工程未验收
吉安品佳混凝土有限公司	49,332,694.75	6.10	正常货款
江苏江山建设有限公司	29,116,457.63	3.60	工程未验收
合计	637,633,008.28	78.80	—

24、预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	15,476,716.34	16,158,865.78
合计	15,476,716.34	16,158,865.78

前五大预收款明细如下：

债权单位名称	年末余额	占比(%)
江西康诚德教育科技有限公司	1,600,000.00	6.28
江西合力泰科技股份有限公司	1,116,960.00	4.38
江西戈弗雷科技有限公司	1,000,000.00	3.93
吉安市井冈山技工学校	1,215,165.63	4.77
毛小云（德逸酒店）	938,702.47	3.68

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	5,870,828.10	23.04
-----	--------------	-------

25、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款		95,000.00
合计		95,000.00

26、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	7,202,036.36	85,557,485.00	85,242,493.18	7,517,028.18
二、离职后福利-设定提存计划	1,136.68	2,235,180.86	2,229,025.00	7,292.54
三、辞退福利		81,109.00	81,109.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	7,203,173.04	87,873,774.86	87,552,627.18	7,524,320.72

(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	7,151,232.78	82,998,225.12	82,689,573.06	7,459,884.84
二、职工福利费		649,465.13	649,465.13	0.00
三、社会保险费	380.06	629,910.03	627,378.99	2,911.10
其中：医疗保险费	418.78	458,223.87	455,692.83	2,949.82
工伤保险费	-38.72	171,686.16	171,686.16	-38.72
生育保险费				0.00
其他				0.00
四、住房公积金	8,897.00	1,091,070.00	1,086,982.00	12,985.00
五、工会经费和职工教育经费	41,526.52	188,814.72	189,094.00	41,247.24
六、短期带薪缺勤				0.00
七、短期利润分享计划				0.00
八、其他短期薪酬				0.00
合计	7,202,036.36	85,557,485.00	85,242,493.18	7,517,028.18

(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	1,136.68	2,189,425.18	2,183,269.32	7,292.54
二、失业保险费		45,755.68	45,755.68	0
三、企业年金缴费				0
合计	1,136.68	2,235,180.86	2,229,025.00	7,292.54

27、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	48,785,445.05	83,390,312.73
营业税		30,347,410.85

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	261,637,208.01	275,322,558.36
个人所得税	1,098,925.08	1,087,870.15
城市维护建设税	6,499,238.79	7,817,921.76
教育费附加	3,420,143.46	4,117,099.43
地方教育费附加	2,183,725.21	2,745,247.86
房产税	2,603,871.98	2,828,617.77
环境保护税		2,518.42
城镇土地使用税	869,849.06	2,658,143.62
印花税	1,497,353.73	1,349,125.29
合计	328,595,760.37	411,666,826.24

28、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	63,771,539.13
应付股利	0.00	1,031,708.56
其他应付款	3,360,209,727.83	1,502,693,301.45
合计	3,360,209,727.83	1,567,496,549.14

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
北京银行借款		5,773,541.67
工商银行借款		419,222.22
光大短融券		3,500,000.00
光大银行借款		773,207.41
广发银行借款		155,370.42
建设银行借款		214,500.00
江苏金融租赁贷款		80,889.21
江铜融资租赁贷款		811,944.44
江西金融租赁贷款		775,169.25
江西银行贷款		524,011.11
交通银行借款		1,156,243.38
金控保理贷款		458,333.33
金控融资租赁贷款		8,409,728.54
农发行借款		4,118,991.24
农业银行借款		237,160.00
上饶银行借款		65,591.67
项目收益债		28,798,611.11
兴庐资产借款		2,375,000.00
渝农商融资租赁贷款		3,285,333.33
云南信托贷款		572,916.67
中国银行借款		296,083.33

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
中建投融资租赁借款		258,474.33
中盛租赁借款		147,327.58
中信短融券		
兴业银行产业基金贷款		563,888.89
合计		63,771,539.13

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利-杨俊民		1,031,708.56
合计		1,031,708.56

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代垫代支款	14,978,795.98	16,119,705.50
关联方往来款项	2,493,032,404.60	575,631,321.17
非关联方往来款项	833,077,828.46	711,687,156.39
押金、保证金	19,120,698.79	192,563,033.79
其他款项	0	6,692,084.60
合计	3,360,209,727.83	1,502,693,301.45

②前五大其他应付款明细如下：

债权单位名称	年末余额	占比(%)
吉安市创新投资集团有限公司	1,302,500,000.00	38.76
江西金嘉汇资产运营管理有限公司	676,700,000.00	20.14
江西金控商业保理有限公司	200,000,000.00	5.95
吉安市井开区金金项目开发有限公司	174,240,000.00	5.19
广州市赣西商业保理有限公司宜春分公司	150,000,000.00	4.46
合计	2,503,440,000.00	74.50

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款（附注七、31）	1,500,747,733.04	2,161,549,645.61
一年内到期的应付债券（附注七、32）	2,527,457,647.32	955,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注七、33）	411,813,924.11	333,324,836.35
一年内到期应付债券的利息	54,624,007.20	
一年内到期长期借款利息	1,694,925.37	
合计	4,496,338,237.04	3,449,874,481.96

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
短期融资债券		300,000,000.00

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
合计		300,000,000.00

31、长期借款

项 目	期末数	上年年末数
质押借款	475,500,000.00	3,295,307,870.74
抵押借款	-	1,539,465,000.00
保证借款	1,194,500,000.00	1,146,000,000.00
信用借款	727,600,000.00	500,000,000.00
抵押及保证借款	3,407,342,275.10	
抵押及质押借款	219,700,000.00	
抵押、质押及保证借款	1,421,225,200.00	
减：一年内到期的长期借款	-1,500,747,733.04	
合 计	5,945,119,742.06	6,480,772,870.74

分类明细：

借款单位	期末余额	借款类别	借款日	还款日
江西银行股份有限公司吉安分行	285,000,000.00	保证	20160329	20230328
兴业银行股份有限公司南昌分行	500,000,000.00	信用	20161227	20231226
中国农业发展银行吉安县支行	149,700,000.00	抵押、质押	20150626	20270625
中国光大银行股份有限公司南昌分行	289,500,000.00	质押	20160108	20260107
交通银行股份有限公司吉安分行	80,000,000.00	保证	20160607	20230606
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20190621	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	175,204,081.63	抵押、质押、保证	20190823	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20200113	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20200416	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20200423	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20200831	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	87,602,040.82	抵押、质押、保证	20200921	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	43,801,020.41	抵押、质押、保证	20201113	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	43,801,020.41	抵押、质押、保证	20201218	20330618
中国农业发展银行吉安县支行	70,081,632.65	抵押、质押、保证	20210330	20330618
中国银行股份有限公司吉安市分行	140,000,000.00	抵押、保证	20191226	20260110
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	5,000,000.00	抵押、保证	20200928	20290921
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	82,000,000.00	抵押、保证	20200929	20290921
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	10,000,000.00	抵押、保证	20201022	20290921
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	20,000,000.00	抵押、保证	20201112	20290921
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	15,000,000.00	抵押、保证	20210119	20281118
中国农业银行股份有限公司吉安县支行	13,400,000.00	抵押、保证	20210301	20290921
交通银行股份有限公司吉安分行	165,000,000.00	抵押、保证	20210519	20240511
交通银行股份有限公司吉安分行	18,500,000.00	抵押、保证	20210527	20240511
交通银行股份有限公司吉安分行	92,500,000.00	抵押、保证	20210604	20240511
中国农业发展银行吉安县支行	391,142,275.10	抵押、保证	20210618	20310615
中国光大银行股份有限公司南昌分行	115,000,000.00	抵押、保证	20190726	20240525
中国农业发展银行吉安县支行	230,000,000.00	抵押、保证	20200119	20340112

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国农业发展银行吉安县支行	200,000,000.00	抵押、保证	20200416	20340112
中国农业发展银行吉安县支行	100,000,000.00	抵押、保证	20200423	20340112
中国农业发展银行吉安县支行	22,000,000.00	抵押、保证	20210330	20340112
中国农业发展银行吉安县支行	178,000,000.00	抵押、保证	20210331	20340112
中国光大银行股份有限公司南昌分行	132,500,000.00	保证	20191126	20261125
交通银行股份有限公司吉安分行	111,000,000.00	抵押、保证	20200114	20300112
交通银行股份有限公司吉安分行	33,750,000.00	抵押、保证	20200320	20300112
交通银行股份有限公司吉安分行	24,050,000.00	抵押、保证	20210101	20300112
中国光大银行股份有限公司南昌分行	70,000,000.00	抵押、质押	20151204	20251203
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	300,000,000.00	抵押、保证	20210608	20260601
江西银行股份有限公司吉安庐陵支行	90,000,000.00	抵押、保证	20211202	20260601
中国光大银行股份有限公司南昌分行	93,000,000.00	质押	20211209	20230108
中国光大银行股份有限公司南昌分行	93,000,000.00	质押	20211210	20230109
中国建设银行股份有限公司吉安市分行	70,000,000.00	抵押、质押、保证	20210824	20410823
中国建设银行股份有限公司吉安市分行	65,000,000.00	抵押、质押、保证	20210915	20410823
中国建设银行股份有限公司吉安市分行	65,000,000.00	抵押、质押、保证	20220215	20410823
中国工商银行股份有限公司吉安支行	150,000,000.00	抵押、保证	20211217	20361201
中国工商银行股份有限公司吉安支行	50,000,000.00	抵押、保证	20211222	20361201
中国工商银行股份有限公司吉安支行	30,000,000.00	抵押、保证	20211224	20361201
中国工商银行股份有限公司吉安支行	50,000,000.00	抵押、保证	20220101	20361201
北京银行股份有限公司南昌分行	350,000,000.00	抵押、保证	20220114	20320112
中国农业发展银行吉安县支行	45,396,900.00	抵押、质押、保证	20211014	20350927
中国农业发展银行吉安县支行	120,850,000.00	抵押、质押、保证	20211029	20350927
中国农业发展银行吉安县支行	6,050,000.00	抵押、质押、保证	20220218	20350927
中国农业发展银行吉安县支行	5,260,000.00	抵押、质押、保证	20220610	20350927
中国农业发展银行吉安县支行	20,000,000.00	抵押、质押、保证	20220628	20350927
中国农业发展银行吉安县支行	89,000,000.00	保证	20220819	20370816
中国农业发展银行吉安县支行	180,000,000.00	保证	20220820	20410816
中国农业发展银行吉安县支行	128,000,000.00	保证	20220820	20360819
中国银行股份有限公司吉安市分行	160,000,000.00	抵押、保证	20220930	20260930
中国银行股份有限公司吉安市分行	40,000,000.00	抵押、保证	20221115	20260930
中国银行股份有限公司吉安市分行	51,000,000.00	抵押、保证	20221221	20260930
上饶银行股份有限公司吉安分行	170,000,000.00	抵押、保证	20221129	20251128
中国进出口银行江西省分行	300,000,000.00	保证	2022830	20240829
中国农业发展银行吉安县支行	165,168,300.00	抵押、质押、保证	20220830	20410529
赣州银行股份有限公司吉安分行	227,600,000.00	信用	20160621	20240621
合计	7,445,867,475.10			

32、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末数	上年年末数
中期票据	359,386,366.85	1,107,986,043.69
公司债券	2,256,773,260.42	2,134,381,220.35
美元债券	1,409,842,571.20	1,284,508,066.47

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的应付债券	2,527,457,647.32	955,000,000.00
合计	1,498,544,551.15	3,571,875,330.51

(4) 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
21 井开 01 (项目收益债)	550,000,000.00	2021/3/16	3 年	550,000,000.00
PR 井开债 (16 井开债)	850,000,000.00	2016/1/27	7 年	850,000,000.00
18 吉安井开 MTN001、19 吉安井开 MTN001	400,000,000.00	2018/9/30	5 年	400,000,000.00
19 吉安井开 MTN002、20 吉安井开 MTN001	1,100,000,000.00	2019/11/14	3 年	1,100,000,000.00
20 井开债	900,000,000.00	2020/4/28	7 年	900,000,000.00
21 吉安井开 CP001 (债券融资 2 亿)	200,000,000.00	2020/8/26	3 年	200,000,000.00
21 吉安井开 CP001 (债券融资 1 亿)	100,000,000.00	2021/3/24	3 年	100,000,000.00
2 亿美元境外债	1,275,140,000.00	2020/3/13	3 年	1,275,140,000.00
22 吉安井开 PPN001	500,000,000.00	2022/10/28	3 年	500,000,000.00
小 计	5,875,140,000.00			5,875,140,000.00

(续)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
21 井开 01 (项目收益债)	569,361,624.90		16,683,333.33	10,490,570.71	200,750,000.00	379,102,195.61
PR 井开债 (16 井开债)	355,093,030.90	-	7,589,083.33	15,076,712.18	170,000,000.00	170,016,318.72
18 吉安井开 MTN001、19 吉安井开 MTN001	408,978,488.84	-	6,750,000.00	-9,592,121.99	40,000,000.00	359,386,366.85
19 吉安井开 MTN002、20 吉安井开 MTN001	699,007,554.85	-	-	-	699,007,554.85	
20 井开债	902,586,003.28	-	37,200,000.00	2,200,073.37	-	904,786,076.65
21 吉安井开 CP001 (债券融资 2 亿)	203,891,005.54	-	4,666,666.67	100,000.00	-	203,991,005.54
21 吉安井开 CP001 (债券融资 1 亿)	103,449,555.73	-	5,100,000.00	-4,780,546.66	-	98,669,009.07
2 亿美元境外债	1,284,508,066.47		25,654,600.00	125,334,504.73	-	1,409,842,571.20
22 吉安井开 PPN001		500,000,000.00	2,650,000.00	208,654.83		500,208,654.83
小 计	4,526,875,330.51	500,000,000.00	106,293,683.33	139,037,847.17	1,109,757,554.85	4,026,002,198.47

33、长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
长期应付款	1,033,899,440.45	889,239,500.22
专项应付款	2,431,200.40	90,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	411,813,924.11	333,324,836.35

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	624,516,716.74	645,914,663.87
-----	----------------	----------------

(1) 长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
应付融资租赁款	1,033,899,440.45	875,639,500.22
中国农发重点建设基金有限公司		13,600,000.00
减：一年内到期的长期应付款	411,813,924.11	333,324,836.35
合 计	622,085,516.34	555,914,663.87

(2) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
井冈山经济技术开发区城市建设管理局专项债资金	90,000,000.00		90,000,000.00	-	
学前教育专项资金		55,000,000.00	55,000,000.00		
电子信息产业园专项资金		288,484,558.80	288,484,558.80		
智慧装备产业园专项资金		494,623,571.20	494,623,571.20		
卫生服务能力提升建设工程项目专项资金		35,000,000.00	35,000,000.00		
综合保税区改造提升工程专项资金		64,000,000.00	64,000,000.00		
井冈山经济技术开发区财政金融局（发改委专项资金）		2,460,000.00	28,799.60	2,431,200.40	
小 计	90,000,000.00	939,568,130.00	1,027,136,929.60	2,431,200.40	

34、实收资本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
吉安市创新投资集团有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
井冈山经济技术开发区管理委员会	100,000,000.00		100,000,000.00	0.00
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	7,856,416,081.13	937,108,130.00	900,583,318.00	7,892,940,893.13
合 计	7,856,416,081.13	937,108,130.00	900,583,318.00	7,892,940,893.13

注：根据井开办抄字[2022]312 号，收到政府资金 937,108,130 元作为资本公积注入公司；本期注销本集团的土地证：青原区国用（2015）第 028 号、青原区国用（2011）第 019 号、青原区国用（2012）

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第 051 号、青原区国用（2012）第 059 号、青原区国用（2012）第 063 号、青原区国用（2012）第 064 号，注销土地账面价值合计为 900,583,318.00 元，相应冲减资本公积。

36、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	207,459,412.25	22,837,260.44		230,296,672.69
合 计	207,459,412.25	22,837,260.44		230,296,672.69

37、未分配利润

项 目	2022 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,356,623,747.36	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,356,623,747.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	215,781,485.78	
减：提取法定盈余公积	22,837,260.44	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	120,350,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,429,217,972.70	

38、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	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
代建管理费收入	37,266,936.03		13,710,846.63	
销售货物	2,313,848,476.51	2,270,310,164.08	2,290,900,702.54	2,527,863,299.09
租金收入	78,002,500.72	96,596,407.49	108,307,166.36	89,404,729.54
其他收入	103,968,624.25	178,798,947.84	21,398,435.46	8,415,814.37
项目结算收入	767,889,732.52	767,889,732.52	663,821,473.43	663,821,473.43
合计	3,300,976,270.03	3,313,595,251.93	3,098,138,624.42	3,289,505,316.43

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	11,578,813.52	2,533,815.97
土地使用税	13,665,275.84	15,253,972.47
城市维护建设税	1,607,901.83	2,357,015.73
教育费附加	959,306.09	1,407,727.22
地方教育费附加	146,532.63	938,484.80
环境保护税	12,149.39	11,164.91

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

印花税	3,509,623.29	1,412,384.85
土地增值税	0.00	537,447.18
车船税	1,165.40	
合计	31,480,767.99	24,452,013.13

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	14,785,938.74	10,683,288.74
劳务费	995,197.25	818,354.60
运输、车辆费	915,332.90	28,933.48
职工薪酬	859,073.97	580,775.91
广告费	600,848.99	369,343.46
租赁费	551,909.55	681,029.53
差旅费、出国费	389,539.08	355,527.08
业务宣传费	163,396.78	77,501.53
其他	87,610.87	9276.96
邮电通讯费	71,818.12	17,275.83
水电费	63,350.56	48,011.84
修理费	48,028.17	87,255.87
办公费	30,122.15	57,900.91
无形资产摊销	10,256.40	176,480.58
低值易耗品摊销	10,050.36	25,179.83
业务招待费	9,557.25	22,552.90
装修费	0.00	175,520.37
合计	19,592,031.14	14,214,209.42

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、劳务费	13,641,195.37	15,012,466.95
聘请中介机构费	13,168,164.68	12,891,917.01
折旧费	9,177,707.13	5,466,901.33
水电费	2,855,521.70	606,276.90
其他	2,759,890.52	744,101.68
租赁费	2,348,619.76	153,086.34
修理费	747,377.57	980,262.10
财产保险费	567,852.79	114,739.68
咨询服务费	545,232.70	2,341,522.04
办公费	452,895.16	866,353.41
无形资产摊销	434,736.98	230,652.64
扶贫费	281,542.64	
业务招待费	192,563.80	317,643.08

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工会费	189,629.63	
低值易耗品摊销	123,117.53	80,455.02
邮电通讯费	95,877.04	98,843.39
差旅费	93,969.06	114,374.60
培训费	85,051.10	25,130.00
检验费	82,604.91	
车辆费	58,503.13	101,106.21
党建费	46,653.00	
劳动保护费	34,742.57	8,898.11
机物料消耗	0.00	758.44
公杂费		10,449.16
合计	47,983,448.77	40,165,938.09

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,028,741.53	1,222,523.28
折旧费	150,352.06	64,894.90
材料费	995,383.12	541,306.19
水电费	11,000.00	20,500.00
办公费		14,767.05
差旅费		95,592.18
其他	207,613.19	53,775.00
合计	3,393,089.90	2,013,358.60

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	58,216,298.04	216,431,041.59
减：利息收入	40,973,608.25	43,471,773.40
减：汇兑损益	-1,751,917.28	27,774,772.75
手续费及其他	13,957,788.50	9,277,724.19
合计	32,952,395.57	154,462,219.63

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助收入	405,095,291.79	638,572,776.64	与收益相关
合计	405,095,291.79	638,572,776.64	

45、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	7,830,625.78	8,303,190.67
处置长期股权投资产生的投资收益		60,379,233.22

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,358,181.82	300,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		14,177,522.19
合 计	12,188,807.60	83,159,946.08

46、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	163,904.48	67,233,049.53
其他应收款坏账损失	-33,968,921.38	-106,104,062.72
长期应收款减值准备	-2,640,360.34	
合 计	-36,445,377.24	-38,871,013.19

47、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
债权投资减值损失	-2,500,000.00	
其他权益工具减值损失	-2,300,000.00	
合 计	-4,800,000.00	

48、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额
外贸企业发展奖励	200,000.00	
井开区财政金融局科技奖励	66,000.00	
井开区财政局 22 年外经贸省级报数据奖励	60,000.00	
六星诉讼	13,589,493.80	
其他收入	3,030,239.01	2,641,557.29
合 计	16,945,732.81	2,641,557.29

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿金、违约金及罚款	9,000.00	443.38
外对捐款	120,000.00	
其他	60,053.82	539,559.41
合 计	189,053.82	540,002.79

50、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,086,876.66	24,887,202.25
递延所得税费用	-664,603.28	-5,590,615.34
合 计	3,422,273.38	19,296,586.91

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴	405,095,291.79	728,571,916.64
利息收入	40,973,608.25	43,471,773.40
往来款	7,074,121,436.60	4,754,497,018.51
其他	12,330,754.78	2,641,462.29
合计	7,532,521,091.42	5,529,182,170.84

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	43,327,229.08	37,319,221.02
往来款	6,234,922,465.55	4,953,056,194.56
合计	6,278,249,694.63	4,990,375,415.58

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收回的资金		5,000,000.00
定期存单利息收入		16,637,867.79
合计		21,637,867.79

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金	820,000,000.00	1,071,000,000.00
存单解押	1,055,942,006.95	
合计	1,875,942,006.95	1,071,000,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付的现金	661,740,059.77	464,153,631.21
存单质押	615,570,064.64	
合计	1,277,310,124.41	464,153,631.21

52、现金流量表补充资料

（1）按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

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	241,352,412.49	238,992,246.24
加：资产减值准备	4,800,000.00	
信用减值损失	36,445,377.24	38,871,013.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	88,302,735.48	78,322,810.97
使用权资产折旧		

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产摊销	517,743.27	602,891.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,640.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	58,216,298.04	171,654,124.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,188,807.60	-83,159,946.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,466,402.66	-9,702,372.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,012,331.10	4,111,757.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-201,775,840.35	-968,907,028.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,127,604,234.76	-600,396,687.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,101,141,376.41	1,014,317,854.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,189,661,131.78	-115,291,695.74
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,983,559,435.08	1,285,306,806.07
减：现金的上年年末余额	1,285,306,806.07	1,379,807,148.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	698,252,629.01	-94,500,342.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,983,559,435.08	1,285,306,806.07
其中：库存现金		5,814.88
可随时用于支付的银行存款	1,983,559,435.08	1,285,300,991.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,983,559,435.08	1,285,306,806.07
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、外币货币性项目

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	5,130,882.11	6.96	35,710,939.49
其中：美元	5,130,882.11	6.96	35,710,939.49
应收账款	47,568,507.54	6.96	331,076,812.48
其中：美金	47,568,507.54	6.96	331,076,812.48
应付账款	51,542,378.01	6.96	358,734,950.95
其中：美金	51,542,378.01	6.96	358,734,950.95
应付债券：	200,000,000.00	6.96	1,392,000,000.00
其中：美元	200,000,000.00	6.96	1,392,000,000.00

54、租赁

(1) 本公司作为承租人：无

(2) 本公司作为出租人

期 间	金 额
第 1 年	42,904,547.42
第 2 年	38,346,190.65
第 3 年	28,148,602.63
第 4 年	26,557,597.54
第 5 年	25,845,154.73
合 计	161,802,092.98

55、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	615,570,064.64	质押及保证金
存货	5,180,826,871.64	抵押
投资性房地产	2,768,544,308.50	抵押
固定资产	9,214,617.62	抵押
无形资产	8,931,875.57	抵押
合计	8,583,087,737.97	

八、或有事项

2022 年度公司涉及诉讼如下：

序号	对方单位/名称	案件类型	案件进展	金额（元）
1	江西泽发光电有限公司	租赁纠纷	一审尚未完结	727,609.44
2	胡福彪	租赁纠纷	已完结	55,143.20
3	谢佐吉	租赁纠纷	一审判决	267,750.00
4	吉安井岗水电设备成套制造有限公司	追偿权纠纷	强制执行	2,596,000.00
5	吉安市阳光物流股份有限公	追偿权纠纷	一审尚未完结	3,597,800.00

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	司			
6	吉安市综合物流中心股份有限公司	追偿权纠纷	一审裁定	2,538,900.00
合计				9,783,202.64

九、资产负债表日后事项

无

十、关联方关系及其交易

1、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（%）
吉安市创新投资集团有限公司	吉安市	投资与资产管理	10 亿元	100.00	100.00

本公司实际控制人为井冈山经济技术开发区管理委员会。

2、子公司情况

详见附注六、企业合并及合并财务报表。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注七、12、长期股权投资。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吉安市井开区金金项目开发有限公司	参股公司
江西金嘉汇资产运营管理有限公司	受同一实控人控制
吉安市井开区金财投资管理有限公司	受同一实控人控制
江西兴庐资产管理有限公司	参股公司

5、关联方交易

(1) 定价政策

关联方名称	交易对方名称	交易类别	定价原则
井冈山经济技术开发区管理委员会	本集团	代建服务	按当年的融资成本确认收入
井冈山经济技术开发区管理委员会	本集团	资产回购	不低于账面价值回购

(2) 关联方交易

①销售商品

关联方名称	本年发生额	上年发生额
-------	-------	-------

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
井冈山经济技术开发区管理委员会	805,156,668.55	24.39%	677,532,320.06	21.87%
合计	805,156,668.55	24.39%	677,532,320.06	21.87%

②担保

无关联方担保。

③关联方应收应付款项余额

应收款项：

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	井冈山经济技术开发区管理委员会	1,791,029,586.65		1,201,730,568.65	
应收账款	井冈山经济技术开发区管理委员会	3,211,553,333.88		2,345,708,685.15	
其他应收款	吉安市创新投资集团有限公司	1,066,338,306.00		140,770,100.00	
其他应收款	江西金嘉汇资产运营管理有限公司	1,176,729,556.80		581,887,047.23	
应收账款	吉安市创新投资集团有限公司	324,000.00			
应收账款	吉安市井开区金金项目开发有限公司			2,179,078.94	
其他应收账款	吉安市井开区金金项目开发有限公司			43,861,270.50	

应付款项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	吉安市创新投资集团有限公司	1,302,500,000.00	
预收账款	井冈山经济技术开发区管理委员会	32,718.00	
其他应付款	江西金嘉汇资产运营管理有限公司	676,700,000.00	
其他应付款	吉安市井开区金财投资管理有限公司	29,980,000.00	
其他应付款	吉安市井开区金金项目开发有限公司	118,000,000.00	118,000,000.00

④政府补助

本集团在 2022 年度收到井冈山经济技术开发区管理委员会化债资金补助 352,094,100.00 元，本公司进入了其他收益核算。

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

1、公司对外担保情况如下：

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保人	类型	银行	对方公司	余额	到期日
吉安市青原区城市投资开发有限公司	对外担保	赣州银行股份有限公司吉安分行	青原区水利投资发展有限公司	100,000,000.00	2024/1/4
吉安市青原区城市投资开发有限公司	对外担保	赣州银行股份有限公司吉安分行	青原区水利投资发展有限公司	50,000,000.00	2023/10/23
吉安市青原区城市投资开发有限公司	对外担保	赣州银行股份有限公司吉安分行	青原区水利投资发展有限公司	50,000,000.00	2023/12/18
本公司	对外担保	中国民生银行股份有限公司南昌分行	吉安市城市建设投资开发有限公司	670,000,000.00	2027/10/30

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	780,368,864.23	1,326,320,245.89
1 至 2 年	795,079,465.47	1,219,119,013.35
2 至 3 年	1,201,159,345.30	18,278,465.07
3 年以上	389,060,012.18	379,376,457.84
小计	3,165,667,687.18	2,943,094,182.15
减：坏账准备		
合计	3,165,667,687.18	2,943,094,182.15

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,165,667,687.18	100.00	0.00	0.00	3,165,667,687.18
其中：					
其他风险组合	3,165,667,687.18	100.00	0.00	0.00	3,165,667,687.18
账龄组合					
合计	3,165,667,687.18	100.00	0.00	0.00	3,165,667,687.18

(续)

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,943,094,182.15	100.00			2,943,094,182.15
其中：					
其他风险组合	2,943,094,182.15	100.00			2,943,094,182.15
账龄组合					
合计	2,943,094,182.15	—		—	2,943,094,182.15

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②账龄组合中，账龄明细如下：

无

（3）坏账准备的情况

无

（4）本年实际核销的应收账款情况

无

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司 2022 年度按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,165,667,687.18 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
井冈山经济技术开发区管理委员会	3,165,282,190.17	99.99	
井冈山经济技术开发区金鸡湖街道办事处	385,497.00	0.01	
合计	3,165,667,687.17	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	5,559,315.34	5,559,315.34
应收股利		
其他应收款	2,516,597,585.42	2,869,041,869.26
合计	2,522,156,900.76	2,874,601,184.60

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	1,312,740.00	1,312,740.00
债权投资	4,246,575.34	4,246,575.34

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	5,559,315.34	5,559,315.34
减：坏账准备		
合计	5,559,315.34	5,559,315.34

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	972,022,286.46	1,002,419,882.44
1 至 2 年	454,035,048.83	1,194,317,717.60
2 至 3 年	585,528,628.99	260,786,211.84
3 至 4 年	171,396,865.24	268,082,938.37
4 至 5 年	209,778,989.60	206,543,577.04
5 年以上	344,081,836.39	137,538,259.35
小计	2,736,843,655.51	3,069,688,586.64
减：坏账准备	220,246,070.09	200,646,717.38
合计	2,516,597,585.42	2,869,041,869.26

②按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
关联方款项	1,182,293,483.58	2,007,621,037.41
非关联方借款	1,549,340,767.62	1,057,038,989.60
押金、保证金及质保金	4,646,202.98	4,646,202.98
代垫、代支款	563,201.33	382,356.65
合计	2,736,843,655.51	3,069,688,586.64

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	8,445,759.67		192,200,957.71	200,646,717.38
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				0.00
——转入第二阶段				0.00
——转入第三阶段				0.00
——转回第二阶段				0.00
——转回第一阶段				0.00
本年计提	19,599,352.71			19,599,352.71
本年转回				0.00
本年转销				0.00
本年核销				0.00
其他变动				0.00
2022 年 12 月 31 日余额	28,045,112.38		192,200,957.71	220,246,070.09

④坏账准备的情况

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
坏账准备	200,646,717.38	19,599,352.71				220,246,070.09
合计	200,646,717.38	19,599,352.71				220,246,070.09

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
					年末余额
井冈山经济技术开发区经济发展和科技管理局	非关联方借款	89,000,000.00	1 年以内	3.25	
		10,000,000.00	1-2 年	0.37	
		470,650,000.00	2-3 年	17.20	
吉安市井开区银庐陵建设投资有限公司	关联方款项	489,647,955.21	1 年内	17.89	
吉安市青原区新工业园投资发展有限责任公司	关联方款项	26,450,000.00	1 年以内	0.97	
		338,820,000.00	1-2 年	12.38	
		68,220,000.00	2-3 年	2.49	
江西益丰泰光电技术有限公司	非关联方借款	16,000,000.00	2-3 年	0.58	17,788,949.48
		130,000,000.00	3-4 年	4.75	
		209,778,989.60	4-5 年	7.66	
井冈山经济技术开发区管理委员会	关联方借款	156,470,935.78	1 年内	5.72	
合计	—	2,005,037,880.59	—	73.26	17,788,949.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	7,848,359,786.51		7,848,359,786.51	7,639,409,589.97		7,639,409,589.97
对联营、合营企业投资	43,054,100.00		43,054,100.00	43,054,100.00		43,054,100.00
合计	7,891,413,886.51		7,891,413,886.51	7,682,463,689.97		7,682,463,689.97

(2) 对子公司投资明细

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

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

吉安市金庐陵投资发展有限公司	679,376,640.00	200,000,000.00		879,376,640.00		
吉安市合汇实业有限公司	354,900,000.00			354,900,000.00		
江西红井冈融资租赁有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
吉安金瑞工程项目管理有限公司	510,000.00			510,000.00		
柏兆（吉安）电子有限责任公司	43,893,800.00			43,893,800.00		
吉安市明匠智能系统工程有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
吉安市青原区新工业园投资发展有限责任公司	3,797,634,621.39			3,797,634,621.39		
吉安市井开区银庐陵建设投资有限公司	2,449,697,027.78	26,587,718.70	238,813,603.46	2,237,471,143.02		
吉安市井开区燕子窝砂石运营管理有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
吉安市金运通汽车租赁服务有限公司	4,797,500.80	890,681.30		5,688,182.10		
江西省通讯终端产业技术研究院有限公司	3,600,000.00	4,800,000.00		8,400,000.00		
吉安市银庐陵建筑工程有限公司		215,485,400.00		215,485,400.00		
合计	7,639,409,589.97	447,763,800.00	238,813,603.46	7,848,359,786.51		

（3）对联营企业投资明细

2022 年度

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
一、联营企业						
吉安市井开区金金项目开发有限公司	43,054,100.00	43,054,100.00				
合计	43,054,100.00	43,054,100.00				

（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		
一、联营企						

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业						
吉安市井冈山开发区金金项目开发有限公司					43,054,100.00	
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	43,054,100.000	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	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
代建管理费收入	29,168,287.39		3,942,612.35	
销售货物收入			547,488,657.86	823,667,362.70
租金收入	37,435,956.86	31,155,818.24	68,303,824.97	24,070,767.53
其他收入	105,506,360.10	178,798,947.84	10,969,923.97	225,254.24
项目结算收入	767,889,732.52	767,889,732.52	663,821,473.43	663,821,473.43
合计	940,000,336.87	977,844,498.60	1,294,526,492.58	1,511,784,857.90

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,029,000.00	2,295,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		60,373,096.08
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,358,181.82	300,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		14,177,522.19
合计	8,387,181.82	77,145,618.27

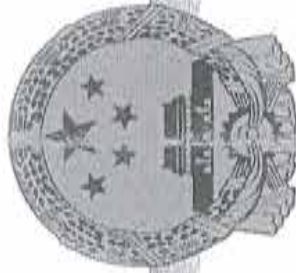
十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 4 月 17 日经本公司董事会批准。

吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司

2023 年 4 月 17 日





编号: S0652021122414
统一社会信用代码
914401013044503857

营业执照



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。

名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所	成立日期	2014年06月27日
类型	（特殊普通合伙分支机构）	营业期限	2014年06月27日至长期
负责人	邓沫	营业场所	广州市天河区天河北路179号17层自编01至02房（仅限办公用途）
经营范围	商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询，网址： http://cri.gz.gov.cn/ 。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

2021年07月23日



会计师事务所分所 执业证书

名称： 中勤万佳会计师事务所（特殊普通合伙企业）广州分所

负责人： 邢沫

经营场所： 广州市天河区天河北路179号17层自编01至03房

分所执业证书编号： J10001624401

批准执业文号： 粤财会〔2014〕44号

批准执业日期： 2014年6月12日

证书序号：5003909

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：



二〇一四年

中华人民共和国财政部制



姓名 丁 强
Sex 男
出生日期 1971-06-09
工作单位 中税万信会计师事务所
身份证号 440100130024
Identity card No. 440100130024



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.



丁强 440100130024 已通过广东省注册会计师协会2013年任期届满检验。通过文号：粤注协（2013）54号。



证书编号：
No. of Certificate 440100130024

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 06 月 12 日

年 月 日
/y /m /d

2019年4月换发

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.



丁波(440100130024)，已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



/y /m /d



丁波(440100130024)，已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440100130024



年 月 日
/y /m /d



姓名 胡芬芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1987-10-07

Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广

Working unit

州分所

身份证号码

362421198710074463

Identity card No.

武汉信用风险管理融资担保有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-71



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2023WHAS1B0302

武汉金融控股（集团）有限公司：

一、审计意见

我们审计了武汉信用风险管理融资担保有限公司（以下简称“信用风险公司”）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，公允反映了信用风险公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督信用风险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，就可能导致对信用风险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信用风险公司不能持续经营。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘克勤

中国注册会计师：

胡静

中国 北京

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：武汉信用风险管理股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	422,412,701.95	448,202,160.41
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八、（二）	56,318,023.24	58,780,400.06
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	182,531,687.03	178,023,853.86
应收款项融资			
预付款项	八、（四）	1,088,546.06	14,326,663.82
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（五）	16,358,557,349.74	18,301,127,953.12
其中：应收股利	八、（五）	2,000,000.00	26,300,000.00
△买入返售金融资产			
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	八、（六）	1,057,831,813.14	1,126,120,814.55
其他流动资产	八、（七）	348,311.03	345,286.20
流动资产合计		18,079,088,432.19	20,124,927,132.02
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八、（八）	581,982,031.32	1,255,202,928.87
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	八、（九）	83,586,130.22	398,629,742.78
长期股权投资	八、（十）	2,365,644,408.84	2,214,058,398.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	八、（十一）	684,697,668.50	164,490,258.76
投资性房地产	八、（十二）	71,442,432.00	53,768,000.00
固定资产	八、（十三）	474,329.16	500,927.94
其中：固定资产原价		7,926,145.71	7,703,883.76
累计折旧		7,451,816.55	7,202,955.82
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			
开发支出			
商誉	八、（十四）	4,342,896.65	4,342,896.65
长期待摊费用	八、（十五）	156,299.19	1,499,304.84
递延所得税资产	八、（十六）	33,348,474.11	36,715,458.14
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,825,674,669.99	4,129,207,916.86
资产总计		21,904,763,102.18	24,254,135,048.88

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: 武汉信用风险管理融资担保有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	八、(十七)	261,070,911.12	100,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、(十八)	120,000,000.00	30,000,000.00
应付账款			
预收款项	八、(十九)	5,687,496.50	5,287,496.50
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、(二十)	11,583,999.93	11,583,999.93
其中:应付工资		1,250,259.25	1,250,259.25
应付福利费			
其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	八、(二十一)	105,488,245.86	170,024,319.42
其中:应交税金		105,322,888.69	168,413,871.95
其他应付款	八、(二十二)	2,616,775,410.26	5,705,282,621.14
其中:应付股利	八、(二十二)	198,568,952.99	341,488,987.69
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、(二十三)	1,335,572,058.56	777,298,604.67
其他流动负债	八、(二十四)	138,143,231.59	136,367,729.99
流动负债合计		4,613,721,353.82	6,935,844,771.65
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	八、(二十五)	3,132,423,373.59	3,410,501,549.18
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、(二十六)	1,897,521,374.65	1,312,832,528.04
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、(二十七)	25,916,103.09	25,916,103.09
递延收益			
递延所得税负债	八、(十六)	8,229,505.80	8,845,100.01
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		5,064,090,357.13	4,758,095,360.32
负 债 合 计		9,677,811,710.95	11,693,940,151.97
所有者权益:			
实收资本(或股本)	八、(二十八)	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具	八、(二十九)	500,000,000.00	500,000,000.00
其中:优先股			
永续债		500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积	八、(三十)	146,796,013.82	146,287,388.69
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、(三十一)	156,901,188.07	156,901,188.07
其中:法定公积金		156,901,188.07	156,901,188.07
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备	八、(三十二)	181,222,763.90	83,180,998.03
未分配利润	八、(三十三)	1,231,948,274.63	1,619,736,676.75
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		12,018,868,240.22	12,506,106,251.54
+少数股东权益		8,083,151.01	54,088,645.37
所有者权益合计		12,026,951,391.23	12,560,194,896.91
负债和所有者权益总计		21,904,763,102.18	24,254,135,048.88

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

2022年12月31日

编制单位：武汉信用风险管理股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		121,502,640.17	159,570,666.13
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	159,394,078.58	158,805,647.08
应收款项融资			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、(二)	13,240,451,207.80	17,033,795,562.77
其中：应收股利		2,000,000.00	26,300,000.00
△买入返售金融资产			
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		2,514.13	
流动资产合计		13,521,350,440.68	17,352,171,875.98
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	2,941,131,352.29	2,862,167,064.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		684,697,668.50	164,490,256.76
投资性房地产		71,442,432.00	53,768,000.00
固定资产		296,942.20	278,092.62
其中：固定资产原价		3,414,615.39	3,222,815.39
累计折旧		3,115,673.19	2,944,722.77
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,425,588.24
递延所得税资产		17,896,220.54	21,510,470.76
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,714,666,615.53	3,093,629,474.79
资产总计		17,236,017,056.21	20,445,801,350.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 武汉信用风险管理融资担保有限公司

单位: 人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		3,900,000.00	500,000.00
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		11,434,601.01	11,434,601.01
其中: 应付工资		1,250,259.25	1,250,259.25
应付福利费			
其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		79,190,088.61	141,349,937.24
其中: 应交税金		79,170,958.88	140,465,863.17
其他应付款		2,853,443,635.80	5,709,567,298.18
其中: 应付股利		198,251,763.57	341,171,798.47
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		260,472,797.82	208,998,887.26
其他流动负债		155,413,810.10	133,621,038.50
流动负债合计		3,163,854,933.34	6,205,471,762.19
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		2,954,000,000.00	3,000,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		166,696,402.82	556,053,193.01
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			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		3,120,696,402.82	3,556,053,193.01
负债合计		6,284,551,426.16	9,761,524,955.20
所有者权益			
实收资本(或股本)		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具		500,000,000.00	500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债		500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积		44,042,003.05	44,042,003.05
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		156,901,188.07	156,901,188.07
其中: 法定公积金		156,901,188.07	156,901,188.07
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备		178,842,839.66	80,832,643.67
未分配利润		11,679,599.27	-97,499,439.22
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		10,951,465,630.05	10,684,276,395.57
少数股东权益			
所有者权益合计		10,951,465,630.05	10,684,276,395.57
负债和所有者权益总计		17,236,017,056.21	20,445,801,350.77

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：武安信用风险管理股份有限公司

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	115,887,865.84	478,662,277.14	减：营业外支出		
其中：营业收入	115,887,865.84	478,662,277.14	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,597,054.46
△利息收入			减：所得税费用		485,514,874.33
△已赚保费			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,528,912.33
△手续费及佣金收入			（一）按所有权归属分类		365,585,960.90
二、营业总成本	49,690,810.85	-64,465,880.81	归属于母公司所有者的净利润		365,585,960.90
其中：营业成本	20,192,411.60	-95,321,941.83	*少数股东损益		
△利息支出			（二）按利润分配方式分类		
△手续费及佣金支出			净损益结转		365,585,960.90
△退保金			终止经营净利润		
△赔付支出净额			六、其他综合收益的税后净额		
△提取保险责任准备金净额			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
△保单红利支出			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
△公允价值变动			1.重新计量设定受益计划变动额		
税金及附加	5,975,877.02	4,580,205.90	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
销售费用	13,098,550.74	12,458,561.34	3.其他权益工具投资公允价值变动		
研发费用			4.企业自身信用风险公允价值变动		
财务费用			5.其他		
其中：利息费用	12,531,185.49	11,817,259.78	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
利息收入	31,260,000.00	28,391,000.00	1.权益法下可转损益的其他综合收益		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	4,927,588.96	14,496,123.12	2.其他债权投资公允价值变动		
其他			3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
加：其他收益	120,265,134.22	431,634.48	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
投资收益（损失以“-”号填列）			5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			6.其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			8.外币财务报表折算差额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			9.其他		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	126,264,875.26	33,018,590.78	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,431.19	-3,367,425.50	七、综合收益总额		365,585,960.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			归属于母公司所有者的综合收益总额		365,585,960.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			*少数股东权益综合收益总额		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,006,727,863.58	490,213,928.69	八、每股收益：		
加：营业外收入	3,023,496.82		基本每股收益		
其中：政府补助			稀释每股收益		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张秋

张秋

唐武

4201020117545



合并现金流量表

2022年度

项目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				收到利息收到的现金		10,000,000.00	395,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		275,759,216.85	312,458,803.34	取得投资收益收到的现金		38,548,303.20	31,903,639.24
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	-
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-239,608,995.64
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到原保险合同赔款的现金				投资活动现金流入小计		48,550,303.20	186,294,634.60
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		300,644.00	100,415.62
△处置金融资产及投资净增加额				投资支付的现金		485,914,484.23	27,470,087.00
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额			
△回购业务资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△收到其他与经营活动有关的现金				支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计				投资活动现金流出小计		485,915,098.23	27,571,082.62
收到其他与经营活动有关的现金				投资活动产生的现金流量净额		-441,364,795.13	158,823,551.98
收到利息收到的现金				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金				吸收投资收到的现金			500,000,000.00
筹资活动现金流入小计				*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
发行债券收到的现金				取得借款收到的现金		1,755,500,000.00	1,250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计				筹资活动现金流入小计		1,755,500,000.00	1,750,000,000.00
偿还债务支付的现金				偿还债务支付的现金		925,976,287.08	3,391,389,596.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		884,542,649.15	56,882,500.00
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				*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				支付其他与筹资活动有关的现金		14,640,000.00	33,131,000.00
筹资活动现金流出小计				筹资活动现金流出小计		1,824,158,936.23	4,120,683,096.00
筹资活动产生的现金流量净额				筹资活动产生的现金流量净额		-59,658,936.23	-2,370,683,096.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				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				五、现金及现金等价物净增加额		-216,339,874.40	-1,083,281,888.76
加：期初现金及现金等价物余额				加：期初现金及现金等价物余额		332,453,923.08	1,296,915,911.84
六、期末现金及现金等价物余额				六、期末现金及现金等价物余额		117,214,048.68	333,634,023.08

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

张玲

唐武

贾嘉



母公司现金流量表

0022-2720/96/0000-0000\$05.00/0

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量				收回投资收到的现金		
销售商品、提供劳务收到的现金		114,004,527.12	140,706,732.41	取得投资收益收到的现金	10,000,000.00	346,000,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	756,450,000.00	
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与经营活动有关的现金		
△收到原保险合同赔款的现金				投资活动现金流入小计	766,450,000.00	286,000,000.00
△收到再贴现资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	191,800.00	90,400.52
△客户贷款及垫款净增加额				投资支付的现金	489,614,134.33	27,470,667.00
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额				△质押贷款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		
△拆放同业资金净增加额				投资活动现金流出小计	489,806,254.33	27,561,177.62
△代理买卖证券收到的现金净额				经营活动产生的现金流量净额	276,643,745.67	387,438,872.38
收到其他与投资活动有关的现金				三、筹资活动产生的现金流量		
吸收其他与经营活动有关的现金		31,275,810,743.25	23,310,966,150.53	吸收投资收到的现金		
经营活动现金流入小计		31,390,815,270.47	23,461,572,942.94	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		406,540.60	1,330,320.00	取得借款收到的现金		106,000,000.00
△客户存款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		
△向中央银行借款净增加额				筹资活动现金流入小计		600,000,000.00
△支付赔款、诉讼费用等支付的现金				偿还债务支付的现金	383,662,789.63	3,820,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金	877,182,760.27	
△支付股利、利息的现金				*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				支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		6,121,490.12	5,251,610.08	筹资活动现金流出小计		1,501,000.00
支付的各项税费		149,853,280.57	23,802,497.40	经营活动产生的现金流量净额	1,261,065,545.90	3,822,501,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		30,527,346,216.00	21,434,794,377.96	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,261,065,545.90	-3,332,501,000.00
经营活动现金流出小计		30,527,346,216.00	21,434,794,377.96	五、现金及现金等价物净增加额		
经营活动产生的现金流量净额		463,469,054.47	1,985,453,937.48	加：期初现金及现金等价物余额	-120,532,748.76	-875,568,190.14
六、期末现金及现金等价物余额				六、期末现金及现金等价物余额	139,267,100.89	1,016,835,290.94
法定代表人：				法定代表人：	15,314,251.04	139,267,100.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

真夏

张玲秋

唐武印



单位：天德书局

项目	所有者权益变动表										所有者权益合计
	实收资本	资本公积		盈余公积	未分配利润	其他综合收益	其他权益工具	少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	资本溢价								
一、上年年末余额	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	
二、会计政策变更											
三、前期差错更正											
四、其他											
五、所有者权益变动总额											
六、所有者权益合计	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	
七、每股收益											
基本每股收益											
稀释每股收益											
八、其他											
九、其他											
十、其他											
十一、其他											
十二、其他											
十三、其他											
十四、其他											
十五、其他											
十六、其他											
十七、其他											
十八、其他											
十九、其他											
二十、其他											
二十一、其他											
二十二、其他											
二十三、其他											
二十四、其他											
二十五、其他											
二十六、其他											
二十七、其他											
二十八、其他											
二十九、其他											
三十、其他											
三十一、其他											
三十二、其他											
三十三、其他											
三十四、其他											
三十五、其他											
三十六、其他											
三十七、其他											
三十八、其他											
三十九、其他											
四十、其他											
四十一、其他											
四十二、其他											
四十三、其他											
四十四、其他											
四十五、其他											
四十六、其他											
四十七、其他											
四十八、其他											
四十九、其他											
五十、其他											
五十一、其他											
五十二、其他											
五十三、其他											

[illegible]

www.elsevier.com/locate/jmb

100

加長
用尺

张玲秋

唐武印
420107017546





Y. H. H. H. H.

[illegible][illegible]



Journal of Management Education

0000-0000-0000-0000

1

资产评估报告										评估说明	
一、评估对象及范围										二、评估方法	
三、评估程序实施过程										四、评估结论	
五、评估报告使用限制										六、其他事项	
七、评估报告有效期										八、其他事项	
九、其他事项										十、其他事项	
十一、其他事项										十二、其他事项	
十二、其他事项										十三、其他事项	
十三、其他事项										十四、其他事项	
十四、其他事项										十五、其他事项	
十五、其他事项										十六、其他事项	
十六、其他事项										十七、其他事项	
十七、其他事项										十八、其他事项	
十八、其他事项										十九、其他事项	
十九、其他事项										二十、其他事项	
二十、其他事项										二十一、其他事项	
二十一、其他事项										二十二、其他事项	
二十二、其他事项										二十三、其他事项	
二十三、其他事项										二十四、其他事项	
二十四、其他事项										二十五、其他事项	
二十五、其他事项										二十六、其他事项	
二十六、其他事项										二十七、其他事项	
二十七、其他事项										二十八、其他事项	
二十八、其他事项										二十九、其他事项	
二十九、其他事项										三十、其他事项	
三十、其他事项										三十一、其他事项	
三十一、其他事项										三十二、其他事项	
三十二、其他事项										三十三、其他事项	
三十三、其他事项										三十四、其他事项	
三十四、其他事项										三十五、其他事项	
三十五、其他事项										三十六、其他事项	
三十六、其他事项										三十七、其他事项	
三十七、其他事项										三十八、其他事项	
三十八、其他事项										三十九、其他事项	
三十九、其他事项										四十、其他事项	
四十、其他事项										四十一、其他事项	
四十一、其他事项										四十二、其他事项	
四十二、其他事项										四十三、其他事项	
四十三、其他事项										四十四、其他事项	
四十四、其他事项										四十五、其他事项	
四十五、其他事项										四十六、其他事项	
四十六、其他事项										四十七、其他事项	
四十七、其他事项										四十八、其他事项	
四十八、其他事项										四十九、其他事项	
四十九、其他事项										五十、其他事项	
五十、其他事项										五十一、其他事项	
五十一、其他事项										五十二、其他事项	
五十二、其他事项										五十三、其他事项	
五十三、其他事项										五十四、其他事项	
五十四、其他事项										五十五、其他事项	
五十五、其他事项										五十六、其他事项	
五十六、其他事项										五十七、其他事项	
五十七、其他事项										五十八、其他事项	
五十八、其他事项										五十九、其他事项	
五十九、其他事项										六十、其他事项	
六十、其他事项										六十一、其他事项	
六十一、其他事项										六十二、其他事项	
六十二、其他事项										六十三、其他事项	
六十三、其他事项										六十四、其他事项	
六十四、其他事项										六十五、其他事项	
六十五、其他事项										六十六、其他事项	
六十六、其他事项										六十七、其他事项	
六十七、其他事项										六十八、其他事项	
六十八、其他事项										六十九、其他事项	
六十九、其他事项										七十、其他事项	
七十、其他事项										七十一、其他事项	
七十一、其他事项										七十二、其他事项	
七十二、其他事项										七十三、其他事项	
七十三、其他事项										七十四、其他事项	
七十四、其他事项										七十五、其他事项	
七十五、其他事项										七十六、其他事项	
七十六、其他事项										七十七、其他事项	
七十七、其他事项										七十八、其他事项	
七十八、其他事项										七十九、其他事项	
七十九、其他事项										八十、其他事项	
八十、其他事项										八十一、其他事项	
八十一、其他事项										八十二、其他事项	
八十二、其他事项										八十三、其他事项	
八十三、其他事项										八十四、其他事项	
八十四、其他事项										八十五、其他事项	
八十五、其他事项										八十六、其他事项	
八十六、其他事项										八十七、其他事项	
八十七、其他事项										八十八、其他事项	
八十八、其他事项										八十九、其他事项	
八十九、其他事项										九十、其他事项	
九十、其他事项										九十一、其他事项	
九十一、其他事项										九十二、其他事项	
九十二、其他事项										九十三、其他事项	
九十三、其他事项										九十四、其他事项	
九十四、其他事项										九十五、其他事项	
九十五、其他事项										九十六、其他事项	
九十六、其他事项										九十七、其他事项	
九十七、其他事项										九十八、其他事项	
九十八、其他事项										九十九、其他事项	
九十九、其他事项										一百、其他事项	
一百、其他事项										一百零一、其他事项	
一百零一、其他事项										一百零二、其他事项	
一百零二、其他事项										一百零三、其他事项	
一百零三、其他事项										一百零四、其他事项	
一百零四、其他事项										一百零五、其他事项	
一百零五、其他事项										一百零六、其他事项	
一百零六、其他事项										一百零七、其他事项	
一百零七、其他事项										一百零八、其他事项	
一百零八、其他事项										一百零九、其他事项	
一百零九、其他事项										一百一十、其他事项	
一百一十、其他事项										一百一十一、其他事项	
一百一十一、其他事项										一百一十二、其他事项	
一百一十二、其他事项										一百一十三、其他事项	
一百一十三、其他事项										一百一十四、其他事项	
一百一十四、其他事项										一百一十五、其他事项	
一百一十五、其他事项										一百一十六、其他事项	
一百一十六、其他事项										一百一十七、其他事项	
一百一十七、其他事项										一百一十八、其他事项	
一百一十八、其他事项										一百一十九、其他事项	
一百一十九、其他事项										一百二十、其他事项	
一百二十、其他事项										一百二十一、其他事项	
一百二十一、其他事项										一百二十二、其他事项	
一百二十二、其他事项										一百二十三、其他事项	
一百二十三、其他事项										一百二十四、其他事项	
一百二十四、其他事项										一百二十五、其他事项	
一百二十五、其他事项										一百二十六、其他事项	
一百二十六、其他事项										一百二十七、其他事项	
一百二十七、其他事项										一百二十八、其他事项	
一百二十八、其他事项										一百二十九、其他事项	
一百二十九、其他事项										一百三十、其他事项	
一百三十、其他事项										一百三十一、其他事项	
一百三十一、其他事项										一百三十二、其他事项	
一百三十二、其他事项										一百三十三、其他事项	
一百三十三、其他事项										一百三十四、其他事项	
一百三十四、其他事项										一百三十五、其他事项	
一百三十五、其他事项										一百三十六、其他事项	
一百三十六、其他事项										一百三十七、其他事项	
一百三十七、其他事项										一百三十八、其他事项	
一百三十八、其他事项										一百三十九、其他事项	
一百三十九、其他事项										一百四十、其他事项	
一百四十、其他事项										一百四十一、其他事项	
一百四十一、其他事项										一百四十二、其他事项	
一百四十二、其他事项										一百四十三、其他事项	
一百四十三、其他事项										一百四十四、其他事项	
一百四十四、其他事项										一百四十五、其他事项	
一百四十五、其他事项										一百四十六、其他事项	
一百四十六、其他事项										一百四十七、其他事项	
一百四十七、其他事项										一百四十八、其他事项	
一百四十八、其他事项										一百四十九、其他事项	
一百四十九、其他事项										一百五十、其他事项	
一百五十、其他事项										一百五十一、其他事项	
一百五十一、其他事项										一百五十二、其他事项	
一百五十二、其他事项										一百五十三、其他事项	
一百五十三、其他事项										一百五十四、其他事项	
一百五十四、其他事项										一百五十五、其他事项	
一百五十五、其他事项										一百五十六、其他事项	
一百五十六、其他事项										一百五十七、其他事项	
一百五十七、其他事项										一百五十八、其他事项	
一百五十八、其他事项										一百五十九、其他事项	
一百五十九、其他事项										一百六十、其他事项	
一百六十、其他事项										一百六十一、其他事项	
一百六十一、其他事项										一百六十二、其他事项	
一百六十二、其他事项										一百六十三、其他事项	
一百六十三、其他事项										一百六十四、其他事项	
一百六十四、其他事项										一百六十五、其他事项	
一百六十五、其他事项										一百六十六、其他事项	
一百六十六、其他事项										一百六十七、其他事项	
一百六十七、其他事项										一百六十八、其他事项	
一百六十八、其他事项										一百六十九、其他事项	
一百六十九、其他事项										一百七十、其他事项	
一百七十、其他事项										一百七十一、其他事项	
一百七十一、其他事项										一百七十二、其他事项	
一百七十二、其他事项										一百七十三、其他事项	
一百七十三、其他事项										一百七十四、其他事项	
一百七十四、其他事项										一百七十五、其他事项	
一百七十五、其他事项										一百七十六、其他事项	
一百七十六、其他事项										一百七十七、其他事项	
一百七十七、其他事项										一百七十八、其他事项	
一百七十八、其他事项										一百七十九、其他事项	
一百七十九、其他事项										一百八十、其他事项	
一百八十、其他事项										一百八十一、其他事项	
一百八十一、其他事项										一百八十二、其他事项	
一百八十二、其他事项										一百八十三、其他事项	
一百八十三、其他事项										一百八十四、其他事项	
一百八十四、其他事项										一百八十五、其他事项	
一百八十五、其他事项										一百八十六、其他事项	
一百八十六、其他事项										一百八十七、其他事项	
一百八十七、其他事项										一百八十八、其他事项	
一百八十八、其他事项										一百八十九、其他事项	
一百八十九、其他事项										一百九十、其他事项	
一百九十、其他事项										一百九十一、其他事项	
一百九十一、其他事项										一百九十二、其他事项	
一百九十二、其他事项										一百九十三、其他事项	
一百九十三、其他事项										一百九十四、其他事项	
一百九十四、其他事项										一百九十五、其他事项	
一百九十五、其他事项										一百九十六、其他事项	
一百九十六、其他事项										一百九十七、其他事项	
一百九十七、其他事项										一百九十八、其他事项	
一百九十八、其他事项										一百九十九、其他事项	
一百九十九、其他事项										二百、其他事项	
二百、其他事项										二百零一、其他事项	
二百零一、其他事项										二百零二、其他事项	
二百零二、其他事项										二百零三、其他事项	
二百零三、其他事项										二百零四、其他事项	
二百零四、其他事项										二百零五、其他事项	
二百零五、其他事项										二百零六、其他事项	
二百零六、其他事项										二百零七、其他事项	
二百零七、其他事项										二百零八、其他事项	
二百零八、其他事项										二百零九、其他事项	
二百零九、其他事项										二百一十、其他事项	
二百一十、其他事项										二百一十一、其他事项	
二百一十一、其他事项										二百一十二、其他事项	
二百一十二、其他事项										二百一十三、其他事项	
二百一十三、其他事项										二百一十四、其他事项	
二百一十四、其他事项										二百一十五、其他事项	
二百一十五、其他事项										二百一十六、其他事项	
二百一十六、其他事项										二百一十七、其他事项	
二百一十七、其他事项										二百一十八、其他事项	
二百一十八、其他事项										二百一十九、其他事项	
二百一十九、其他事项										二百二十、其他事项	
二百二十、其他事项										二百二十一、其他事项	
二百二十一、其他事项										二百二十二、其他事项	
二百二十二、其他事项										二百二十三、其他事项	
二百二十三、其他事项										二百二十四、其他事项	
二百二十四、其他事项										二百二十五、其他事项	
二百二十五、其他事项										二百二十六、其他事项	
二百二十六、其他事项										二百二十七、其他事项	
二百二十七、其他事项										二百二十八、其他事项	
二百二十八、其他事项										二百二十九、其他事项	
二百二十九、其他事项										二百三十、其他事项	
二百三十、其他事项										二百三十一、其他事项	
二百三十一、其他事项										二百三十二、其他事项	
二百三十二、其他事项										二百三十三、其他事项	
二百三十三、其他事项										二百三十四、其他事项	
二百三十四、其他事项										二百三十五、其他事项	
二百三十五、其他事项										二百三十六、其他事项	
二百三十六、其他事项										二百三十七、其他事项	
二百三十七、其他事项										二百三十八、其他事项	
二百三十八、其他事项										二百三十九、其他事项	
二百三十九、其他事项										二百四十、其他事项	
二百四十、其他事项										二百四十一、其他事项	
二百四十一、其他事项										二百四十二、其他事项	
二百四十二、其他事项										二百四十三、其他事项	
二百四十三、其他事项										二百四十四、其他事项	
二百四十四、其他事项										二百四十五、其他事项	
二百四十五、其他事项										二百四十六、其他事项	
二百四十六、其他事项										二百四十七、其他事项	
二百四十七、其他事项										二百四十八、其他事项	
二百四十八、其他事项										二百四十九、其他事项	
二百四十九、其他事项										二百五十、其他事项	
二百五十、其他事项										二百五十一、其他事项	
二百五十一、其他事项										二百五十二、其他事项	
二百五十二、其他事项										二百五十三、其他事项	
二百五十三、其他事项										二百五十四、其他事项	
二百五十四、其他事项										二百五十五、其他事项	
二百五十五、其他事项										二百五十六、其他事项	
二百五十六、其他事项										二百五十七、其他事项	
二百五十七、其他事项										二百五十八、其他事项	
二百五十八、其他事项										二百五十九、其他事项	
二百五十九、其他事项										二百六十、其他事项	
二百六十、其他事项										二百六十一、其他事项	
二百六十一、其他事项										二百六十二、其他事项	
二百六十二、其他事项										二百六十三、其他事项	
二百六十三、其他事项										二百六十四、其他事项	
二百六十四、其他事项										二百六十五、其他事项	
二百六十五、其他事项										二百六十六、其他事项	
二百六十六、其他事项										二百六十七、其他事项	
二百六十七、其他事项										二百六十八、其他事项	
二百六十八、其他事项										二百六十九、其他事项	
二百六十九、其他事项										二百七十、其他事项	
二百七十、其他事项										二百七十一、其他事项	
二百七十一、其他事项										二百七十二、其他事项	
二百七十二、其他事项										二百七十三、其他事项	
二百七十三、其他事项										二百七十四、其他事项	
二百七十四、其他事项										二百七十五、其他事项	
二百七十五、其他事项										二百七十六、其他事项	
二百七十六、其他事项										二百七十七、其他事项	
二百七十七、其他事项										二百七十八、其他事项	
二百七十八、其他事项										二百七十九、其他事项	
二百七十九、其他事项										二百八十、其他事项	
二百八十、其他事项										二百八十一、其他事项	
二百八十一、其他事项										二百八十二、其他事项	
二百八十二、其他事项										二百八十三、其他事项	
二百八十三、其他事项										二百八十四、其他事项	
二百八十四、其他事项										二百八十五、其他事项	
二百八十五、其他事项										二百八十六、其他事项	
二百八十六、其他事项										二百八十七、其他事项	
二百八十七、其他事项										二百八十八、其他事项	
二百八十八、其他事项										二百八十九、其他事项	
二百八十九、其他事项										二百九十、其他事项	
二百九十、其他事项										二百九十一、其他事项	
二百九十一、其他事项										二百九十二、其他事项	
二百九十二、其他事项										二百九十三、其他事项	
二百九十三、其他事项										二百九十四、其他事项	
二百九十四、其他事项										二百九十五、其他事项	
二百九十五、其他事项										二百九十六、其他事项	
二百九十六、其他事项										二百九十七、其他事项	
二百九十七、其他事项										二百九十八、其他事项	
二百九十八、其他事项										二百九十九、其他事项	
二百九十九、其他事项										三百、其他事项	
三百、其他事项										三百零一、其他事项	
三百零一、其他事项										三百零二、其他事项	
三百零二、其他事项										三百零三、其他事项	
三百零三、其他事项										三百零四、其他事项	
三百零四、其他事项										三百零五、其他事项	
三百零五、其他事项										三百零六、其他事项	
三百零六、其他事项										三百零七、其他事项	
三百零七、其他事项										三百零八、其他事项	
三百零八、其他事项										三百零九、其他事项	
三百零九、其他事项										三百一十、其他事项	
三百一十、其他事项										三百一十一、其他事项	
三百一十一、其他事项										三百一十二、其他事项	
三百一十二、其他事项										三百一十三、其他事项	
三百一十三、其他事项										三百一十四、其他事项	
三百一十四、其他事项										三百一十五、其他事项	
三百一十五、其他事项										三百一十六、其他事项	
三百一十六、其他事项										三百一十七、其他事项	
三百一十七、其他事项										三百一十八、其他事项	
三百一十八、其他事项										三百一十九、其他事项	
三百一十九、其他事项										三百二十、其他事项	
三百二十、其他事项										三百二十一、其他事项	
三百二十一、其他事项										三百二十二、其他事项	
三百二十二、其他事项										三百二十三、其他事项	
三百二十三、其他事项										三百二十四、其他事项	
三百二十四、其他事项										三百二十五、其他事项	
三百二十五、其他事项										三百二十六、其他事项	
三百二十六、其他事项										三百二十七、其他事项	
三百二十七、其他事项										三百二十八、其他事项	
三百二十八、其他事项										三百二十九、其他事项	
三百二十九、其他事项										三百三十、其他事项	
三百三十、其他事项										三百三十一、其他事项	
三百三十一、其他事项										三百三十二、其他事项	
三百三十二、其他事项										三百三十三、其他事项	
三百三十三、其他事项										三百三十四、其他事项	
三百三十四、其他事项										三百三十五、其他事项	
三百三十五、其他事项										三百三十六、其他事项	
三百三十六、其他事项										三百三十七、其他事项	
三百三十七、其他事项										三百三十八、其他事项	
三百三十八、其他事项										三百三十九、其他事项	
三百三十九、其他事项										三百四十、其他事项	
三百四十、其他事项										三百四十一、其他事项	
三百四十一、其他事项										三百四十二、其他事项	
三百四十二、其他事项										三百四十三、其他事项	
三百四十三、其他事项										三百四十四、其他事项	
三百四十四、其他事项										三百四十五、其他事项	
三百四十五、其他事项										三百四十六、其他事项	
三百四十六、其他事项										三百四十七、其他事项	
三百四十七、其他事项										三百四十八、其他事项	
三百四十八、其他事项										三百四十九、其他事项	
三百四十九、其他事项										三百五十、其他事项	
三百五十、其他事项										三百五十一、其他事项	
三百五十一、其他事项										三百五十二、其他事项	
三百五十二、其他事项										三百五十三、其他事项	
三百五十三、其他事项										三百五十四、其他事项	
三百五十四、其他事项										三百五十五、其他事项	
三百五十五、其他事项										三百五十六、其他事项	
三百五十六、其他事项										三百五十七、其他事项	
三百五十七、其他事项										三百五十八、其他事项	
三百五十八、其他事项										三百五十九、其他事项	
三百五十九、其他事项										三百六十、其他事项	
三百六十、其他事项										三百六十一、其他事项	
三百六十一、其他事项										三百六十二、其他事项	
三百六十二、其他事项										三百六十三、其他事项	
三百六十三、其他事项										三百六十四、其他事项	
三百六十四、其他事项										三百六十五、其他事项	
三百六十五、其他事项										三百六十六、其他事项	
三百六十六、其他事项										三百六十七、其他事项	
三百六十七、其他事项										三百六十八、其他事项	
三百六十八、其他事项										三百六十九、其他事项	
三百六十九、其他事项										三百七十、其他事项	
三百七十、其他事项										三百七十一、其他事项	
三百七十一、其他事项										三百七十二、其他事项	
三百七十二、其他事项										三百七十三、其他事项	
三百七十三、其他事项										三百七十四、其他事项	
三百七十四、其他事项										三百七十五、其他事项	
三百七十五、其他事项										三百七十六、其他事项	
三百七十六、其他事项										三百七十七、其他事项	
三百七十七、其他事项										三百七十八、其他事项	
三百七十八、其他事项										三百七十九、其他事项	
三百七十九、其他事项										三百八十、其他事项	
三百八十、其他事项										三百八十一、其他事项	
三百八十一、其他事项										三百八十二、其他事项	
三百八十二、其他事项										三百八十三、其他事项	
三百八十三、其他事项										三百八十四、其他事项	
三百八十四、其他事项										三百八十五、其他事项	
三百八十五、其他事项										三百八十六、其他事项	
三百八十六、其他事项										三百八十七、其他事项	
三百八十七、其他事项										三百八十八、其他事项	
三百八十八、其他事项										三百八十九、其他事项	
三百八十九、其他事项										三百九十、其他事项	
三百九十、其他事项										三百九十一、其他事项	
三百九十一、其他事项										三百九十二、其他事项</	

武汉信用风险管理融资担保有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

武汉信用风险管理融资担保有限公司(以下简称本公司、公司, 在包含子公司时统称本集团)成立于2000年, 由武汉开发投资有限公司(以下简称开发投公司)、武汉建设投资有限公司、武汉节能投资有限公司、武汉建鹏置业股份有限公司、武汉节投租赁有限公司、武汉天力实业有限责任公司和武汉市意顺工贸发展有限公司共同出资组建。本公司于2000年2月取得武汉市工商行政管理局核发的字914201007179583631号企业法人营业执照。截止报告日, 本公司的注册资本为1,000,000.00万元。

2006年, 根据武汉市国资委关于“《武汉经济发展投资(集团)有限公司担保机构整合方案》的批复(武国资改革[2006]4号)”及“鄂伟业验字[2006]第01123号”验资报告, 武汉工业国有投资有限公司以其持有的武汉中小企业信用担保有限公司权益6,259.75万元, 武汉经济发展投资(集团)有限公司(现更名为“武汉金融控股(集团)有限公司”, 以下简称武汉金控集团)以其持有的武汉市创业担保有限责任公司权益1,000.00万元, 武汉火炬科技投资有限公司以其持有的武汉科技担保有限公司权益1,500.00万元, 开发投公司以货币资金1,240.25万元对本公司进行增资, 增资后本公司注册资本变更为20,000.00万元。

2007年, 武汉金控集团以货币资金增资20,000.00万元, 增资后本公司注册资本变更为40,000.00万元。本次增资已经武汉翔鹤联合会计师事务所2007年7月20日出具的“武翔鹤验字[2007]第0203号”验资报告审验。

2007年, 根据武汉金控集团“武经资[2007]025号”文, 武汉金控集团以其持有的武汉火炬投资科技投资有限公司股权65,742,614.05元和武汉担保有限公司的股权14,175,362.34元, 共计79,917,976.39元对本公司进行增资。

2009年, 武汉金控集团根据市政府(武政办[2008]193号)和市国资委拨款函的精神, 将市国资委拨入武汉金控集团的专项资金500.00万元、市财政局拨入武汉金控集团的担保专项资金400.00万元, 合计900.00万元, 转作武汉金控集团对本公司的资本注入。

2010年12月, 武汉金控集团以现金对本公司增资600.00万元。

2011年12月, 根据武汉金控集团董事会决议, 武汉金控集团将其持有的本公司64.1%的股权全部转让给开发投公司。

2012年7月, 原股东武汉建鹏置业股份有限公司将其持有本公司的股本计135.00万元, 以人民币533.17万元转让给开发投公司; 原股东武汉市意顺工贸发展有限公司将其持有本公司的股本计135.00万元, 以人民币533.17万元转让给开发投公司; 原股东

武汉节投租赁有限公司将其持有本公司的股本计 135.00 万元，以人民币 533.17 万元转让给开发投公司；

2012 年 8 月 3 日，开发投公司和武汉金控集团对本公司增资 60,000.00 万元，为货币资金增资；原股东武汉火炬科技投资有限公司将其持有本公司的股权全部转让给武汉金控集团。此次增资经武汉市万里会计师事务所有限公司审验，并出具了武万里验字[2012]143 号验资报告。2012 年 8 月 10 日，开发投公司对本公司增资 50,000.00 万元，为货币资金增资；此次增资经武汉市万里会计师事务所有限公司审验，并出具了武万里验字[2012]149 号验资报告。2012 年 10 月 23 日，开发投公司对本公司增资 50,000.00 万元，为货币资金增资；此次增资经武汉市万里会计师事务所有限公司审验，并出具了武万里验字[2012]177 号验资报告。

2016 年 2 月 3 日，开发投公司以货币资金对本公司增资 300,000.00 万元，增资后，本公司注册资本为 500,000.00 万元。其中：开发投公司出资 461,385.23 万元，持股比例 92.28%；武汉金控集团出资 31,240.02 万元，持股比例 6.25%；武汉工业国有投资有限公司出资 6,259.75 万元，持股比例 1.25%；武汉建设投资有限公司出资 555.00 万元，持股比例 0.11%；武汉天力实业有限责任公司出资 397.00 万元，持股比例 0.08%；武汉节能投资公司出资 163.00 万元，持股比例 0.03%。

2016 年 6 月 16 日，中海信托股份有限公司以货币资金对本公司增资 300,000.00 万元，增资后，本公司注册资本为 800,000.00 万元。其中：开发投公司出资 461,385.23 万元，持股比例 57.67%；武汉金控集团出资 31,240.02 万元，持股比例 3.91%；武汉工业国有投资有限公司出资 6,259.75 万元，持股比例 0.78%；武汉建设投资有限公司出资 555.00 万元，持股比例 0.07%；武汉天力实业有限责任公司出资 397.00 万元，持股比例 0.05%；武汉节能投资公司出资 163.00 万元，持股比例 0.02%；中海信托股份有限公司出资 300,000.00 万元，持股比例 37.5%。

2017 年 12 月 19 日，武汉建设投资有限公司对本公司增资 10,000.00 万元，增资后，本公司注册资本为 810,000.00 万元，其中：开发投公司出资 461,385.23 万元，持股比例 56.96%；武汉金控集团出资 31,240.02 万元，持股比例 3.86%；武汉工业国有投资有限公司出资 6,259.75 万元，持股比例 0.77%；武汉建设投资有限公司出资 10,555.00 万元，持股比例 1.30%；武汉天力实业有限责任公司出资 397.00 万元，持股比例 0.05%；武汉节能投资公司出资 163.00 万元，持股比例 0.02%；中海信托股份有限公司出资 300,000.00 万元，持股比例 37.04%。

2020 年 4 月 1 日，根据本公司 2020 年第 1 次临时股东会决议，开发投公司以货币资金对本公司增资 190,000.00 万元。增资后，本公司注册资本为 1,000,000.00 万元。

2021 年 6 月，中海信托股份有限公司将其持有本公司的 300,000.00 万元股权转让给开发投公司，开发投公司对本公司的持股比例变更为 95.14%。

法定代表人：唐武，统一社会信用代码：914201007179583631，注册地址：武汉市洪山区书城路 35 号维佳创意大厦九楼 916 室。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属商业服务行业，经营范围主要包括：为企业及个人提供各类担保业务；为企业提供与担保业务有关的融资咨询、财务顾问、信用信息服务、信用风险管理等中介服务；以自有资金进行投资；监管部门规定的其他业务。（国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定的期限内方可经营）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为武汉开发投资有限公司，集团总部的名称为武汉金融控股（集团）有限公司。

（四）财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出者为董事会，批准报出日为 2023 年 4 月 27 日。

（五）营业期限

2000 年 2 月 1 日至 2039 年 2 月 1 日。

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且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

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类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”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及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）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，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（3）预期信用损失

1) 适用范围

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：划分为以摊余成本计量的金融资产（简称 AMC）；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权性金融资产（简称 FVOCI）；应该纳入减值准备计提范围的贷款承诺和财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备（只包括不包含重大融资成分的应收款项或合同资产）运用简化计量方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备，并按照总额法计算利息收入；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备，并按照总额法计算利息收入；③自初始确认后信用风险显著增加且报告日已发生信用减值的金融资产，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，按照净额法计算利息收入。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：关于信用损失的内部历史经验数据、内部风险评级、其他企业或机构的信用损失经验、外部信用评级和外部统计数据等。

以组合为基础的评估。对于未纳入单项计提损失的金融工具，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率等为共同风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。确定的金融工具组合，可能会随时间的推移发生变化（比如在获得一组或单项金融资产的新信息时）。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团

自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

（十）应收款项

1. 应收款项的预期信用损失的确定方法。

本集团在单项工具层面能够以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的应收款项，划分为单项计提坏账准备的应收款项。对于未纳入单项计提损失的应收款项，按照共同风险特征对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

单项计提坏账准备的应收款项	现金流折现模型
组合计提坏账准备的应收款项	
组合 1 综合业务款项组合	评级映射模型、滚动率模型、现金流折现模型等预期信用损失计量模型
组合 2 低风险组合	不计提坏账准备

注：应收经营租赁款项的预期信用损失确认适用上述方法，应收融资租赁款项预期信用损失确认参照“组合 2 综合业务款项组合”。

（十一）存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（十二）其他流动资产

本集团其他流动资产主要核算委托贷款、拆出资金、典当业务等。

委托贷款的贷款本金按实际委托金融机构贷出的贷款金额入账。期末，按照贷款本金和适用的利率计算应收利息。

委托贷款的预期信用损失确认适用“（十）应收款项 1. 应收款项的预期信用损失的确定方法”。

（十三）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

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

控制是指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其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资

的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对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；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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。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，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为其他权益工具投资或其他非流动金融资产等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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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分类为其他权益工具投资或其他非流动金融资产等进行会计处理的，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。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为其他权益工具投资或其他非流动金融资产的，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；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为其他权益工具投资或其他非流动金融资产的，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。

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

（十四）投资性房地产

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

本集团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。

本集团对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

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

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团投资性房地产由集团聘请的具有房地产评估资质的第三方机构出具评估报告，以评估报告的估价结论作为其公允价值。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

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

（十五）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	0-5	5.00-2.38
2	机器设备	4-20	0-10	25.00-4.50
3	运输设备	4-15	0-10	25.00-6.00
4	电子设备	3-5	0-5	33.33-19.00
5	办公设备	5-10	0-5	20.00-9.50
6	其他设备	5-12	2-5	19.60-7.92

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十七) 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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

（十八）使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（1）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

（2）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（十九）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1、源于合同性权利或其他法定权利；2、能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

（二十）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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. 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；
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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十一）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的固定资产装修费、租赁费用等，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十三）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬，是指本集团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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短

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

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

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

3. 辞退福利，是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）一般风险准备

本集团开展委托贷款业务的公司按照财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20 号）的规定从净利润中计提一般风险准备，用于弥补尚未识别的风险资产可能性损失，一般风险准备余额不低于风险资产期末余额的 1.50%。

（二十六）应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十七）租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以中国人民银行公布的 LPR 为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

(二十八) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

本集团将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注四、（九）5“金融负债与权益工具的区分”。

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（三十）收入确认原则

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（三十一）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或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配分期计入损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间

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时，应当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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团使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，本集团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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并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：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)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。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日,本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。

本集团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。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。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本集团采用直线法(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。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分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

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

2. 估值技术

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

在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

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

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本集团本年度无需披露的会计政策变更。

（二）会计估计变更及影响

本集团本年度无需披露的会计估计变更。

（三）重要前期差错更正及影响

1. 本公司关于武汉信用投资集团股份有限公司 20%股权的追溯调整

根据上级单位要求，本公司对长江金控武汉投资管理有限公司持有武汉信用投资集团股份有限公司 20%股权进行还原，并按权益法确认对武汉信用投资集团股份有限公司以前年度投资损益，调减本公司单户报表 2022 年 1 月 1 日未分配利润 40000.00 万元，调增其他应付款 400,000,000.00 元。影响合并报表未分配利润本年期初数比上年期末数减少 400,000,000.00 元，少数股东权益本年期初数比上年期末数减少 0 元。。

2. 信用风险确认对武汉东武方信商务服务合伙企业（有限合伙）投资收益事项

2021 年 9 月，中国东方资产管理有限公司（以下简称东方资产）作为有限合伙人 LP1，本公司作为有限合伙人 LP2，投资集团子公司武汉火炬创业投资有限公司（以下简称火炬公司）作为普通合伙人并执行合伙事务，共同设立了合伙企业——武汉东武方信商务服务合伙企业（有限合伙）（以下简称东武方信）。

2021 年 11 月，本公司因经营管理需要，将东武方信合伙人会议中的表决权委托给火炬公司行使，火炬公司因此取得了东武方信 66.67% 的表决权，2021 年将东武方信纳入其合并报表范围。

根据东武方信的合伙协议安排，全体合伙人约定不按股权比例分红。本公司 2022 年对投资东武方信的收益情况进行梳理，认为本公司虽然让渡了表决权，但并没有让渡收益权，应将投资东武方信享有的收益确认为交易性金融资产，在报表上列示为其他非流动金融资产。本公司根据 2021 年东武方信的分红情况对 2022 年报表进行追溯调整，增加 2022 年 1 月 1 日未分配利润 3,976.47 万元、应交税费 1,325.49 万元；增加 2022 年 1 月 1 日其他非流动金融资产 5,301.96 万元。

3. 武汉长江光通信产业有限公司关于湖北银行估值事项

子公司武汉长江光通信产业有限公司（以下简称长江光通信）在 2021 年初新准则转换时点，按照初始持股比例 0.57% 计算所持湖北银行股权估值。湖北银行多次增资扩股后，长江光通信持有的湖北银行股权比例已稀释为 0.31%，长江光通信据此调整对湖北银行股权估值。合并报表减少 2022 年 1 月 1 日交易性金融资产 3,976.32 万元、递延所得税负债 994.08 万元、未分配利润 2,982.24 万元。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率
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	3%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税额	2%

（二）税收优惠及批文

1、增值税税收优惠

根据《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 7 号）规定，《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。即自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

2、企业所得税税收优惠

根据国家税务总局发布的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（财税〔2019〕13 号）第二条规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年 4 月 2 日国家税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间内，在《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质
1	武汉市创业融资担保有限公司	4	2	湖北武汉	湖北武汉	信用担保
2	武汉市佳源微电科技有限公司	4	1	湖北武汉	湖北武汉	科技推广和应用服务
3	武汉长江光通信产业有限公司	4	1	湖北武汉	湖北武汉	投资与资产管理
4	武汉市电力开发有限公司	4	1	湖北武汉	湖北武汉	电力监管
5	武汉诚盛典当有限公司	4	2	湖北武汉	湖北武汉	典当
6	武汉市建投科技小额贷款有限公司	4	2	湖北武汉	湖北武汉	小额贷款
7	武汉融资租赁有限公司	4	2	湖北武汉	湖北武汉	融资租赁业务；租赁业务；租赁交易咨询；融资租赁相关业务的咨询

(续表)

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	武汉市创业融资担保有限公司	100,000,000.00	90.00	90.00	90,136,243.53	2
2	武汉市佳源微电科技有限公司	48,950,000.00	98.06	98.06	14,175,362.34	2
3	武汉长江光通信产业有限公司	90,000,000.00	100.00	100.00	34,731,148.49	2
4	武汉市电力开发有限公司	1,100,000,000.00	100.00	100.00	1,919,452,433.97	1
5	武汉诚盛典当有限公司	40,000,000.00	88.00	88.00	36,842,436.89	2
6	武汉市建投科技小额贷款有限公司	100,000,000.00	50.00	50.00	49,095,332.88	2
7	武汉融资租赁有限公司	320,000,000.00	99.6875	99.6875	325,651,906.88	3

注：企业级次是以武汉金融控股（集团）有限公司为一级单位进行披露。

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

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2022 年 12 月 31 日，“期初”系指 2022 年 1 月 1 日，“本期”系 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	246,305,944.60	333,553,923.08
其他货币资金	176,106,757.35	114,648,237.33
合计	422,412,701.95	448,202,160.41
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	120,000,000.00	30,000,000.00
履约保证金	185,198,653.27	84,648,237.33
合计	305,198,653.27	114,648,237.33

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
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	56,318,023.24	58,780,400.06
其中：债务工具投资		
权益工具投资	56,318,023.24	58,780,400.06
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	56,318,023.24	58,780,400.06

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	59,670,203.27	62,935,359.41
1-2 年	29,932,441.22	105,053,632.09
2-3 年	85,054,317.77	27,958.00
3 年以上	69,101,925.17	69,138,622.63
小计	243,758,887.43	237,155,572.13
减：坏账准备	61,227,200.40	61,131,718.27
合计	182,531,687.03	176,023,853.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
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	243,758,887.43	100.00	61,227,200.40	25.12
合计	243,758,887.43	100.00	61,227,200.40	—

(续表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	237,155,572.13	100.00	61,131,718.27	25.78
合计	237,155,572.13	100.00	61,131,718.27	—

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1 综合业务款项组合	243,758,887.43	25.12	61,227,200.40
合计	243,758,887.43	—	61,227,200.40

(续表)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1 综合业务款项组合	237,155,572.13	25.78	61,131,718.27
合计	237,155,572.13	—	61,131,718.27

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明市西部汽车客运站有限公司	73,963,875.00	30.34	2,218,916.25
武汉卡酷娱乐有限公司	21,824,150.95	8.95	654,724.53
武汉鑫宝汇商贸有限公司	13,139,651.53	5.39	3,941,895.47
武汉市东湖太子美食有限公司	3,993,229.11	1.64	119,796.87
湖北武汉芯秀丽纤体美容有限公司	3,463,699.28	1.42	103,910.98
合计	116,384,605.87	47.74	7,039,244.10

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

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)	1,088,546.06	100.00	
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,088,546.06	100.00	

(续表)

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)	14,326,663.82	100.00	
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
合计	14,326,663.82	100.00	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,000,000.00	26,300,000.00
其他应收款项	16,356,557,349.74	18,274,827,953.12
合计	16,358,557,349.74	18,301,127,953.12

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利		2,000,000.00		
其中：汉口银行股份有限公司		2,000,000.00	已宣告未发放	否
账龄 1 年以上的应收股利	2,000,000.00	24,300,000.00		
其中：武汉信用小额贷款有限公司		24,300,000.00	已宣告未发放	否
汉口银行股份有限公司	2,000,000.00		已宣告未发放	否
合计	2,000,000.00	26,300,000.00	—	—

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	16,305,817,889.74	18,178,993,124.96
1-2 年	23,750,000.00	36,903,647.03
2-3 年	3,540,000.00	27,219,666.67
3 年以上	24,629,469.80	32,891,524.26
小计	16,357,737,359.54	18,276,007,962.92
减：坏账准备	1,180,009.80	1,180,009.80
合计	16,356,557,349.74	18,274,827,953.12

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	16,357,737,359.54	100.00	1,180,009.80	0.01
合计	16,357,737,359.54	100.00	1,180,009.80	—

(续表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	18,276,007,962.92	100.00	1,180,009.80	0.01
合计	18,276,007,962.92	100.00	1,180,009.80	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项

项目	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合1 综合业务款项组合	105,465,779.63	0.01	1,180,009.80
组合2 低风险组合	16,252,271,579.91		
合计	16,357,737,359.54	—	1,180,009.80

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合1 综合业务款项组合	75,061,891.86	1.57	1,180,009.80
组合2 低风险组合	18,200,946,071.06		
合计	18,276,007,962.92	—	1,180,009.80

(4) 本期计提、收回或转回的其他应收款项坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,180,009.80			1,180,009.80
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,180,009.80			1,180,009.80

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,057,831,813.14	1,126,120,814.55
合计	1,057,831,813.14	1,126,120,814.55

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,794.13	
预缴税金	345,516.90	345,286.20
合计	348,311.03	345,286.20

(八) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定向债权投资	546,466,666.67	5,284,117.22	541,182,549.45
小额贷款	117,940,134.95	77,140,653.08	40,799,481.87
合计	664,406,801.62	82,424,770.30	581,982,031.32

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定向债权投资	1,203,666,666.67	5,284,117.22	1,198,382,549.45
小额贷款	117,922,234.95	61,101,855.53	56,820,379.42
合计	1,321,588,901.62	66,385,972.75	1,255,202,928.87

(九) 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	91,275,240.49	7,689,110.27	83,586,130.22
其中：未实现融资收益	51,893,898.63		51,893,898.63
合计	91,275,240.49	7,689,110.27	83,586,130.22

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	402,117,860.78	3,488,118.00	398,629,742.78
其中：未实现融资收益	68,824,950.43		68,824,950.43
合计	402,117,860.78	3,488,118.00	398,629,742.78

(十) 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				
对合营企业投资				
对联营企业投资	2,214,058,398.88	151,586,009.96		2,365,644,408.84
小计	2,214,058,398.88	151,586,009.96		2,365,644,408.84
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,214,058,398.88	151,586,009.96		2,365,644,408.84

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业											
二、联营企业	2,259,598,159.79	2,214,058,398.88	51,520,921.00		100,065,088.96					2,365,644,408.84	
杭州光曜致新钟 洲股权投资合伙 企业（有限合 伙）	30,525,921.00		30,525,921.00							30,525,921.00	
武汉信用小额贷 款股份有限公司	290,995,000.00	319,525,566.31	20,995,000.00							340,520,566.31	
武汉信用融资担 保（集团）股份 有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00								100,000,000.00	
武汉农村商业银行 股份有限公司	1,838,077,238.79	1,794,532,832.57			100,065,088.96					1,894,597,921.53	
合计	2,259,598,159.79	2,214,058,398.88	51,520,921.00		100,065,088.96					2,365,644,408.84	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
湖北省融资担保集团有限责任公司		10,000,000.00
汉口银行股份有限公司	74,000,000.00	74,000,000.00
武汉东武方信商务服务合伙企业 (有限合伙)	610,697,668.50	80,490,258.76
合计	684,697,668.50	164,490,258.76

(十二) 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
按公允价值计量的投资性房地产	71,442,432.00	53,768,000.00
合计	71,442,432.00	53,768,000.00

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	期初公允价值	本期 增加		
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值变动损益
成本合计	53,768,000.00			
房屋、建筑物	53,768,000.00			
公允价值变动合计				17,674,432.00
房屋、建筑物				17,674,432.00
账面价值合计	53,768,000.00			17,674,432.00
房屋、建筑物	53,768,000.00			17,674,432.00

(续表)

项目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
成本合计			53,768,000.00
房屋、建筑物			53,768,000.00
公允价值变动合计			17,674,432.00
房屋、建筑物			17,674,432.00
账面价值合计			71,442,432.00
房屋、建筑物			71,442,432.00

(十三) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	474,329.16	500,927.94

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产清理		
合计	474,329.16	500,927.94

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
账面原值合计	7,703,883.76	222,261.95		7,926,145.71
其中：土地资产	—	—	—	—
运输工具	3,363,167.23			3,363,167.23
电子设备	3,086,256.60	216,661.95		3,302,918.55
办公设备	507,627.80	5,600.00		513,227.80
其他	746,832.13			746,832.13
累计折旧合计	7,202,955.82	248,860.73		7,451,816.55
其中：土地资产	—	—	—	—
运输工具	3,327,511.17			3,327,511.17
电子设备	2,855,367.66	98,369.38		2,953,737.04
办公设备	392,794.12	32,537.09		425,331.21
其他	627,282.87	117,954.26		745,237.13
固定资产净值合计	500,927.94	—	—	474,329.16
其中：土地资产	—	—	—	—
运输工具	35,656.06	—	—	35,656.06
电子设备	230,888.94	—	—	349,181.51
办公设备	114,833.68	—	—	87,896.59
其他	119,549.26	—	—	1,595.00
固定资产减值合计	—	—	—	—
其中：土地资产		—	—	
运输工具		—	—	
电子设备		—	—	
办公设备		—	—	
其他		—	—	
固定资产账面价值	500,927.94	—	—	474,329.16
其中：土地资产	—	—	—	—
运输工具	35,656.06	—	—	35,656.06
电子设备	230,888.94	—	—	349,181.51
办公设备	114,833.68	—	—	87,896.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	119,549.26	—	—	1,595.00

(十四) 商誉

1. 商誉账面余额

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
武汉诚盛典当有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00	
武汉融资租赁有限公司	1,542,896.65			1,542,896.65	
合计	4,342,896.65			4,342,896.65	

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销
伟业大厦办公区装修费	1,425,588.24		1,425,588.24
德成国贸 B 栋 33 楼装修费用	73,716.60		73,716.60
兰陵路界立方装修费		194,026.60	37,727.41
合计	1,499,304.84	194,026.60	1,537,032.25

(续表)

项目	本期其他减少	期末余额	其他减少的原因
伟业大厦办公区装修费			
德成国贸 B 栋 33 楼装修费用			
兰陵路界立方装修费		156,299.19	
合计		156,299.19	

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
信用减值准备	21,492,695.72	85,970,782.86	20,441,071.74	81,764,286.93
投资性房地产公允价值调整	11,855,778.39	47,423,113.59	16,274,386.40	65,097,545.59
合计	33,348,474.11	133,393,896.45	36,715,458.14	146,861,832.52
递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	8,229,505.80	32,918,023.20	8,845,100.01	35,380,400.04

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得 税资产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
合计	8,229,505.80	32,918,023.20	8,845,100.01	35,380,400.04

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	241,048,744.44	
抵押借款		
保证借款		
信用借款	20,022,166.68	100,000,000.00
合计	261,070,911.12	100,000,000.00

质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
湖北银行股份有限公司 武汉武昌支行	241,048,744.44	应收账款
合计	241,048,744.44	

信用借款

贷款单位	借款余额
中国银行股份有限公司武汉香港路支行	20,022,166.68
合计	20,022,166.68

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	120,000,000.00	30,000,000.00
合计	120,000,000.00	30,000,000.00

(十九) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,300,000.00	4,500,000.00
1 年以上	787,496.50	787,496.50
合计	5,087,496.50	5,287,496.50

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,077,946.53	20,618,033.80	20,618,033.80	2,077,946.53
离职后福利-设定提存计划	9,506,053.40	643,844.52	643,844.52	9,506,053.40
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	11,583,999.93	21,261,878.32	21,261,878.32	11,583,999.93

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,250,259.25	18,460,142.85	18,460,142.85	1,250,259.25
职工福利费		465,713.63	465,713.63	
社会保险费		349,483.70	349,483.70	
其中：医疗保险费		343,423.66	343,423.66	
工伤保险费		6,060.04	6,060.04	
生育保险费				
其他				
住房公积金		1,003,585.92	1,003,585.92	
工会经费和职工教育经费	827,687.28	79,842.08	79,842.08	827,687.28
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		259,265.62	259,265.62	
合计	2,077,946.53	20,618,033.80	20,618,033.80	2,077,946.53

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		615,937.47	615,937.47	
失业保险费		27,907.05	27,907.05	
企业年金缴费	9,506,053.40			9,506,053.40
合计	9,506,053.40	643,844.52	643,844.52	9,506,053.40

(二十一) 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	31,752,489.91	15,317,847.02	43,273,618.34	3,796,718.59
企业所得税	132,727,739.65	103,677,363.23	136,347,573.22	100,057,529.66
城市维护建设税	2,255,056.57	1,072,283.95	3,028,742.45	298,598.07
房产税	162,000.00	672,300.00	664,200.00	170,100.00
土地使用税	56,783.47	160,149.52	210,387.79	6,545.20
个人所得税	1,165,907.11	1,867,192.69	2,170,219.87	862,879.93
教育费附加(含地方教育费附加)	1,609,973.55	765,917.11	2,166,215.41	209,675.25
其他税费	294,369.16	237,264.50	445,434.50	86,199.16
合计	170,024,319.42	123,770,318.02	188,306,391.58	105,488,245.86

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,801,531.59
应付股利	198,568,952.99	341,488,987.89
其他应付款项	2,418,206,457.27	5,361,992,101.66
合计	2,616,775,410.26	5,705,282,621.14

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他利息		1,801,531.59
合计		1,801,531.59

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	198,568,952.99	341,488,987.89
合计	198,568,952.99	341,488,987.89

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,307,888,810.87	5,250,241,940.32
质保金、保证金、定金、押金	103,898,467.49	104,003,709.67

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	271,616.22	195,690.71
暂收款	110,000.00	851.51
专项资金		62,750.00
党建工作经费	269,886.79	811,895.95
工程款		168.50
其他	5,767,675.90	6,675,095.00
合计	2,418,206,457.27	5,361,992,101.66

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	114,090,180.36	54,237,301.71
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	1,221,481,878.20	723,061,302.96
一年内到期的其他长期负债		
合计	1,335,572,058.56	777,298,604.67

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备	46,005,892.06	45,963,614.79
担保赔偿准备	112,137,339.53	90,404,115.20
合计	158,143,231.59	136,367,729.99

(二十五) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	453,825,042.89	651,909,825.92
抵押借款		
保证借款	2,554,000,000.00	2,600,000,000.00
信用借款	124,598,330.70	158,591,823.26
合计	3,132,423,373.59	3,410,501,649.18

2. 长期借款补充信息

(1) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
湖北银行股份有限公司武汉武昌支行	35,099,166.67	应收账款
汉口银行友谊支行	18,033,793.70	应收账款
华夏银行武汉洪山支行	692,082.52	应收账款
海尔金融保理（重庆）有限公司	400,000,000.00	应收账款
合计	453,825,042.89	—

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人
渤海国际信托股份有限公司	2,000,000,000.00	武汉开发投资有限公司
华宝信托有限责任公司	554,000,000.00	武汉金融控股(集团)有限公司
合计	2,554,000,000.00	—

(3) 信用借款

贷款单位	借款余额
电力建设基金借款	124,598,330.70
合计	124,598,330.70

(二十六) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	1,312,832,528.04	2,155,757,023.71	1,571,068,177.10	1,897,521,374.65
合计	1,312,832,528.04	2,155,757,023.71	1,571,068,177.10	1,897,521,374.65

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	25,916,103.09	25,916,103.09
合计	25,916,103.09	25,916,103.09

(二十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加
	投资金额	所占比例 (%)	
武汉建设投资有限公司	105,550,000.00	1.06	
武汉节能投资有限公司	1,630,000.00	0.02	
武汉天力实业有限责任公司	3,970,000.00	0.04	
武汉开发投资有限公司	9,513,852,321.23	95.14	
武汉工业国有投资有限公司	62,597,500.00	0.62	
武汉金融控股（集团）有限公司	312,400,178.77	3.12	
合计	10,000,000,000.00	100.00	

(续表)

投资者名称	本期减少	期末余额	
		投资金额	所占比例 (%)
武汉建设投资有限公司		105,550,000.00	1.06
武汉节能投资有限公司		1,630,000.00	0.02
武汉天力实业有限责任公司		3,970,000.00	0.04
武汉开发投资有限公司		9,513,852,321.23	95.14
武汉工业国有投资有限公司		62,597,500.00	0.62
武汉金融控股(集团)有限公司		312,400,178.77	3.12
合计		10,000,000,000.00	100.00

(二十九) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
中铁(2020)债投字 411 号	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	500,000,000.00			500,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	48,431,995.25			48,431,995.25
其他资本公积	97,855,393.44	2,508,624.93		100,364,018.37
合计	146,287,388.69	2,508,624.93		148,796,013.62
其中: 国有独享资本公积				

注: 资本公积-其他资本公积本期增加系本公司对武汉融资租赁有限公司持股比例由 90%增至 99.6875%所致。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	156,901,188.07			156,901,188.07
合计	156,901,188.07			156,901,188.07

(三十二) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	83,180,998.03	98,041,765.87		181,222,763.90
合计	83,180,998.03	98,041,765.87		181,222,763.90

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,619,736,676.75	1,555,096,896.98

项目	本期金额	上期金额
期初调整金额		-1,221,738,920.40
其中：前期差错更正调整		-429,822,408.85
新准则调整		-791,916,511.55
本期期初余额	1,619,736,676.75	333,357,976.58
本期增加额	423,166,089.12	674,700,658.10
其中：本期净利润转入	423,166,089.12	674,700,658.10
其他调整因素		
本期减少额	810,954,491.24	-611,678,042.07
其中：本期提取盈余公积		32,592,126.71
本期提取一般风险准备	98,041,765.87	32,655,856.09
本期分配现金股利	669,822,447.59	
转增资本		
其他减少	43,090,277.78	-676,926,024.87
本期期末余额	1,231,948,274.63	1,619,736,676.75

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	297,567,916.94	87,891,337.16	453,941,905.05	-14,709,841.27
其中：金融收入	297,567,916.94	87,891,337.16	453,941,905.05	-14,709,841.27
商品销售收入				
房产销售收入				
2. 其他业务小计	12,138,620.50		375,836,034.40	2,404,733.28
其中：房租物业费收入	4,789,388.38		4,448,776.76	2,404,733.28
其他收入	7,349,232.12		371,387,257.64	
合计	309,706,537.44	87,891,337.16	829,777,939.45	-12,305,107.99

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,261,878.32	21,362,339.81
保险费		1,120.00
折旧费	1,811,324.06	281,443.42
修理费	5,859.41	5,214.00

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	437,030.89	673,823.13
差旅费	302,921.32	478,478.93
办公费	155,247.50	219,945.09
会议费	157,930.90	4,176.00
诉讼费	152,094.34	
聘请中介机构费	745,038.86	3,605,949.01
其他	3,024,804.82	3,701,462.69
合计	28,054,130.42	30,333,952.08

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	46,025,920.59	125,485,166.63
减：利息收入	12,154,977.68	15,021,416.05
减：汇兑净收益		
加：汇兑净损失		
加：手续费	28,106.19	46,966.11
加：其他支出	27,865,000.00	10,580,000.00
合计	61,764,049.10	121,090,716.69

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	15,641.86	3,586.54
稳岗补贴	22,415.90	2,637.00
债务重组利得		431,634.48
创业补贴	381,750.00	3,920,500.00
政府补助	122,235,000.00	
合计	122,654,807.76	4,358,358.02

注：本期其他收益-政府补助系本公司收到的洪山区政府经营奖励款。

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	100,065,088.96	80,051,577.90
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	2,098,303.20	1,632,013.60
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益		2,000,000.00
债务重组产生的投资收益	14,906,230.27	

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
其他	12,150,000.00	
合计	129,219,622.43	83,683,591.5

注：投资收益其他系武汉信用小额贷款股份有限公司分红。

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-2,462,376.82	
按公允价值计量投资性房地产	17,674,432.00	
其他非流动金融资产	108,572,243.29	53,019,591.76
合计	123,784,298.47	53,019,591.76

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,296,474.40	-6,372,700.31
债权投资信用减值损失	-16,038,797.55	-660,059.76
合计	-20,335,271.95	-7,032,760.07

(四十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	255,000.00	255,000.00	255,000.00
非流动资产毁损报废利得	2,000.00		2,000.00
无法支付的电力基金借款	36,617,096.41		36,617,096.41
无法支付的风险准备金	2,269,470.82		2,269,470.82
其他	10.00		10.00
合计	39,143,577.23	255,000.00	39,143,577.23

2. 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额
武汉东湖高新区落户奖励	255,000.00	255,000.00
合计	255,000.00	255,000.00

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他支出		4,697,054.46	
合计		4,697,054.46	

注：上期其他支出系无法收回的款项。

（四十三）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的本期所得税费用	103,677,363.23	136,253,508.20
递延所得税调整	2,751,389.82	-1,608,628.36
合计	106,428,753.05	134,644,879.84

（四十四）合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	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	417,122,586.57	678,999,668.51
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	20,335,271.95	7,032,760.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,860.73	2,686,176.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,537,032.25	1,505,252.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,000.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-123,784,298.47	-53,019,591.76
财务费用（收益以“-”号填列）	46,025,920.59	125,485,166.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-129,219,622.43	-83,683,591.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,366,984.03	-1,592,583.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-615,594.21	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,508,399,992.17	25,153,958,344.14

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,458,731,276.22	-24,683,474,047.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	284,683,856.96	1,147,897,555.29
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	117,214,048.68	333,553,923.08
减：现金的期初余额	333,553,923.08	1,396,915,911.84
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	-216,339,874.40	-1,063,361,988.76

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	117,214,048.68	333,553,923.08
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	117,214,048.68	333,553,923.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	117,214,048.68	333,553,923.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十五）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
货币资金	305,198,653.27	注 1
应收账款	694,873,787.33	银行贷款质押

注 1：货币资金受限原因索引至附注八、（一）2、受限制的货币资金明细。

九、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团的未决诉讼、仲裁形成情况

1. 湖北武汉芯秀丽纤体美容有限公司、武汉鑫宝汇商贸有限公司

湖北武汉芯秀丽纤体美容有限公司、武汉鑫宝汇商贸有限公司均与华夏银行签订了贷款合同，本公司为这两家公司分别提供担保，此外武汉市江岸太子美食有限责任公司（以下简称江岸太子公司）、武汉市东湖太子美食有限公司（以下简称东湖太子公司）、武汉市亢龙太子酒轩有限责任公司（以下简称亢龙太子公司）等为这两家公司分别提供反担保，承担连带保证责任。

本公司已代湖北武汉芯秀丽纤体美容有限公司向华夏银行清偿债务，并向法院起诉债务人及反担保保证人，要求清偿代偿款 20,221,277.78 元。

本公司已代武汉鑫宝汇商贸有限公司向华夏银行清偿债务，并向法院起诉债务人及反担保保证人，要求清偿代偿款 187,933.65 元及担保费 300,000.00 元。

目前，上述两案正在诉讼程序中。

2 武汉市东湖太子美食有限公司

东湖太子公司与汉口银行签订了贷款合同，本公司为其提供担保，此外江岸太子公司、亢龙太子公司、东湖太子等公司为他们分别提供反担保，承担连带保证责任。

本公司已代东湖太子公司向汉口银行清偿债务，并向法院起诉债务人及反担保保证人，要求清偿代偿款 2,160,503.78 元及担保费 399,500 元。

目前，该案件正在诉讼程序中。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
武汉开发投资有限公司	江岸区建设大道 618 号信合大厦 20、21 层	商务服务业	144 亿元	95.14	98.32

注：本集团的最终控制人为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
武汉市创业融资担保有限公司	湖北武汉	货币金融服务	100,000,000.00	90.00	90.00
武汉市佳源微电科技有限公司	湖北武汉	软件和信息技术服务业	51,300,000.00	98.06	98.06
武汉长江光通信产业有限公司	湖北武汉	专业技术服务业	90,000,000.00	100.00	100.00
武汉市电力开发有限公司	湖北武汉	商务服务业	1,100,000,000.00	100.00	100.00
武汉诚盛典当有限公司	湖北武汉	货币金融服务	40,000,000.00	88.00	88.00
武汉市建投科技小额贷款有限公司	湖北武汉	资本市场服务	100,000,000.00	50.00	50.00
武汉融资租赁有限公司	湖北武汉	租赁业	320,000,000.00	99.6875	99.6875

3. 合营企业及联营企业

本集团的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八、（十）长期股权投资披露的相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	武汉长江金融服务有限公司	关联往来
	武汉金控新能源汽车租赁经营有限公司	关联往来
	武汉长江经济联合发展股份有限公司	关联往来
	武汉交通建设投资有限公司	关联往来
	湖北金融租赁股份有限公司	关联往来
	武汉新能实业发展有限公司	关联往来

(二) 关联交易

关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
湖北金融租赁股份有限公司	500,000,000.00	2020-6-29	2025-6-29	
武汉长江金融服务有限公司	210,000,000.00	2020-7-16	2023-7-16	

(三) 关联方往来余额

1. 关联方其他应收款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：武汉金融控股（集团）有限公司		75,623,600.41
武汉开发投资有限公司	10,371,452,936.39	10,001,800.00
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：武汉信用资产管理有限公司	60,000.00	60,000.00
武汉信用小额贷款股份有限公司	6,559,032.84	1,369,907.96
武汉信用融资担保（集团）股份有限公司	8,500,000.00	2,086,083.24
武汉信用发展投资管理有限公司		413,447,147.55
武汉节能投资有限公司	531,887.66	531,887.66
湖北金融租赁股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 关联方其他应付款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：武汉金融控股（集团）有限公司	328,639,302.40	12,956,666.67
武汉开发投资有限公司		1,936,958,574.95
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：武汉新能实业发展有限公司	35,770,814.83	35,770,814.83
武汉交通建设投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
武汉建设投资有限公司	1,510,835.21	1,510,835.21
武汉信用发展投资管理有限公司	5,683,888.89	

十二、 母公司主要财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	53,592,047.22	62,657,842.31
1-2 年	29,670,803.10	104,856,593.60
2-3 年	84,857,448.28	
3 年以上	12,235,548.56	12,235,548.56
小计	180,355,847.16	179,749,984.47

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	20,961,768.58	20,944,337.39
合计	159,394,078.58	158,805,647.08

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
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	180,355,847.16	100.00	20,961,768.58	11.62
合计	180,355,847.16	100.00	20,961,768.58	—

(续表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
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	179,749,984.47	100.00	20,944,337.39	11.65
合计	179,749,984.47	100.00	20,944,337.39	—

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 2 综合业务款项组合	180,355,847.16	11.62	20,961,768.58
合计	180,355,847.16	11.62	20,961,768.58

(续表)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 2 综合业务款项组合	179,749,984.47	11.65	20,944,337.39
合计	179,749,984.47	11.65	20,944,337.39

4. 按欠款方归集的期末应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明市西部汽车客运站有限公司	73,963,875.00	41.01	2,218,916.25
武汉卡酷娱乐有限公司	21,824,150.95	12.10	654,724.53
武汉鑫宝汇商贸有限公司	13,139,651.53	7.29	3,941,895.47
武汉市东湖太子美食有限公司	3,993,229.11	2.21	119,796.87
湖北武汉芯秀丽纤体美容有限公司	3,463,699.28	1.92	103,910.98
合计	116,384,605.87	64.53	7,039,244.10

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,000,000.00	26,300,000.00
其他应收款项	13,238,451,207.80	17,007,495,562.77
合计	13,240,451,207.80	17,033,795,562.77

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		2,000,000.00	已宣告未发放	
其中：汉口银行股份有限公司		2,000,000.00		
账龄一年以上的应收股利	2,000,000.00	24,300,000.00		
其中：武汉信用小额贷款有限公司		24,300,000.00		
其中：汉口银行股份有限公司	2,000,000.00		已宣告未发放	否
合计	2,000,000.00	26,300,000.00	—	—

2. 其他应收款项

(1) 披露其他应收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	13,209,461,747.80	16,943,252,270.53
1-2 年	2,000,000.00	5,522,111.11
2-3 年	3,540,000.00	27,219,666.67

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	23,449,460.00	31,501,514.46
小计	13,238,451,207.80	17,007,495,562.77
减：坏账准备		
合计	13,238,451,207.80	17,007,495,562.77

(2) 其他应收款按类别

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	13,238,451,207.80	100.00		
合计	13,238,451,207.80	100.00		

(续表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	17,007,495,562.77	100.00		
合计	17,007,495,562.77	100.00		

(三) 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
对子公司的投资	2,432,631,498.10	37,453,366.88		2,470,084,864.98
对合营企业投资				
对联营企业投资	419,525,566.31	51,520,921.00		471,046,487.31
小计	2,852,157,064.41	88,974,287.88		2,941,131,352.29
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,852,157,064.41	88,974,287.88		2,941,131,352.29

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		计提减 值准备
一、子公司	2,470,084,864.98	2,432,631,498.10	37,453,366.88							2,470,084,864.98
武汉市创业担保有 限责任公司	90,136,243.53	90,136,243.53								90,136,243.53
武汉市佳源微电科 技有限公司	14,175,362.34	14,175,362.34								14,175,362.34
武汉长江光通信产 业有限公司	34,731,148.49	34,731,148.49								34,731,148.49
武汉电力开发有限 公司	1,919,452,433.97	1,919,452,433.97								1,919,452,433.97
武汉市建设科技小 额贷款有限公司	49,095,332.88	49,095,332.88								49,095,332.88
武汉诚盛典当有限 公司	36,842,436.89	36,842,436.89								36,842,436.89
武汉融资租赁有限 公司	325,651,906.88	288,198,540.00	37,453,366.88							325,651,906.88
二、联营企业	421,520,921.00	419,525,566.31	51,520,921.00							471,046,487.31
杭州光曜致新神洲 股权投资合伙企业 (有限合伙)	30,525,921.00		30,525,921.00							30,525,921.00
武汉信用小额贷款 股份有限公司	290,995,000.00	319,525,566.31	20,995,000.00							340,520,566.31
武汉信用融资担保 (集团)股份有限 公司	100,000,000.00	100,000,000.00								100,000,000.00
合计	2,891,605,785.98	2,852,157,064.41	88,974,237.88							2,941,131,352.29

(四) 营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	100,829,491.64	22,199,411.60	103,109,371.06	-97,726,681.11
其中：金融收入	100,829,491.64	22,199,411.60	103,109,371.06	-97,726,681.11
(2) 其他业务小计	16,058,374.20		375,552,906.08	2,404,733.28
其中：租金物业费收入	4,789,388.38		4,448,776.76	2,404,733.28
其他收入	11,268,985.82		371,104,129.32	
合计	116,887,865.84	22,199,411.60	478,662,277.14	-95,321,947.83

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	720,000,000.00	-105,000,000.00
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益		2,000,000.00
债务重组产生的投资收益	14,906,230.27	
其他	12,150,000.00	
合计	747,056,230.27	-103,000,000.00

注：其他是指武汉信用小额贷款股份有限公司的分红。

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	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	980,101,959.85	365,685,960.90
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	17,431.19	5,367,425.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,950.42	2,554,658.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,425,588.24	1,425,588.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-126,246,675.29	-53,019,591.76

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	21,350,000.00	26,301,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-747,056,230.27	103,000,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,414,250.22	-1,341,856.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,664,556,254.35	24,015,265,299.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,935,264,474.24	-22,479,744,547.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	863,469,054.47	1,985,493,937.48
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	18,314,351.04	139,267,100.80
减：现金的期初余额	139,267,100.80	1,018,835,290.94
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	-120,952,749.76	-879,568,190.14

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本集团 2022 年度财务报表已经本公司董事会批准。

武汉信用风险管理融资担保有限公司

二〇二三年四月二十七日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日

再次复印无效



会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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》。

再次复印无效



发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月十五日

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: 42000073032 2020年已通过	
---	---

月 日 年

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: 42000073032 2020年已通过	
---	---

月 日 年



姓名: 刘翔
性别: 男
身份证号: 1963-08-01
工作单位: 信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙) 武汉分所
执业编号: 422451196308012539



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: 42000073032 2019年已通过	
---	---

月 日 年

证书编号: 42000073032
No. of Certificate
批准注册协会: 42000073032
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997 03 16
Date of Issuance

再次复印无效

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.



月 日 年

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.



月 日 年



姓名: 胡静
性别: 女
出生日期: 1971-11-26
工作单位: 怡永中和会计师事务所(特
聘普通合伙)武汉分所
证书编号: 42010519711125364X



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.



月 日 年

证书编号: 420000974743
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006 09 19
Date of Issuance

再次复印无效