

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：宁夏国有资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	3,584,261,376.49	1,745,891,545.77	短期借款	五、25	4,225,441,982.32	1,495,094,275.68
交易性金融资产	五、2	7,715,245.51	8,457,923.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	33,854,253.32	7,130,000.00	应付票据	五、26	463,800,313.86	59,060,000.00
应收账款	五、4	6,123,463,786.84	4,421,055,536.55	应付账款	五、27	2,445,431,238.01	258,182,198.09
应收款项融资	五、5	1,347,067.35	2,500,000.00	预收款项	五、28	28,969,896.32	13,340,650.57
预付款项	五、6	909,537,075.83	575,577,645.90	合同负债	五、29	694,241,299.44	129,214,623.77
其他应收款	五、7	3,160,698,983.78	3,330,439,881.57	应付职工薪酬	五、30	54,100,265.07	11,972,190.04
存货	五、8	14,128,488,510.57	13,404,461,025.11	应交税费	五、31	90,772,388.41	61,080,770.15
合同资产	五、9	1,380,624,550.73		其他应付款	五、32	3,189,452,958.35	2,454,732,137.35
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	53,736,380.43	55,486,250.00	一年内到期的非流动负债	五、33	2,253,929,112.52	3,560,507,667.43
其他流动资产	五、11	191,551,682.88	35,331,761.75	其他流动负债	五、34	283,022,546.85	17,362,816.84
流动资产合计		29,575,278,913.73	23,586,331,570.05	流动负债合计		13,729,162,001.15	8,060,547,329.92
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12			长期借款	五、35	9,757,309,696.31	6,141,115,502.71
其他债权投资				应付债券	五、36	3,572,211,676.22	2,046,459,747.79
长期应收款	五、13	822,482,811.73	626,384,947.38	其中：优先股			
长期股权投资	五、14	1,018,910,664.29	630,636,915.33	永续债			
其他权益工具投资	五、15	249,422,393.31	231,980,703.81	租赁负债	五、37	5,668,237.34	166,040.53
其他非流动金融资产				长期应付款	五、38	2,634,299,260.50	1,125,713,392.16
投资性房地产	五、16	1,197,172,858.72	985,768,090.77	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、17	1,610,581,914.10	201,166,882.64	预计负债	五、39	190,025,929.93	
在建工程	五、18	1,991,928,624.24	1,249,890,566.43	递延收益	五、40	29,355.18	29,355.18
生产性生物资产				递延所得税负债	五、23	18,913,005.65	
油气资产				其他非流动负债	五、41	1,002,254,066.07	1,731,528,150.68
使用权资产	五、19	28,405,074.37	494,408.91	非流动负债合计		17,180,711,227.20	11,045,012,189.05
无形资产	五、20	7,110,923,110.65	3,103,345,612.74	负债合计		30,909,873,228.35	19,105,559,518.97
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、21	226,632,198.00		实收资本	五、42	844,000,000.00	844,000,000.00
长期待摊费用	五、22	16,020,514.78	2,145,570.75	其他权益工具	五、43	128,733,391.38	
递延所得税资产	五、23	278,395,719.15	1,750,017.90	其中：优先股			
其他非流动资产	五、24	3,358,370,432.69	2,541,898,794.42	永续债			
非流动资产合计		17,909,246,316.03	9,575,462,511.08	资本公积	五、44	10,493,189,307.61	10,490,263,388.52
				减：库存股			
				其他综合收益	五、45	47,559,468.02	43,277,690.36
				专项储备	五、46	1,051,400.65	1,051,400.65
				盈余公积	五、47	194,467,109.32	194,467,109.32
				未分配利润	五、48	2,414,447,527.03	2,437,963,986.04
				归属于母公司所有者权益合计		14,123,448,204.01	14,011,023,574.89
				少数股东权益		2,451,203,797.40	45,210,987.27
				所有者权益合计		16,574,652,001.41	14,056,234,562.16
资产总计		47,484,525,229.76	33,161,794,081.13	负债和所有者权益总计		47,484,525,229.76	33,161,794,081.13

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结

会计机构负责人：袁先

合并利润表

2023年1-6月

编制单位：宁国市国有资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		819,222,553.34	400,368,304.04
其中：营业收入	五、49	819,222,553.34	400,368,304.04
二、营业总成本		950,331,504.45	520,426,554.27
其中：营业成本	五、49	678,385,733.41	353,862,748.60
税金及附加	五、50	19,591,692.95	10,073,219.95
销售费用	五、51	9,794,088.82	3,971,869.23
管理费用	五、52	81,908,166.38	31,074,402.27
研发费用	五、53	5,911,785.00	
财务费用	五、54	154,740,037.89	121,444,314.22
其中：利息费用		108,017,175.87	108,961,288.34
利息收入		5,566,428.70	12,537,576.08
加：其他收益	五、55	127,795,429.70	128,560,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、56	10,461,401.73	26,298,282.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,164,222.02	326,407.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、57	13,170,853.48	6,064,280.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	8,300,088.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、59	161,654.57	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,780,476.62	40,864,312.64
加：营业外收入	五、60	2,450,997.27	1,727,384.62
减：营业外支出	五、61	984,094.24	1,843,157.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,247,379.65	40,748,539.73
减：所得税费用	五、62	-335,605.13	961,251.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,582,984.78	39,787,287.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,582,984.78	39,787,287.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,516,459.01	38,040,366.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		54,099,443.79	1,746,921.12
六、其他综合收益的税后净额		4,281,777.66	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,281,777.66	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,281,777.66	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		4,281,777.66	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		34,864,762.44	39,787,287.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,234,681.35	38,040,366.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		54,099,443.79	1,746,921.12

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：袁先锋

会计机构负责人：袁先锋

合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：宁国市国有资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,256,523,541.57	308,610,974.90
收到的税费返还		2,537,563.49	
收到其他与经营活动有关的现金	五、63	196,469,410.73	499,823,062.16
经营活动现金流入小计		1,455,530,515.79	808,434,037.06
购买商品、接受劳务支付的现金		410,659,792.76	394,076,456.03
支付给职工以及为职工支付的现金		45,713,279.35	13,640,673.10
支付的各项税费		82,297,165.16	19,661,932.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、63	671,903,269.12	358,572,902.74
经营活动现金流出小计		1,210,573,506.39	785,951,964.09
经营活动产生的现金流量净额		244,957,009.40	22,482,072.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		279,042,214.13	44,563,902.60
取得投资收益收到的现金			1,659,840.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		672,496.41	
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	五、63	91,740,383.02	36,298,282.02
投资活动现金流入小计		371,455,093.56	82,522,024.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,983,489.64	
投资支付的现金		677,983,327.47	551,767,067.78
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	五、63		162,822,945.04
投资活动现金流出小计		807,966,817.11	714,590,012.82
投资活动产生的现金流量净额		-436,511,723.55	-632,067,988.20
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金		3,756,590,814.42	2,934,318,809.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、63	225,306,974.69	
筹资活动现金流入小计		3,981,897,789.11	2,935,318,809.00
偿还债务支付的现金		1,813,840,471.79	1,644,633,928.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,017,175.87	122,487,064.22
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	五、63	239,903,505.09	
筹资活动现金流出小计		2,244,761,152.75	1,767,120,992.71
筹资活动产生的现金流量净额		1,737,136,636.36	1,168,197,816.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		335,947.07	
五、现金及现金等价物净增加额		1,545,917,869.28	558,611,901.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,547,214,899.19	2,377,660,379.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,093,132,768.47	2,936,272,280.95

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结良

会计机构负责人：袁先锋

2023年1-6月

单位:元 币种:人民币

2023年1-6月													
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资产		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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	844,000,000.00				10,490,263,388.52		43,277,690.36	1,051,400.65	194,467,109.32	2,437,963,986.04	14,011,023,574.89	45,210,987.27	14,056,234,562.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	844,000,000.00				10,490,263,388.52		43,277,690.36	1,051,400.65	194,467,109.32	2,437,963,986.04	14,011,023,574.89	45,210,987.27	14,056,234,562.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,925,919.09		4,281,777.66			-23,516,459.01	112,424,629.12	2,405,992,810.13	2,518,417,439.25
(一) 综合收益总额							4,281,777.66			-23,516,459.01	-19,234,681.35	2,405,992,810.13	2,386,758,128.78
(二) 所有者投入和减少资本					2,925,919.09						131,659,310.47		131,659,310.47
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配					2,925,919.09						131,659,310.47		131,659,310.47
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	844,000,000.00				128,733,391.38		47,559,468.02	1,051,400.65	194,467,109.32	2,414,447,527.03	14,123,448,204.01	2,451,203,797.40	16,574,652,001.41

北京国电投有限公司

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人: 王结

良王结印 3416810168209

会计机构负责人：袁先锋

東坡先生

2022年1-6月

单位:元 币种:人民币

2022年1-6月

归属于母公司所有者权益

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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	844,000,000.00			10,594,748,048.31		38,399,488.68	1,051,400.65	194,467,109.32	2,184,714,629.40	13,857,380,676.36	44,254,359.93	13,901,635,036.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	844,000,000.00											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				10,594,748,048.31		38,399,488.68	1,051,400.65	194,467,109.32	2,184,714,629.40	13,857,380,676.36	44,254,359.93	13,901,635,036.29
(一) 综合收益总额				-96,381,578.88			21,282.18		38,040,366.64	-58,319,930.06	2,632,921.12	-55,687,008.91
(二) 所有者投入和减少资本									38,040,366.64	38,040,366.64	2,632,921.12	40,673,287.76
1. 所有者投入的普通股				-96,381,578.88						-96,381,578.88		-96,381,578.88
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				-96,381,578.88						-96,381,578.88		-96,381,578.88
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取							21,282.18			21,282.18		21,282.18
2. 本年使用							21,282.18			21,282.18		21,282.18
(六) 其他												
四、本年年末余额	844,000,000.00			10,498,366,469.43		38,399,488.68	1,072,682.83	194,467,109.32	2,222,754,996.04	13,799,060,746.30	46,887,281.05	13,845,948,027.35

法定代表人：郭士先

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人: 王结良

会计机构负责人：袁先锋

張大維

王结良印 3418810168209

光緒卅三年

母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：中国国货资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		639,164,636.50	204,200,695.96	短期借款		109,900,000.00	10,018,027.78
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	286,354.93		应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项		69,322.74	15,052.33	合同负债			
其他应收款	十三、2	3,600,340,012.88	1,966,496,203.68	应付职工薪酬			
存货		1,645,341,906.14	1,645,341,906.14	应交税费			
合同资产				其他应付款		3,116,956,782.05	2,159,457,925.81
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		139,186,244.65	380,426,049.46
其他流动资产		194,262.85	214,217.00	其他流动负债			
流动资产合计		5,905,696,496.04	3,816,268,075.11	流动负债合计		3,366,043,026.70	2,549,902,003.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		1,316,580,000.00	631,903,169.27
其他债权投资				应付债券		1,099,838,101.48	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	12,549,576,860.15	11,953,066,197.62	永续债			
其他权益工具投资		142,794,802.90	142,794,802.90	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		590,942,038.82	474,920,439.13
投资性房地产		15,469,381.83	15,669,837.69	长期应付职工薪酬			
固定资产		640,386.84	216,781.84	预计负债			
在建工程		1,419,947.38		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		3,007,360,140.30	1,106,823,608.40
无形资产				负债合计		6,373,403,167.00	3,656,725,611.45
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本		844,000,000.00	844,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		12,709,901,379.10	12,111,747,620.05	资本公积		11,445,842,600.18	11,445,842,600.18
				减：库存股			
				其他综合收益		22,774,642.90	22,774,642.90
				专项储备			
				盈余公积		9,601,817.41	9,601,817.41
				未分配利润		-80,024,352.35	-50,928,976.78
				所有者权益合计		12,242,194,708.14	12,271,290,083.71
资产总计		18,615,597,875.14	15,928,015,695.16	负债和所有者权益总计		18,615,597,875.14	15,928,015,695.16

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结良

会计机构负责人：袁先锋



母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：宁波市国有资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		602,615.82	8,988,949.68
减：营业成本		200,455.86	7,564,812.12
税金及附加		265,920.86	50,209.53
销售费用			55,951.00
管理费用		17,923,336.66	3,266,477.83
研发费用			
财务费用		22,486,987.58	10,262,034.71
其中：利息费用		25,681,199.29	
利息收入		563,127.70	
加：其他收益			22,570,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	3,917,557.38	121,094.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		5,744,928.69	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,611,599.07	10,480,558.87
加：营业外收入		1,524,223.50	1,400.12
减：营业外支出		8,000.00	23,150.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,095,375.57	10,458,808.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,095,375.57	10,458,808.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,095,375.57	10,458,808.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-29,095,375.57	10,458,808.99

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结

会计机构负责人：袁先锋

母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：宁国市国有资本控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,658.57	8,988,949.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,539,275.83	657,996,067.79
经营活动现金流入小计		1,844,934.40	666,985,017.47
购买商品、接受劳务支付的现金		269,778.60	7,564,812.12
支付给职工以及为职工支付的现金			2,365,062.00
支付的各项税费		235,364.39	88,916.59
支付其他与经营活动有关的现金		688,505,113.55	24,580,235.63
经营活动现金流出小计		689,010,256.54	34,599,026.34
经营活动产生的现金流量净额		-687,165,322.14	632,385,991.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		206,549,666.67	
取得投资收益收到的现金		3,917,557.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,168,874.03	121,094.38
投资活动现金流入小计		211,636,098.08	121,094.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,669,343.90	12,919.47
投资支付的现金		803,060,329.20	351,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		804,729,673.10	351,012,919.47
投资活动产生的现金流量净额		-593,093,575.02	-350,891,825.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,044,980,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,044,980,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		255,639,402.17	362,348,313.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,817,760.13	10,262,034.71
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		309,457,162.30	372,610,347.86
筹资活动产生的现金流量净额		1,735,522,837.70	-362,610,347.86
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		455,263,940.54	-81,116,181.82
加：期初现金及现金等价物余额		204,200,695.96	88,287,647.16
六、期末现金及现金等价物余额		659,464,636.50	7,171,465.34

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结良

会计机构负责人：袁先锋

母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

2023年1-6月											
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	844,000,000.00				11,445,842,600.18		20,058,219.60		9,601,817.41	-50,928,976.78	12,268,573,660.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	844,000,000.00				11,445,842,600.18		20,058,219.60		9,601,817.41	-50,928,976.78	12,268,573,660.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							2,716,423.30			-29,095,375.57	-26,378,952.27
(一) 综合收益总额							2,716,423.30			-29,095,375.57	-26,378,952.27
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	844,000,000.00				11,445,842,600.18		22,774,642.90		9,601,817.41	-80,024,352.35	12,242,194,708.14

郭士华

法定代表人：郭士华

郭士华

董事长

郭士华

总经理

郭士华

财务总监

郭士华

董事会秘书

郭士华

监事会主席

郭士华

监事会副主席

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

监事会成员

郭士华

法定代表人: 郭士光

主管会计工作负责人: 王结良

会计机构负责人: 陈光峰



母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	844,000,000.00			11,445,842,600.18	20,058,219.60		9,601,817.41	-94,409,834.70	12,225,092,802.49
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	844,000,000.00			11,445,842,600.18	20,058,219.60		9,601,817.41	-94,409,834.70	12,225,092,802.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	844,000,000.00			11,445,842,600.18	20,058,219.60		9,601,817.41	-83,951,025.71	12,235,551,611.48

法定代表人：郭士强

主管会计工作负责人：王慧

会计机构负责人：袁先峰

宁国市国有资本控股集团有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

宁国市国有资本控股集团有限公司（原名“宁国市交通投资有限公司”，以下简称本公司或公司）于 2013 年 2 月 5 日经宁国市工商行政管理局批准，由宁国市人民政府出资成立。

本次出资后的股东情况：

股东名称	认缴注册资本（万元）		实收资本（万元）	
	出资金额	股权比例（%）	出资金额	股权比例（%）
宁国市人民政府	50,000.00	100.00	10,000.00	100.00
合计	50,000.00	100.00	10,000.00	100.00

2013 年 3 月，宁国市人民政府决议增资人民币 40,000.00 万元，其中以货币资金出资 5,000.00 万元，土地使用权作价出资人民币 35,000.00 万元。

本次增资后的股东情况：

股东名称	认缴注册资本（万元）		实收资本（万元）	
	出资金额	股权比例（%）	出资金额	股权比例（%）
宁国市人民政府	50,000.00	100.00	50,000.00	100.00
合计	50,000.00	100.00	50,000.00	100.00

2013 年 4 月，经公司董事会同意，本公司名称由“宁国市交通投资有限公司”变更为“宁国市国泰建设有限公司”。

2016 年 3 月和 2019 年 10 月，宁国市人民政府以货币资金增资 30,000.00 万元和 4,400.00 万元。

本次增资后的股东情况：

股东名称	认缴注册资本（万元）	实收资本（万元）
------	------------	----------

	出资金额	股权比例 (%)	出资金额	股权比例 (%)
宁国市人民政府	84,400.00	100.00	84,400.00	100.00
合计	84,400.00	100.00	84,400.00	100.00

2021年5月，经宁国市人民政府同意，公司股东由宁国市人民政府变更为宁国市国有资产监督管理委员会，变更后股东情况：

股东名称	认缴注册资本（万元）		实收资本（万元）	
	出资金额	股权比例 (%)	出资金额	股权比例 (%)
宁国市国有资产监督管理委员会	300,000.00	100.00	84,400.00	100.00
合计	300,000.00	100.00	84,400.00	100.00

2021年10月，经宁国市人民政府同意，本公司名称由“宁国市国泰建设有限公司”变更为“宁国市国有资本控股集团有限公司”。

2023年5月，经宁国市国有资产监督管理委员会批准，公司股东由宁国市国有资产监督管理委员会变更为宁国市阳城城市公共资源管理服务有限公司，变更后股东情况：

股东名称	认缴注册资本（万元）		实收资本（万元）	
	出资金额	股权比例 (%)	出资金额	股权比例 (%)
宁国市阳城城市公共资源管理服务有限公司	300,000.00	100.00	84,400.00	100.00
合计	300,000.00	100.00	84,400.00	100.00

2023年6月，经宁国市国有资产监督管理委员会同意，本公司母公司名称由“宁国市阳城城市公共资源管理服务有限公司”变更为“宁国市宁阳控股集团有限公司”。

截止2023年6月30日，本公司实收资本为人民币84,400.00万元。

公司注册地址：安徽省宣城市宁国市开发区河沥园区振宁路南侧东城路北侧综合楼

公司法定代表人：郭士光

公司统一社会信用代码：913418810624705690

公司经营范围：道路基础设施建设、经营管理及其项目的投资；项目代建；道路养护；道路基础设施项目的附属设施经营管理；道路基础设施项目沿线一定范围内土地一级开发；项目沿线规定区域内的户外广告设计制作发布；建筑材料、机电产品、机械设备销售；工程项目咨询服务；城镇化建设；棚户区改造；汽车零配件销售。（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）

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁国市燕津城市运营服务有限公司	燕津城市运营	100.00	-
2	宁国市国源综合能源服务有限公司	国源综合能源	-	51.00
3	安徽汇鼎项目管理有限公司	汇鼎项目管理	-	51.00
4	安徽津腾建设工程有限公司	津腾建设	-	51.00
5	宁国市国投规划设计有限公司	国投规划	-	100.00
6	宁国市安材人力资源有限公司	安材人力	-	70.00
7	宁国市国投保安服务有限公司	国投保安	-	100.00
8	宁国市阳诚城市服务有限公司	阳诚城市服务	-	100.00
9	宁国市津瑞置业有限责任公司	津瑞置业	-	100.00
10	宁国市津盛置业有限责任公司	津盛置业	-	100.00
11	宁国市国新城镇化建设有限公司	国新城镇化	100.00	-
12	宁源国泰融资租赁有限公司	国泰融资租赁	-	100.00
13	安徽宁源国泰贸易有限公司	宁源国泰贸易	-	100.00
14	宁国市深宁水务运营管理有限公司	深宁水务	-	60.00
15	宁国市燕津投资管理有限公司	燕津投资管理	-	100.00
16	宁国市津旭置业有限责任公司	津旭置业	-	100.00
17	宁源国泰（天津）商业保理有限公司	国泰商业保理	-	100.00
18	宁国市绿盛置业有限责任公司	绿盛置业	-	100.00
19	宁国市国有资产投资运营有限公司	宁国国投	100.00	-
20	宁国城市建设投资有限公司	宁国城投	-	100.00
21	宁国市三津新材料有限公司	三津新材料	-	100.00
22	宁国市中津建材贸易有限公司	中津建材	-	100.00
23	宁国市安居投资建设管理有限公司	安居公司	-	100.00
24	宁国印象河沥旅游开发有限公司	印象河沥	-	100.00
25	宁国市安居房产居间服务有限公司	安居居间服务	-	100.00
26	宁国市金津市场管理服务有限公司	金津市场管理	-	100.00
27	宁国市国泰公共交通运营有限责任公司	国泰公交	-	100.00
28	宁国市青龙湾综合开发有限责任公司	青龙湾	-	100.00
29	宁国市美丽乡村建设发展股份有限公司	乡村建设	-	100.00
30	宁国市金津肉业有限责任公司	金津肉业	-	100.00
31	宁国市粮食储备库有限公司	粮食储备库	-	100.00
32	宁国皖能国新综合能源有限公司	皖能国新能源	-	51.00

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
33	宁国市国创投资有限公司	国创投资	-	50.00
34	宁国市国泰城镇发展一号基金（有限合伙）	一号基金	-	33.78
35	宁国市国津矿业有限公司	国津矿业	100.00	-
36	安徽纯英新材料科技有限公司	纯英新材料	-	100.00
37	宁国市绿润置业发展有限责任公司	绿润置业	100.00	-
38	广西博世科环保科技股份有限公司	广西博世科	10.34	-
39	湖南博世科环保科技有限公司	湖南博世科	-	10.34
40	泗洪博世科水务有限公司	泗洪博世科	-	9.65
41	贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	贺州博世科	-	8.27
42	富川博世科水务有限公司	富川博世科	-	10.34
43	广西博环环境咨询服务有限公司	博环环境咨询	-	8.33
44	贺州市八步区博麒环保工程有限公司	博麒环保	-	10.34
45	陆川博世科生物能源科技开发有限公司	陆川博世科	-	10.34
46	澄江博世科环境工程有限公司	澄江博世科	-	8.27
47	广西博测检测技术服务有限公司	博测检测	-	10.34
48	沙洋博世科水务有限公司	沙洋博世科	-	10.34
49	河池市宜州博世科环境治理有限公司	宜州博世科	-	10.34
50	云南博世科环保科技有限责任公司	云南博世科	-	10.34
51	巍山博世科环境综合治理有限公司	巍山博世科	-	8.27
52	Bossco Envirotech Canada limited.	BECL	-	10.34
53	团风博世科华堂水务有限公司	团风博世科	-	6.20
54	广西博和环保科技有限公司	广西博和环保	-	5.73
55	上林县博世科威林环境服务有限公司	威林环境服务	-	9.82
56	古丈博世科水务有限公司	古丈博世科	-	9.31
57	南宁博湾水生态科技有限公司	博湾水生态	-	5.27
58	攸县博世科水务有限公司	攸县博世科	-	8.27
59	花垣博世科环境治理有限公司	花垣博世科	-	10.24
60	垣曲博世科环保工程有限公司	垣曲博世科	-	10.34
61	凤山博世科环境投资有限公司	凤山博世科	-	9.82
62	苍梧博世科环保设备制造有限公司	苍梧博世科	-	10.34
63	宣恩博世科水务有限公司	宣恩博世科	-	5.69
64	广西宁明博世科水务有限公司	宁明博世科	-	7.24
65	石首博世科水务有限公司	石首博世科	-	8.28
66	广西科丽特环保科技有限公司	广西科丽特	-	10.34

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
67	陆川博世科生态农业循环有限公司	陆川博世科	-	10.34
68	京山博世科全域水务有限公司	博世科全域水务	-	9.31
69	京山博世科城东水务有限公司	博世科城东水务	-	8.64
70	颍上博晶水务有限公司	博晶水务	-	6.61
71	保靖博世科水务有限公司	保靖博世科	-	9.31
72	全州县博盛水务有限责任公司	博盛水务	-	7.76
73	灵石博世科水务有限公司	灵石博世科	-	9.21
74	广西科清环境服务有限公司	科清环境服务	-	10.34
75	苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	苍梧博世科	-	7.24
76	昭平博世科水务有限公司	昭平博世科	-	8.27
77	京山博世科文峰水务有限公司	京山文峰水务	-	10.34
78	株洲县淥口博世科水务有限公司	淥口博世科	-	7.24
79	辽宁博世科生态环保有限公司	辽宁博世科	-	10.34
80	贺州市平桂区博世科水务有限公司	平桂区博世科	-	8.27
81	BOSSCO-INDIA ENVIRO-TECH PRIVATE LIMITED	BOSSCO-INDIA	-	10.34
82	广西科新环境治理有限公司	科新环境治理	-	10.34
83	广西科佳装备科技有限公司	科佳装备科技	-	10.34
84	广西环保产业发展研究院有限公司	环保发展研究院	-	10.34
85	山西博世科环保科技有限公司	山西博世科	-	7.24
86	贺州市八步区博世科水务有限公司	八步区博世科	-	7.24
87	南宁环兴环保科技有限公司	环兴环保科技	-	8.27
88	广西博世科科技企业孵化器有限公司	科技企业孵化器	-	10.34
89	柳州博世科环保工程有限公司	柳州博世科	-	9.31
90	广西艾科宁消毒科技有限公司	艾科宁消毒科技	-	10.34
91	广西鸿科建设投资有限公司	鸿科建设投资	-	10.34
92	广东博环环境咨询服务有限公司	博环环境咨询	-	10.14
93	安徽博世科环保装备有限公司	安徽博世科	-	10.34

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 93 家，其中本年新增 63 家，减少 2 家，具体请阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的

账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所

有者权益项目下单独列示“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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于

市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用

损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本公司合并范围内单位的应收款项

应收账款组合 2 本公司应收财政往来的账款

应收账款组合 3 应收工程业务单位

应收账款组合 4 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收股利

其他应收款组合 2 本公司合并范围内单位的应收款项

其他应收款组合 3 本公司应收财政往来的账款

其他应收款组合 4 应收其他单位

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 未到回款期的长期应收款

长期应收款组合 2 逾期的长期应收款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品或提供劳务过程中归集的人工成本、日常直接费用及外部采购费用等，包括土地使用权、政府拟回购代建工程、土地开发成本、原材料、库存商品、房地产开发成本等。

(2) 发出存货的计价方法

土地使用权按照取得成本计价；

政府拟回购工程按照实际工程成本及资本化利息确定，政府回购时再加项目管理费作为最终回购金额；

土地开发按照土地征用及拆迁补偿费、资本化的借款费用、其他直接和间接开发费用成本计价；

原材料取得时按实际成本计价，发出计价采用加权平均法；

库存商品取得时按实际成本计价，发出计价采用加权平均法；

开发成本和开发产品的成本包括土地使用权、建筑开发成本、资本化的借款费用、其他直接和间接开发费用。开发产品结转成本时按实际总成本于已售和未售物业间按建筑面积比例分摊核算。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差

额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及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方单位的股权后产生的影响，包括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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非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，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，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现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，停止权益法核算。

对于未划分为持有待售类别的剩余权益性投资，在划分为持有待售的那部分权益性投资出售前继续采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40.00	5.00	2.38

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40.00	3-5.00	2.38-3.23
机械设备	年限平均法	5-10	3-5.00	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	4-8	3-5.00	11.88-24.25
电子设备	年限平均法	3-12	3-5.00	7.92-32.33
基础建设	年限平均法	70.00	3-5.00	1.36-1.39

对于本公司孙公司广西科清环境服务有限公司、孙公司 RemedX Remediation Service Inc.的填埋场资产，按照工作量法进行折旧，即按当期实际填埋量除以填埋场容量的比例进行折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
林地使用权	43 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
水库使用权	43 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
砂石经营权	15 年	法定使用权
停车场收费权	15 年	法定使用权
环评业务单元资产组	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许经营权	—	根据特许经营协议确定或工作量法
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权、非专利技术	5、10、15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

本公司子公司广西博世科于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件未规定使用期限的，这类无形资产不摊销，如：孙公司 RemedX Remediation Service Inc.的土地使用权。如合同性权利或其他法律权利文件规定的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用工作量法摊销，这类无形资产有孙公司 RemedX Remediation Service Inc.取得的垃圾填埋审批许可（特许经营权）。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法和工作量法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预

计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

23. 职工薪酬

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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

公司的业务收入主要来源工程代建合同、房地产销售合同、销售商品合同、提供服务合同、环保设备生产销售业务、环境综合治理工程建造服务、专业技术服务公司专业技术服务和运营服务对于自来水供水运营业务等。

本公司收入确认的具体方法如下

① 工程代建合同

收入确认时点：按代建合同约定建造各项工程，并将其工程量与委托方结算，获取业主签订的代建结算单时确认收入。

②房地产销售合同

本公司房地产销售收入主要来源于安置房和商品房的销售。商品房和经济适用房销售收入于业主确认物业已交接时确认。

③商品销售合同

本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已签收时确认收入。

④提供服务合同

本公司按照已完成服务的进度经客户签字确认后确认收入。

⑤环保设备生产销售业务

如合同约定公司不承担安装调试责任,公司通常以设备运抵买方指定地点经客户验收完成时点确认收入。如合同约定公司承担安装调试责任的,公司通常在设备运抵买方指定地点,安装完毕经客户验收并完成移交时确认收入。对于海外设备销售收入,公司通常在相关设备销售交付承运人,取得报关单、提单,完成控制权转移时确认收入。

⑥环境综合治理工程建设服务

公司工程建设业务属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度,在合同期内确认收入,公司采用产出法,即按照经监理单位和建设单位确认的实际完成工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司根据已经发生预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

⑦专业技术服务公司专业技术服务

属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度,在合同期内确认收入,公司采用产出法,对于已提交并经客户验收的工作成果作为产出,在公司提交成果并经客户书面认可时,按双方约定的产出值确认收入。

⑧运营服务对于自来水供水运营业务

公司自来水经过用户计量水表,根据抄表数据生成的应收水费报表确认收入;对于污水处理运营业务,公司根据每月实际污水处理量,经过委托方月度运营考核确认后,按照合同约定价格确定当月收入;对于市政环卫运营业务,公司根据合同约定服务条款,经过委托方月度运营考核确认后,按照合同约定价格确定当月收入。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①本公司能够满足政府补助所附条件;
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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1元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所

得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资

产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁

付款额包括以下五项内容:

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

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

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日, 本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款, 并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 资产证券化业务

本公司将部分应收账款（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本

息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，本公司根据持有次级资产支持证券比例享有相关收益。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）终止确认证券化资产

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

（2）继续确认证券化资产

本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该金融资产；转让该金融资产收到的对价，确认为一项负债。在随后的会计期间，本公司继续确认该金融资产的收益及其相关负债的费用。

（3）继续涉入证券化资产

不属于上述两种情形的，本公司分别以下两种情况进行处理：

①本公司未保留对该金融资产控制的，在转让日终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

②本公司保留对该金融资产控制的，在转让日按其继续涉入该金融资产的程度确认有关资产，并相应确认有关负债。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）PPP 业务

PPP 模式即 Public-Private-Partnership 的字母缩写，是政府和社会资本合作模式，是指政府为增强公共产品和服务供给能力、提高供给效率，通过特许经营、购买服务、股权合作等方式，与社会资本建立的利益共享、风险分担及长期合作关系。《企业会计准则解释第 14 号》对符合其适用范围的 PPP 业务提供了具体会计核算指引，本公司具体适用如下：博览世界 科技为先 125

1) 公司提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

2) 根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）和《关于修订印发 2019 年

度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）的相关规定，公司对于将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

3) 公司根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

4) 公司根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

5) 公司根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在公司拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

6) 在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用，对于确认为无形资产的部分，公司在相关借款费用满足资本化条件时，将其予以资本化，并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用，公司均应予以费用化。

7) 为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，公司根据 PPP 项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的，将预计发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

8) 公司根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，社会资本方按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，不作为政府补助。

（2）套期工具

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1) 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则

规定的套期会计方法进行处理：

a.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

b.在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

c.套期关系符合套期有效性要求。 博览世界 科技为先 126 套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

（a）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（b）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（c）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。公司至少在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3）套期的会计处理。

a.公允价值套期 公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（b）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

b.现金流量套期 现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（b）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利

得或损失)，计入当期损益。

c.境外经营净投资套期 对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(a) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%、3%
房产税	房产租金收入或者房产余值	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%、1.5%
商品及服务税	销售货物或提供应税劳务	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、25%、20%、23%、27%

注：根据财政部税务总局海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，2019年4月1日后，本公司设备销售收入按13%税率缴纳增值税，

建安工程业务按 9% 税率缴纳增值税，已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，税率为 3%；公司技术服务业务适用的增值税税率为 6%。2023 年 1-6 月期间，本公司销售环保设备业务按照 13% 税率缴纳增值税；建安工程业务按 9% 缴纳增值税；已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，按 3% 征收率缴纳增值税；公司技术服务业务按 6% 缴纳增值税。

本公司全资子公司博世科（加拿大）位于加拿大 British Columbia，适用商品及服务税税率 7%；全资孙公司瑞美达克位于加拿大 Calgary，适用商品及服务税税率 5%。

本公司及子（孙）公司湖南博世科、博环环境、博测检测、湖南博咨、湖南博测、科丽特环保、京山博世科设备、山西博世科享受企业所得税优惠税率 15%；本公司全资子公司博世科（加拿大）适用所得税税率 27%；本公司全资孙公司瑞美达克适用所得税税率 23%；苍梧博世科、科佳装备所得税税率 9%；其他子公司适用所得税率 25%。适用 20% 优惠税率的子公司详见本报告“四、2、税收优惠”的相关披露内容。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广西博世科环保科技股份有限公司	15%
湖南博世科环保科技有限公司	15%
广西博环环境咨询服务有限公司	15%
广西博测检测技术服务有限公司	15%
湖南博咨环境技术咨询服务有限公司	15%
湖南博测检测技术有限公司	15%
广西科丽特环保科技有限公司	15%
京山博世科环保设备制造有限公司	15%
山西博世科环保科技有限公司	15%
Bosscos Envirotech Canada Limited.	27%
RemedX Remediation Service Inc.	23%
苍梧博世科环保设备制造有限公司	9%
广西科佳装备科技有限公司	9%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策

有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定:自 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进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定:2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,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 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。子孙公司国源综合能源、汇鼎项目管理、国投规划、国投保安、宁源国泰贸易、燕津投资管理、中津建材、印象河沥、安居居间服务、津途交通本年度属于小型微利企业,可享受小型微利企业所得税税收优惠。

本公司子公司广西博世科于 2020 年 9 月 10 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202045000245,有效期三年。广西博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司湖南博世科于 2021 年 9 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202143000982,有效期三年。湖南博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司博环环境于 2020 年 12 月 3 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202045000948,有效期三年。博环环境报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司博测检测于 2021 年 11 月 25 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202145000563,有效期三年。博测检测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司湖南博咨于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202243001806,有效期三年。湖南博咨报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策,

减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司湖南博测于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243002027，有效期三年。湖南博测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司科丽特环保于 2020 年 9 月 10 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202045000139，有效期三年。科丽特环保报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司苍梧博世科于 2020 年 10 月 23 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202045000495，有效期三年。苍梧博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司京山博世科设备于 2021 年 12 月 3 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202142003431，有效期三年。京山博世科设备报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司山西博世科于 2022 年 12 月 12 日取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202214001110，有效期三年。山西博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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，实际税负为 5%。本公司孙公司陆川博世科生态、环保研究院等符合小微企业条件，其 2023 年应纳税所得额不超过 100 万元，2023 年所得减按 25%计入应纳税所得额，并按 20%的税率计算缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣

除政策的公告》企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。广西博世科及其子（孙）公司湖南博世科、博环环境、博测检测、丽特环保、科佳装备、科新环境、苍梧博世科、京山博世科设备、湖南博咨等发生的未形成无形资产并计入当期损益的研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照发生额的 100% 在税前加计扣除。

根据 2019 年 11 月 18 日广西壮族自治区梧州市发展和改革委员会印发的《关于认定苍梧博世科环保设备制造有限公司广西博世科苍梧环保设备生产项目为国家产业鼓励类项目的通知》（梧发改工业〔2019〕378 号）以及广西壮族自治区人民政府于 2017 年 1 月 3 日发布的《关于印发加快珠江—西江经济带（广西）发展若干政策的通知》（桂政发〔2016〕70 号），本公司孙公司苍梧博世科符合该通知第三条第四点：新办的符合产业支持方向的国家鼓励类工业企业，其主营业务收入占总收入 50% 以上的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 5 年免征属于地方分享部分的企业所得税，第 6 年至第 7 年减半征收的规定。减免后，苍梧博世科所得税税率为 9%。

根据财税[2019]第 67 号《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》及财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司孙公司澄江博世科向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

根据财税[2012]10 号《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。本公司孙公司京山文峰、宣恩博世科、京山博世科城东、京山博世科全域、攸县博世科等本期污水处理劳务所得享受减免征收企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民政府关于印发促进 中国（广西）自由贸易试验区 高质量发展支持政策的通知 》（桂政发〔2019〕53 号），本公司孙公司科佳装备符合该通知第三条第五点：新设立的符合广西自贸试验区主导产业方向的装备制造企业，经认定为高新技术企业或符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件的，自取得第一笔主营业务收入起，免征地方分享部分企业所得税 5 年。减免后，科佳装备所得税税率为 9%。

（2）增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号、财税[2019]第 67 号《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》，向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。既向城镇居民供水，又向农村居民供水的，依据向农村居民供水收入占总供水收入的比例免征增值税。本公司孙公司澄江博世科、泗洪博世科、巍山博世科向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税，减免期限为 2019 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，纳税人从事《目录》2.15 “污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.2 “污水处理劳务”项目，适用“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策。本公司孙公司澄江博世科、京山博世科城东、京山文峰选择污水处理业务取得的收入免征增值税的政策。

根据财税[2009]9 号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》第三条以及财税[2014]57 号《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，本公司孙公司澄江博世科销售的自来水业务选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，2019 年 4 月 1 日起，本公司孙公司博环环境、博测检测、宣恩博世科、南宁博湾、科丽特环保等适用加计抵减政策，按照当期可抵扣进项税额的 10%计提当期加计抵减额。

（3）其他说明

广西博世科出口产品增值税实行“免、抵、退”政策，出口货物退税率主要为 13%。

除上述税收优惠外，广西博世科子（孙）公司京山博世科设备、澄江博世科、泗洪博世科、京山文峰等公司根据国家法律法规、规则及政策分别享受土地税、房产税、印花税等税收优惠。

根据小微企业“六税两费”减免政策升级版（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。广西博世科子（孙）公司博测检测、艾科宁、湖南博咨、环保研究院等公司享受该优惠政策。

3. 其他

按国家和地方政府有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	10,358.16	30,488.74
银行存款	3,089,000,776.98	1,607,184,410.45
其他货币资金	491,128,608.02	138,541,679.91
应收利息	4,121,633.33	134,966.67
合计	3,584,261,376.49	1,745,891,545.77

（1）银行存款 2023 年 6 月 30 日余额中 61,700,000.00 元系用于短期借款质押的定期存单，25,810,000.00 元系法律诉讼受限的资金；其他货币资金中 170,568,092.68 元系票据保证金，205,413,575.42 元系保函保证金，650,306.78 元系个人信贷业务单位保证金，137,990.97 元系按揭贷款保证金，11,454.41 元系其他保证金，205,540.00 元系开具信用证存入的保证金，247,173.70 元系复垦保证金，26,384,474.06 元系借款保证金、农民工工资保证金等。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

（2）货币资金 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 105.30%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面银行存款金额较大所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,715,245.51	8,457,923.40
合计	7,715,245.51	8,457,923.40

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	33,854,253.32	-	33,854,253.32	7,130,000.00	-	7,130,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	33,854,253.32	-	33,854,253.32	7,130,000.00	-	7,130,000.00

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

报告期各期末，本公司所持有的应收票据全部为应收银行承兑汇票，本公司认为银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。因此，未计提应收票据坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 应收票据 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面的非 6+9 银行结算的票据金额较大所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,814,478,110.17	691,500,365.59
1 至 2 年	680,882,079.01	439,612,653.88
2 至 3 年	694,410,275.15	302,520,259.47
3 至 4 年	720,698,614.97	519,724,246.62

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
4 至 5 年	966,950,381.17	819,043,224.04
5 年以上	1,731,696,498.76	1,670,926,355.85
小计	6,609,115,959.23	4,443,327,105.45
减：坏账准备	485,652,172.39	22,271,568.90
合计	6,123,463,786.84	4,421,055,536.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	148,755,024.09	2.25	103,457,764.47	69.55	45,297,259.62
按组合计提坏账准备	6,460,360,935.14	97.75	382,194,407.92	5.92	6,078,166,527.22
组合 2：应收财政往来的 账款	4,418,735,976.78	66.86	22,093,679.88	0.50	4,396,642,296.90
组合 3：应收工程业务单 位	1,261,526,107.34	19.09	269,280,175.21	21.35	992,245,932.13
组合 4：应收其他客户	780,098,851.02	11.80	90,820,552.83	11.64	689,278,298.19
合计	6,609,115,959.23	100.00	485,652,172.39	7.35	6,123,463,786.84

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,443,327,105.45	100.00	22,271,568.90	0.50	4,421,055,536.55
组合 2：应收财政往来的 账款	4,418,735,976.78	99.45	22,093,679.88	0.50	4,396,642,296.90
组合 4：应收其他客户	24,591,128.67	0.55	177,889.02	0.72	24,413,239.65
合计	4,443,327,105.45	100.00	22,271,568.90	0.50	4,421,055,536.55

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	71,150,208.02	52,818,012.68	74.23	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
新丰县丰江投资开发有限责任公司	19,233,346.69	13,732,609.54	71.40	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
大理洱海保护投资建设有	13,026,077.49	758,047.17	5.82	法院作出民事裁定，双方达成

限责任公司				分期付款调解协议
钦州皇马资产经营集团有限公司	7,454,991.95	5,861,400.40	78.62	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
广西崇左市城市工业投资发展集团有限公司	11,178,029.20	8,062,151.28	72.12	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
钦州九佰垌农业发展有限公司	9,273,048.33	6,952,004.33	74.97	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
梨树县城市国有资产经营有限公司	5,747,660.93	4,309,021.40	74.97	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
岳阳丰利纸业有限公司	4,090,000.00	4,090,000.00	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
四川新津晨龙纸业有限公司	2,689,072.66	2,689,072.66	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
顺平县蒲上镇人民政府	2,690,633.90	1,963,490.09	72.98	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
广西永凯大桥纸业有限责任公司	1,816,500.00	1,816,500.00	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
成都美岭纸业有限公司	148,240.00	148,240.00	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
桂林三宝药业有限公司	131,000.00	131,000.00	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
敦信纸业有限责任公司	115,632.42	115,632.42	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
广西永凯糖纸有限责任公司	10,582.50	10,582.50	100.00	失信被执行人, 预期收回风险大
合计	148,755,024.09	103,457,764.47	-	-

坏账准备计提的具体说明:

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日, 按组合 3 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	624,617,453.94	37,477,047.24	6.00	-	-	-
1-2 年	100,549,369.68	12,065,924.36	12.00	-	-	-
2-3 年	279,977,505.32	55,995,501.06	20.00	-	-	-
3-4 年	163,408,342.38	81,704,171.19	50.00	-	-	-
4-5 年	54,679,523.31	43,743,618.65	80.00	-	-	-
5 年以上	38,293,912.71	38,293,912.71	100.00	-	-	-
合计	1,261,526,107.34	269,280,175.21	21.35	-	-	-

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日, 按组合 4 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	516,561,334.80	25,828,066.93	5.00	23,028,601.48	-	-
1-2 年	142,238,219.64	14,223,821.96	10.00	1,518,164.19	151,816.42	10.00
2-3 年	69,331,901.41	13,866,380.28	20.00	16,563.00	3,312.60	20.00
3-4 年	24,513,203.84	12,256,601.92	50.00	7,200.00	2,160.00	30.00
4-5 年	14,042,547.96	11,234,038.37	80.00	-	-	50.00
5 年以上	13,411,643.37	13,411,643.37	100.00	20,600.00	20,600.00	100.00
合计	780,098,851.02	90,820,552.83	11.64	24,591,128.67	177,889.02	0.72

(3) 本期坏账准备变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	-	-	-	-	103,457,764.47	103,457,764.47
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	22,271,568.90	7,166,647.38	-	-	352,756,191.64	382,194,407.92
合 计	22,271,568.90	7,166,647.38	-	-	456,213,956.11	485,652,172.39

注：其他变动系收购子公司“广西博世科”、购买日应收账款坏账准备余额为 456,213,956.11 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余 额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末余 额
宁国市财政局	4,418,735,976.78	66.86	22,093,679.88
钦州市开发投资集团有限公司	43,890,423.97	0.66	5,930,872.17
石首市住房和城乡建设局	28,134,625.36	0.43	14,067,312.68
北海市市政管理局	19,123,307.18	0.29	7,581,933.18
广西金水建设开发有限公司	18,926,892.95	0.29	2,445,335.18
合 计	4,528,811,226.24	68.52	52,119,133.09

(5) 应收账款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 38.51%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面应收货款金额较大所致。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	1,347,067.35	2,500,000.00
应收账款	-	-
合计	1,347,067.35	2,500,000.00

(2) 应收款项融资减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,347,067.35	-	-	-
其中：银行承兑汇票	1,347,067.35	-	-	-
合计	1,347,067.35	-	-	-

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	2,500,000.00	-	-	-
其中：银行承兑汇票	2,500,000.00	-	-	-
合计	2,500,000.00	-	-	-

(3) 坏账计提方法分类披露

报告期各期末，本公司所持有的应收款项融资全部为应收银行承兑汇票，本公司认为银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。因此，未计提应收票据坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(4) 应收款项融资 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末下降 46.12%，主要系本期采用 6+9 银行票据结算货款减少所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	527,344,385.63	57.98	181,051,428.75	31.46

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	299,202,690.20	32.90	311,536,217.15	54.13
2 至 3 年	82,990,000.00	9.12	82,990,000.00	14.42
3 年以上	-	-	-	-
合计	909,537,075.83	100.00	575,577,645.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
苏州卓群钛镍设备有限公司	21,010,724.79	2.31
宁国市胡乐镇人民政府	11,500,000.00	1.26
宁国市自然资源和规划局	10,526,161.35	1.16
攸县华鑫建筑工程有限公司	8,340,321.86	0.92
宁国市水利局	7,973,513.19	0.88
合计	59,350,721.19	6.53

(3) 预付款项 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 58.02%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面预付货款金额较大所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,160,698,983.78	3,330,439,881.57
合计	3,160,698,983.78	3,330,439,881.57

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,941,378,416.65	2,159,750,093.34
1 至 2 年	185,649,275.21	678,955,205.72
2 至 3 年	60,525,693.62	494,356,411.78
3 至 4 年	40,979,163.16	32,434,721.54
4 至 5 年	10,790,265.50	12,080,568.63
5 年以上	188,655,106.74	185,858,192.12

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
小计	3,427,977,920.88	3,563,435,193.13
减：坏账准备	267,278,937.10	232,995,311.56
合计	3,160,698,983.78	3,330,439,881.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
单位往来款	2,918,449,380.16	3,168,779,996.58
借款	182,567,365.95	263,019,588.97
履约保证金、质量保证金	326,961,174.77	131,635,607.58
小计	3,427,977,920.88	3,563,435,193.13
减：坏账准备	267,278,937.10	232,995,311.56
合计	3,160,698,983.78	3,330,439,881.57

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,427,977,920.88	267,278,937.10	3,160,698,983.78
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,427,977,920.88	267,278,937.10	3,160,698,983.78

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,427,977,920.88	100.00	267,278,937.10	7.80	3,160,698,983.78
组合 3：应收财政往来的账款	1,273,941,254.77	37.16	2,754,706.27	0.22	1,271,186,548.50
组合 4：应收其他单位	2,154,036,666.11	62.84	264,524,230.83	12.28	1,889,512,435.28
合计	3,427,977,920.88	100.00	267,278,937.10	7.80	3,160,698,983.78

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,563,435,193.13	232,995,311.56	3,330,439,881.57
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	3,563,435,193.13	232,995,311.56	3,330,439,881.57

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,563,435,193.13	100.00	232,995,311.56	6.54	3,330,439,881.57
组合 3：应收财政往来的账款	2,824,775,952.71	79.27	14,123,879.76	0.50	2,810,652,072.95
组合 4：应收其他单位	738,659,240.42	20.73	218,871,431.80	29.63	519,787,808.62
合计	3,563,435,193.13	100.00	232,995,311.56	6.54	3,330,439,881.57

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	232,995,311.56	-20,337,500.86	-	-	54,621,126.40	267,278,937.10
合计	232,995,311.56	-20,337,500.86	-	-	54,621,126.40	267,278,937.10

注：其他变动系收购子公司“广西博世科”、购买日其他应收款坏账准备余额为 54,621,126.40 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
宁国市财政局	往来款	1,301,733,337.31	1-5 年	37.97	6,508,666.69
安徽省宁国建设投资集团有限公司	往来款	500,000,000.00	1 年以内	14.59	-
宁国市宁阳控股集团有限公司	往来款	410,000,000.00	1 年以内	11.96	-
宁国市津途交通建设有限公司	往来款	191,007,246.40	1 年以内	5.57	-
宁国市水利局	往来款	148,000,000.00	1 年以内	4.32	-
合计	-	2,550,740,583.71	-	74.41	6,508,666.69

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
土地 使用 权	6,604,136,871.76	-	6,604,136,871.76	6,759,450,966.45	-	6,759,450,966.45
代建项目	3,557,984,026.72	-	3,557,984,026.72	3,467,910,035.34	-	3,467,910,035.34
项目资产	2,033,577,853.56	-	2,033,577,853.56	1,623,659,136.81	-	1,623,659,136.81
保 障 房 开 发成本	676,638,862.05	-	676,638,862.05	619,142,949.17	-	619,142,949.17
房 地 产 开 发成本	537,447,586.54	-	537,447,586.54	327,010,593.99	-	327,010,593.99
保 障 房 开 发成品	355,993,295.43	-	355,993,295.43	491,251,666.84	-	491,251,666.84
在产品	121,106,690.16	-	121,106,690.16	-	-	-
合 同 履 约 成本	148,734,196.03	39,323,241.51	109,410,954.52	-	-	-
原材料	89,366,610.47	-	89,366,610.47	73,473,651.20	-	73,473,651.20
库存商品	42,825,759.36	-	42,825,759.36	42,562,025.31	-	42,562,025.31
合计	14,167,811,752.08	39,323,241.51	14,128,488,510.57	13,404,461,025.11	-	13,404,461,025.11

(2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	-	-	39,323,241.51	-	-	39,323,241.51
合计	-	-	39,323,241.51	-	-	39,323,241.51

注：其他变动系收购子公司“广西博世科”、购买日合同履约成本存货跌价准备余额为 39,323,241.51 元。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目履 约义务 待收款	1,602,181,014.14	287,092,311.91	1,315,088,702.23	-	-	-
已完工 项目未 到期质 保金	74,453,874.18	8,918,025.68	65,535,848.50	-	-	-
合计	1,676,634,888.32	296,010,337.59	1,380,624,550.73	-	-	-

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
项目履约义务待收款	-	-	-	-	287,092,311.91	287,092,311.91
已完工项目未到期质保金	-	-8,300,088.25	-	-	17,218,113.93	8,918,025.68
合计	-	-8,300,088.25	-	-	304,310,425.84	296,010,337.59

注：其他变动系收购子公司“广西博世科”、购买日合同资产减值准备余额为 304,310,425.84 元

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	-	55,486,250.00
一年内到期的长期应收款	53,736,380.43	-
减：减值准备	-	-
合计	53,736,380.43	55,486,250.00

各报告期末重要的一年内到期的债权投资或其他债权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日				2022 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存单	-	-	-	-	50,000,000.00	3.7125%	3.7125%	2023/3/18

11. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付银行借款利息	4,811,970.67	5,193,509.27
税费重分类	186,739,712.21	30,138,252.48
合计	191,551,682.88	35,331,761.75

其他流动资产 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期留抵增值税增加所致。

12. 债权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质押的定期存单	-	-	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
应收利息	-	-	-	5,486,250.00	-	5,486,250.00
小计	-	-	-	55,486,250.00	-	55,486,250.00
减：一年内到期的债权投资	-	-	-	55,486,250.00	-	55,486,250.00
合计	-	-	-	-	-	-

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	490,361,535.34	-	490,361,535.34	626,384,947.38	-	626,384,947.38
未实现融资收益	-22,653,485.18	-	-22,653,485.18	-38,519,685.19	-	-38,519,685.19
分期收款提供劳务	351,273,195.61	19,151,919.22	332,121,276.39	-	-	-
合计	841,634,730.95	19,151,919.22	822,482,811.73	626,384,947.38	-	626,384,947.38

(2) 长期应收款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 31.31%，主要系本期收购子公司“广西博世科”分期收款提供劳务业务并入所致。

14. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
平江县天岳博世科水务有限公司	-	-	-	-	-
一、联营企业					
宁国民生村镇银行股份有限公司	9,502,038.05	-	-	-	-
安徽宁国抽水蓄能有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-
宁国市产业投资集团有限公司	52,986,894.16	30,000,000.00	-	-	-
宁国市金禾工业投资有限公司	-	-	-	-	-
凤阳凤宁投资有限公司	27,914,478.12	-	-	-	-

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
宁国市合客公路运输有限公司	15,457,611.04	-	-	-	-
宁国新途建设工程有限公司	3,688,685.54	-	-	-	-
宁国宝冶城市建设有限公司	32,989,981.94	-	-	-	-
宁国市华靖建设发展有限公司	10,898,487.37	-	-	-	-
宁国安元创新风险投资基金（有限合伙）	153,246,571.01	-	-	-	-
宁国皖能国源综合能源有限公司	4,923,059.66	-	-	-	-
宁国市巨石产业投资合伙企业（有限合伙）	69,698,920.23	-	-	-	-
宁国市恩龙世界木屋村有限公司	165,070,508.99	-	-	-	-
宁国市兴梅建设运营管理有限公司	-	2,000,000.00	-	-	-
安徽钜邦生态环境科技有限公司	19,589,690.33	7,800,000.00	-	-	-
宁国必要信息科技有限公司	-	-	-	-	-
宁国市合宁机动车辆检测有限公司	11,818,131.37	-	-	-	-
宁国中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）	42,851,857.52	-	-	-	-
株洲南方环境治理有限公司	-	-	-	-162,962.60	-
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	-	-	-	3,243,757.39	-
玉溪中车环保工程有限公司	-	-	-	21,429.32	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	-	-	-	68,449.99	-
浙江省环境科技有限公司	-	-	-	174,966.44	-
阜阳博源水务有限公司	-	-	-	-181,418.52	-
合计	630,636,915.33	39,800,000.00	-	3,164,222.02	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				2023 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				2023年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
平江县天岳博世科水务有限公司	-	-	-	29,938,690.10	29,938,690.10	-
二、联营企业						-
宁国民生村镇银行股份有限公司	-	-	-	-	9,502,038.05	-
安徽宁国抽水蓄能有限公司	-	-	-	-	10,000,000.00	-
宁国市产业投资集团有限公司	-	-	-	-	82,986,894.16	-
宁国市金禾工业投资有限公司	-	-	-	-	-	-
凤阳凤宁投资有限公司	-	-	-	-	27,914,478.12	-
宁国市合客公路运输有限公司	-	-	-	-	15,457,611.04	-
宁国新途建设工程有限公司	-	-	-	-	3,688,685.54	-
宁国宝冶城市建设有限公司	-	-	-	-	32,989,981.94	-
宁国市华靖建设发展有限公司	-	-	-	-	10,898,487.37	-
宁国安元创新风险投资基金（有限合伙）	-	-	-	-	153,246,571.01	-
宁国皖能国源综合能源有限公司	-	-	-	-	4,923,059.66	-
宁国市巨石产业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	69,698,920.23	-
宁国市恩龙世界木屋村有限公司	-	-	-	-	165,070,508.99	-
宁国市兴梅建设运营管理有限公司	-	-	-	-	2,000,000.00	-
安徽钜邦生态环境科技有限公司	-	-	-	-	27,389,690.33	-
宁国必要信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
宁国市合宁机动车辆检测有限公司	-	1,029,000.00	-	-	10,789,131.37	-
宁国中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	42,851,857.52	-
株洲南方环境治理有限公司	-	-	-	1,443,712.08	1,280,749.48	-
广西南宁北投心圩	-	-	-	161,418,933.64	164,662,691.03	-

被投资单位	本期增减变动				2023年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江环境治理有限公司						
玉溪中车环保工程有限公司	-	-	-	67,028,909.07	67,050,338.39	-
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	-	-	-	47,637,865.22	47,706,315.21	-
浙江省环境科技有限公司	-	-	-	8,000,416.83	8,175,383.27	-
阜阳博源水务有限公司	-	-	-	30,870,000.00	30,688,581.48	-
合计	-	1,029,000.00	-	346,338,526.94	1,018,910,664.29	-

长期股权投资 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 61.57%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”对外投资的联营企业股权并入所致。

15. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	249,422,393.31	231,980,703.81
合计	249,422,393.31	231,980,703.81

16. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	1,002,773,733.30	68,109,162.00	1,070,882,895.30
2.本期增加金额	260,456,351.90	6,724,081.58	267,180,433.48
(1) 外购	18,278,236.85	-	18,278,236.85
(2) 在建工程转入	43,878,448.54	-	43,878,448.54
(3) 购买子公司	198,299,666.51	6,724,081.58	205,023,748.09
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置子公司	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	1,263,230,085.20	74,833,243.58	1,338,063,328.78
二、累计折旧和累计摊销			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 2022 年 12 月 31 日	82,863,690.41	2,251,114.12	85,114,804.53
2. 本期增加金额	47,869,616.59	2,422,640.25	50,292,256.84
(1) 计提或摊销	12,064,160.36	618,334.25	12,682,494.61
(2) 其他转入	8,019,681.70	-	8,019,681.70
(3) 购买子公司	27,785,774.53	1,804,306.00	29,590,080.53
3. 本期减少金额	33,491.31	-	33,491.31
(1) 处置子公司	33,491.31	-	33,491.31
4. 2023 年 6 月 30 日	130,699,815.69	4,673,754.37	135,373,570.06
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额 (购买子公司)	5,516,900.00	-	5,516,900.00
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	5,516,900.00	-	5,516,900.00
四、账面价值			
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	1,127,013,369.51	70,159,489.21	1,197,172,858.72
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	919,910,042.89	65,858,047.88	985,768,090.77

17. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,610,581,914.10	201,166,882.64
固定资产清理	-	-
合计	1,610,581,914.10	201,166,882.64

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	填埋场	合计
一、账面原值:						
1. 2022 年 12 月 31 日	122,528,672.18	8,872,112.83	108,094,874.58	10,753,987.99	-	250,249,647.58
2. 本期增加金额	1,057,151,641.56	393,139,541.30	73,900,958.33	64,292,034.68	166,492,284.58	1,754,976,460.45
(1) 购置	-	2,858,232.46	503,243.36	976,910.44	2,741,093.17	7,079,479.43
(2) 在建工程转入	122,576,420.70	23,914,600.45	-	338,141.59	-	146,829,162.74
(3) 购买子公司	934,575,220.86	366,366,708.39	73,397,714.97	62,976,982.65	163,751,191.41	1,601,067,818.28
3. 本期减少金额	43,878,448.54	5,018,124.44	197,621.91	536,151.99	-	49,630,346.88
(1) 处置或报废	-	159,717.36	197,621.91	536,151.99	-	893,491.26

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	填埋场	合计
(2) 处置子公司	43,878,448.54	4,858,407.08	-	-	-	48,736,855.62
4. 2023 年 6 月 30 日	1,135,801,865.20	396,993,529.69	181,798,211.00	74,509,870.68	166,492,284.58	1,955,595,761.15
二、累计折旧						-
1. 2022 年 12 月 31 日	13,604,818.87	3,220,914.13	27,513,195.22	4,743,836.72	-	49,082,764.94
2. 本期增加金额	82,589,810.16	112,540,711.25	44,369,655.24	46,865,248.62	7,552,958.29	293,918,383.56
(1) 计提	4,195,780.43	905,234.15	6,538,438.56	1,863,906.41	338,376.05	13,841,735.60
(2) 购买子公司	78,394,029.73	111,635,477.10	37,831,216.68	45,001,342.21	7,214,582.24	280,076,647.96
3. 本期减少金额	8,019,681.70	719,228.19	299,601.26	217,788.47	-	9,256,299.62
(1) 处置或报废	-	155,106.68	299,601.26	217,788.47	-	672,496.41
(2) 处置子公司	8,019,681.70	564,121.51	-	-	-	8,583,803.21
4. 2023 年 6 月 30 日	88,174,947.33	115,042,397.19	71,583,249.20	51,391,296.87	7,552,958.29	333,744,848.88
三、减值准备						-
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	11,268,998.17	-	-	-	11,268,998.17
(1) 购买子公司	-	11,268,998.17	-	-	-	11,268,998.17
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	-	11,268,998.17	-	-	-	11,268,998.17
四、固定资产账面价值						
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	1,047,626,917.87	270,682,134.33	110,214,961.80	23,118,573.81	158,939,326.29	1,610,581,914.10
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	108,923,853.31	5,651,198.70	80,581,679.36	6,010,151.27	-	201,166,882.64

固定资产 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期收购子公司“广西博世科”账面固定资产金额较大所致。

18. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,991,928,624.24	1,249,890,566.43
工程物资	-	-
合计	1,991,928,624.24	1,249,890,566.43

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高铁南站市政工程	551,794,092.72	-	551,794,092.72	406,097,557.96	-	406,097,557.96
方舱医院	495,294,582.74	-	495,294,582.74	486,268,271.77	-	486,268,271.77
汪溪污水处理厂	58,084,370.09	-	58,084,370.09	10,404,029.94	-	10,404,029.94
公办托育园建设项目	2,716,018.91	-	2,716,018.91	1,351,563.86	-	1,351,563.86
河沥老街项目	51,568,392.64	-	51,568,392.64	27,331,718.84	-	27,331,718.84
甲路加工点新建道路	-	-	-	-	-	-
年产 10 万吨加工配送项目	9,891,458.30	-	9,891,458.30	344,760.38	-	344,760.38
库区消防管道安装工程	-	-	-	1,509.44	-	1,509.44
宁国市城市更新项目（一期）	349,277,671.84	-	349,277,671.84	197,008,720.18	-	197,008,720.18
宁国市新型城镇化提升项目	234,816,634.69	-	234,816,634.69	120,963,026.87	-	120,963,026.87
宁国市城镇充电站建设项目	-	-	-	119,407.19	-	119,407.19
街头小型停车场建设及绿化提升项目	1,419,947.38	-	1,419,947.38	-	-	-
兴宁路综合能源港项目	1,117,313.03	-	1,117,313.03	-	-	-
北海市北部湾表面处理中心（一期）	90,002,347.98	-	90,002,347.98	-	-	-
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B 地块)	68,976,307.32	-	68,976,307.32	-	-	-
宁波富海含油废弃物处理项目	20,417,307.03	-	20,417,307.03	-	-	-
阳江市奕垌生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	-	-	-	-	-	-
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	13,979,920.70	-	13,979,920.70	-	-	-
大庆鑫垠厂区含油污泥处理项目	13,679,237.13	-	13,679,237.13	-	-	-
京山设备生产车间	6,005,531.64	-	6,005,531.64	-	-	-
长治市麟源煤业有限公司焦化废水综合处理项目	7,649,682.16	-	7,649,682.16	-	-	-
油基岩屑（油泥）固	1,835,396.68	-	1,835,396.68	-	-	-

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
体废弃物及其它固体废物处理项目						
新疆阿克苏中环油泥处置项目	12,382.69	-	12,382.69	-	-	-
北部湾资源再生环保技改项目	7,316,343.17	-	7,316,343.17	-	-	-
宜州北山镇、石别镇、刘三姐镇、洛西镇污水处理工程总承包合同	3,993,509.88	-	3,993,509.88	-	-	-
京山环保设备自建项目	672,490.84	-	672,490.84	-	-	-
陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目	447,966.37	-	447,966.37	-	-	-
生产基地	317,627.00	-	317,627.00	-	-	-
仓库——院士工作站	115,277.37	-	115,277.37	-	-	-
花垣环境 PPP 项目	224,997.64	-	224,997.64	-	-	-
贺州市黄姚古镇新街生活污水直排口应急治理技术服务	301,816.30	-	301,816.30	-	-	-
合计	1,991,928,624.24	-	1,991,928,624.24	1,249,890,566.43	-	1,249,890,566.43

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
高铁南站市政工程	1,063,290,000.00	406,097,557.96	145,696,534.76	-	-	551,794,092.72
方舱医院	521,398,299.45	486,268,271.77	9,026,310.97	-	-	495,294,582.74
汪溪污水处理厂	500,460,400.00	10,404,029.94	47,680,340.15	-	-	58,084,370.09
公办托育园建设项目	4,500,000.00	1,351,563.86	1,364,455.05	-	-	2,716,018.91
河沥老街项目	998,307,900.00	27,331,718.84	24,236,673.80	-	-	51,568,392.64
甲路加工点新建道路	1,000,000.00	-	951,383.65	951,383.65	-	-
砂石智能称重系统项目	1,900,000.00	-	1,849,455.90	1,849,455.90	-	-
砂石监控工程	800,000.00	-	791,826.40	791,826.40	-	-
年产 10 万吨加工配送项目	100,000,000.00	344,760.38	9,546,697.92	-	-	9,891,458.30
库区消防管道安装工程	150,000.00	1,509.44	-	-	1,509.44	-
宁国市城市更新	709,291,500.00	197,008,720.18	184,149,935.08	-	31,880,983.42	349,277,671.84

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年6月30日
项目（一期）						
宁国市新型城镇化提升项目	1,857,069,100.00	120,963,026.87	115,316,927.34	-	1,463,319.52	234,816,634.69
宁国市城镇充电站建设项目	20,000,000.00	119,407.19	1,343,360.37	-	1,462,767.56	-
街头小型停车场建设及绿化提升项目	1,596,289.44	-	1,419,947.38	-	-	1,419,947.38
兴宁路综合能源港项目	132,000,000.00	-	1,117,313.03	-	-	1,117,313.03
北海市北部湾表面处理中心（一期）	242,994,600.00	-	90,002,347.98	-	-	90,002,347.98
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B地块)	180,704,500.00	-	68,976,307.32	-	-	68,976,307.32
宁波富海含油废弃物处理项目	20,496,453.86	-	20,417,307.03	-	-	20,417,307.03
阳江市奕洞生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	37,800,000.00	-	22,640,416.99	22,640,416.99	-	-
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	170,000,000.00	-	13,979,920.70	-	-	13,979,920.70
大庆鑫垠厂区含油污泥处理项目	16,285,800.00	-	13,679,237.13	-	-	13,679,237.13
京山设备生产车间	-	-	6,005,531.64	-	-	6,005,531.64
长治市麟源煤业有限公司焦化废水综合处理项目	-	-	7,649,682.16	-	-	7,649,682.16
油基岩屑（油泥）固体废弃物及其它固体废物处理项目	-	-	1,835,396.68	-	-	1,835,396.68
新疆阿克苏中环油泥处置项目	-	-	12,382.69	-	-	12,382.69
北部湾资源再生环保技改项目	-	-	7,316,343.17	-	-	7,316,343.17
宜州北山镇、石别镇、刘三姐镇、洛西镇污水处理工程总承包合同	-	-	3,993,509.88	-	-	3,993,509.88
京山环保设备自建项目	-	-	672,490.84	-	-	672,490.84
陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目	-	-	447,966.37	-	-	447,966.37
生产基地	-	-	317,627.00	-	-	317,627.00
仓库——院士工作站	-	-	115,277.37	-	-	115,277.37
花垣环境 PPP 项目	-	-	224,997.64	-	-	224,997.64

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年6月30日
贺州市黄姚古镇新街生活污水直排口应急治理技术服务	-	-	301,816.30	-	-	301,816.30
合计	-	1,249,890,566.43	803,079,720.69	26,233,082.94	34,808,579.94	1,991,928,624.24

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高铁南站市政工程	13.70	13.70	35,219,249.98	12,716,458.30	8.73	自筹
方舱医院	1.73	1.73	9,960,512.14	-	-	自筹
汪溪污水处理厂	9.53	9.53	212,562.81	-	-	自筹
公办托育园建设项目	30.32	30.32	-	-	-	自筹
河沥老街项目	2.43	2.43	-	-	-	自筹
甲路加工点新建道路	95.14	95.14	-	-	-	自筹
砂石智能称重系统项目	97.34	97.34	-	-	-	自筹
砂石监控工程	98.98	98.98	-	-	-	自筹
年产10万吨加工配送项目	9.55	9.55	-	-	-	自筹
库区消防管道安装工程	-	-	-	-	-	自筹
宁国市城市更新项目(一期)	25.96	25.96	1,639,851.17	-	-	自筹
宁国市新型城镇化提升项目	6.21	6.21	1,103,208.92	-	-	自筹
宁国市城镇充电站建设项目	88.95	88.95	-	-	-	自筹
街头小型停车场建设及绿化提升项目	0.89	0.89	-	-	-	自筹
兴宁路综合能源港项目	0.01	0.01	-	-	-	自筹
北海市北部湾表面处理中心(一期)	57.58%	65.51%	-	-	-	自筹
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B地块)	28.93%	38.17%	-	-	-	自筹
宁波富海含油废弃物处理项目	71.56%	99.61%	-	-	-	自筹
阳江市奕洞生活垃圾综合处理场渗滤液处理项目	29.14%	100.00%	-	-	-	自筹
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目(二期)	27.78%	27.78%	-	-	-	自筹
大庆鑫垠厂区含油污泥处理项目	64.99%	83.99%	-	-	-	自筹
京山设备生产车间	-	-	-	-	-	自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
长治市麟源煤业有限公司焦化废水综合处理项目	-	-	-	-	-	自筹
油基岩屑(油泥)固体废弃物及其它固体废物处理项目	-	-	-	-	-	自筹
新疆阿克苏中环油泥处置项目	-	-	-	-	-	自筹
北部湾资源再生环保技改项目	-	-	-	-	-	自筹
宜州北山镇、石别镇、刘三姐镇、洛西镇污水处理工程总承包合同	-	-	-	-	-	自筹
京山环保设备自建项目	-	-	-	-	-	自筹
陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目	-	-	-	-	-	自筹
生产基地	-	-	-	-	-	自筹
仓库——院士工作站	-	-	-	-	-	自筹
花垣环境 PPP 项目	-	-	-	-	-	自筹
贺州市黄姚古镇新街生活污水直排口应急治理技术服务	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	48,135,385.02	12,716,458.30	-	-

在建工程 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 59.37%，主要系本期对外投资自营工程增长所致。

19. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	540,759.74	-	-	-	540,759.74
2.本期增加金额	6,221,981.01	26,747,509.10	5,047,714.69	1,335,565.52	39,352,770.32
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	6,762,740.75	26,747,509.10	5,047,714.69	1,335,565.52	39,893,530.06
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	46,350.83	-	-	-	46,350.83
2.本期增加金额					
(1) 计提	2,924,483.58	5,881,148.69	2,302,650.29	333,822.30	11,442,104.86
3.本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	2,970,834.41	5,881,148.69	2,302,650.29	333,822.30	11,488,455.69
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	3,791,906.34	20,866,360.41	2,745,064.40	1,001,743.22	28,405,074.37
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	494,408.91	-	-	-	494,408.91

使用权资产 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面使用权资产金额较大所致。

20. 无形资产

项 目	土地使用权	林地使用权	水库使用权及其他	砂石经营权	停车场收费权	特许经营权	合计
一、账面原值							
1.2022 年 12 月 31 日	32,517,503.86	816,547,500.00	452,366,308.35	1,797,827,900.00	398,022,000.00	-	3,497,281,212.21
2.本期增加金额	354,687,321.87	129,908,170.00	65,945,356.08	-	-	3,976,127,667.53	4,526,668,515.48
(1) 购置	10,822,774.12	129,908,170.00	2,174,160.96	-	-	22,810,637.04	165,715,742.12
(2) 购买子公司	343,864,547.75	-	63,771,195.12	-	-	3,953,317,030.49	4,360,952,773.36
3.本期减少金额	11,100,281.20	-	-	-	-	40,066,734.05	51,167,015.25
(1) 处置或报废	11,100,281.20	-	-	-	-	40,066,734.05	51,167,015.25
4.2023 年 6 月 30 日	376,104,544.53	946,455,670.00	518,311,664.43	1,797,827,900.00	398,022,000.00	3,936,060,933.48	7,972,782,712.44
二、累计摊销							
1.2022 年 12 月 31 日	3,849,320.15	164,282,310.28	54,530,450.54	65,134,318.54	106,139,199.96	-	393,935,599.47
2.本期增加金额	22,682,887.80	9,746,498.36	45,597,984.86	29,287,394.49	13,267,399.98	342,856,622.41	463,438,787.90
(1) 计提	618,540.08	9,746,498.36	5,583,896.74	29,287,394.49	13,267,399.98	3,208,060.08	61,711,789.73
(2) 购买子公司	22,064,347.72	-	40,014,088.12	-	-	339,648,562.33	401,726,998.17
3.本期减少金额	277,507.08	-	-	-	-	-	277,507.08

项 目	土地使用权	林地使用权	水库使用权及其他	砂石经营权	停车场收费权	特许经营权	合计
(1) 处置或报废	277,507.08	-	-	-	-	-	277,507.08
4. 2023 年 6 月 30 日	26,254,700.87	174,028,808.64	100,128,435.40	94,421,713.03	119,406,599.94	342,856,622.41	857,096,880.29
三、减值准备							
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额(购买子公司)	-	-	2,936,799.90	-	-	1,825,921.60	4,762,721.50
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	-	-	2,936,799.90	-	-	1,825,921.60	4,762,721.50
四、账面价值							
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	349,849,843.66	772,426,861.36	415,246,429.13	1,703,406,186.97	278,615,400.06	3,591,378,389.47	7,110,923,110.65
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	28,668,183.71	652,265,189.72	397,835,857.81	1,732,693,581.46	291,882,800.04	-	3,103,345,612.74

无形资产 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 129.14%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”特许经营权资产账面金额较大所致。

21. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广西博世科环保科技股份有限公司	-	226,632,198.00	-	-	-	226,632,198.00
合计	-	226,632,198.00	-	-	-	226,632,198.00

注：2023 年 5 月 25 日，公司非同一控制下企业合并收购“广西博世科”形成商誉 226,632,198.00 元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		计提		处置		
广西博世科环保科技股份有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

22. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
装修费	2,145,570.75	13,030,895.71	1,526,605.37	-	13,649,861.09
其他	-	2,485,164.56	114,510.87	-	2,370,653.69
合计	2,145,570.75	15,516,060.27	1,641,116.24	-	16,020,514.78

长期待摊费用 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期收购子公司“广西博世科”账面预付装修费金额较大所致。

23. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
递延收益	103,215,051.80	15,485,193.29	29,355.20	7,338.80
预计负债	29,053,578.76	6,057,581.90	-	-
信用减值准备	7,052,818.63	1,742,679.10	7,059,368.63	1,742,679.10
资产减值准备	889,643,173.49	145,162,537.75	-	-
应付职工薪酬	-	-	-	-
未来可弥补亏损	-	100,619,742.79	-	-
未实现内部交易收益	47,053,430.89	9,327,984.32	-	-
合计	1,076,018,053.57	278,395,719.15	7,088,723.83	1,750,017.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	29,384,569.00	16,561,939.15	-	-
固定资产折旧方法、折旧年限会计税务差异	15,673,776.64	2,351,066.50	-	-
合计	45,058,345.64	18,913,005.65	-	-

24. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
宣绩铁路项目	2,379,957,761.00	2,407,595,644.00
以金融资产模式核算的 PPP 项目资产	458,288,298.16	-
市政资产	311,335,747.00	-

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
用于出租收不到租金的房产	126,591,172.00	-
待抵扣、认证进项税	116,025,253.64	3,570,187.01
预付工程款	11,703,800.67	-
划拨资产	4,141,791.41	130,732,963.41
PPP 项目资产减值准备	-49,673,391.19	-
合计	3,358,370,432.69	2,541,898,794.42

其他非流动资产 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 32.12%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面 PPP 项目资产金额较大以及向宁国市人民政府购置市政资产所致。

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	765,710,000.00	146,750,000.00
抵押借款	840,000,000.00	112,030,000.00
保证借款	657,815,000.00	193,098,027.78
信用借款	1,959,583,530.00	1,039,080,000.00
应付利息	2,333,452.32	4,136,247.90
合计	4,225,441,982.32	1,495,094,275.68

短期借款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长较多，主要系本期系收购的子公司“广西博世科”账面借款金额较大所致。

26. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	368,338,466.02	59,060,000.00
商业承兑汇票	95,461,847.84	-
合计	463,800,313.86	59,060,000.00

应付票据 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长较多，主要系本期以票据结算供应商货款增多所致。

本期末无已到期未支付的应付票据。

27. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	1,873,311,363.54	134,077,107.90
应付货款	572,119,874.47	124,105,090.19
合计	2,445,431,238.01	258,182,198.09

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面应付工程款和货款金额较大所致。

28. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	-	-
预收购房款	-	-
预收租金	28,969,896.32	13,340,650.57
合计	28,969,896.32	13,340,650.57

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收账款 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末增长 117.16%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面预收租金增加所致。

29. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	486,880,346.61	13,301,011.38
预收购房款	207,360,952.83	115,913,612.39
合计	694,241,299.44	129,214,623.77

合同负债 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末余额增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面预收货款增加所致。

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	11,972,190.04	97,275,901.23	56,199,634.62	53,048,456.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,045,271.55	4,993,463.13	1,051,808.42
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	11,972,190.04	103,321,172.78	61,193,097.75	54,100,265.07

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,883,119.72	90,475,156.15	51,094,047.06	51,264,228.81
二、职工福利费	18,395.70	683,665.98	322,765.98	379,295.70
三、社会保险费	-	2,604,659.50	2,128,213.36	476,446.14
其中：医疗保险费	-	2,415,055.36	1,965,724.30	449,331.06
工伤保险费	-	173,990.81	146,875.73	27,115.08
生育保险费	-	15,613.33	15,613.33	-
四、住房公积金	1,525.00	3,058,120.30	2,214,403.00	845,242.30
五、工会经费和职工教育经费	69,149.62	454,299.30	440,205.22	83,243.70
合计	11,972,190.04	97,275,901.23	56,199,634.62	53,048,456.65

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	-	5,514,212.45	4,721,105.82	793,106.63
2.失业保险费	-	183,505.33	153,247.31	30,258.02
3.企业年金缴费	-	347,553.77	119,110.00	228,443.77
合计	-	6,045,271.55	4,993,463.13	1,051,808.42

应付职工薪酬 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末余额增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面应付工资余额并入所致。

31. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	39,579,911.32	25,210,070.68
企业所得税	12,902,123.85	8,429,331.93
土地使用税	7,016,832.36	7,044,288.71
房产税	2,289,350.75	1,023,050.16
城市维护建设税	5,776,425.65	1,862,366.10
契税	10,871,402.40	10,871,402.40

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
教育费附加	2,179,581.70	1,508,438.73
其他	10,156,760.38	5,131,821.44
合计	90,772,388.41	61,080,770.15

应交税费 2023 年 6 月 30 日余额较 2022 年末余额增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面应交税费余额并入所致。

32. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	326,700.00	-
其他应付款	3,189,126,258.35	2,454,732,137.35
合计	3,189,452,958.35	2,454,732,137.35

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	2,893,639,247.27	2,390,269,540.40
押金及保证金	73,852,471.89	27,330,602.60
借款	133,468,765.71	27,866,700.00
其他	88,165,773.48	9,265,294.35
合计	3,189,126,258.35	2,454,732,137.35

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

33. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	1,246,397,337.39	2,137,393,290.73
1 年内到期的应付债券	717,732,747.80	822,859,041.10
1 年内到期的长期应付款	287,145,568.41	600,065,427.34
1 年内到期的租赁负债	2,653,458.92	189,908.26
合计	2,253,929,112.52	3,560,507,667.43

(2) 一年内到期的长期借款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	320,672,901.29	600,561,663.69
抵押借款	742,855,910.90	236,831,627.04
保证借款	47,368,525.20	-
信用借款	135,500,000.00	1,300,000,000.00
合计	1,246,397,337.39	2,137,393,290.73

一年内到期的非流动负债2023年6月30日余额较2022年末余额下降36.70%，主要系本期偿还借款较多所致。

34. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	38,808,737.97	10,232,816.84
已背书未到期的非 6+9 应收票据	53,704,253.32	7,130,000.00
股东借款及利息	190,509,555.56	-
合计	283,022,546.85	17,362,816.84

其他流动负债2023年6月30日余额较2022年末余额增加较多，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面应交税费余额并入所致。

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	4,095,974,274.29	2,077,400,000.00
抵押借款	1,039,000,000.00	1,000,000,000.00
保证借款	4,034,842,413.54	2,708,641,044.73
信用借款	580,000,000.00	280,000,000.00
应计利息	7,493,008.48	75,074,457.98
合计	9,757,309,696.31	6,141,115,502.71

长期借款2023年6月30日余额较2022年末余额增长58.88%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”账面长期借款余额并入所致。

36. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
17 宁国债	227,871,294.21	227,871,294.21

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
20 停车场专项债	632,893,560.36	632,893,560.36
21 宁投定向转债 01	1,065,923.98	1,065,923.98
21 宁投定向转债 02	518,013.98	518,013.98
21 宁投定向转债 03	174,069.60	174,069.60
21 宁国企业债	593,773,547.44	593,773,547.44
21 宁国债 PPN001	395,888,701.44	395,888,701.44
长城证券-宁国安居保障房资产支持专项计划	-	-
22 宁乡定向转债	53,000,000.00	53,046,190.02
21 青龙湾定向转债 01	88,858,578.58	88,858,578.58
21 青龙湾定向转债 02	12,085,937.74	12,085,937.74
21 宁青定向转债	40,283,930.44	40,283,930.44
23 宁国国控专项债 01	664,649,904.76	-
23 宁国国控专项债 02	435,188,196.72	-
博世转债	425,960,016.97	-
合计	3,572,211,676.22	2,046,459,747.79

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日余额
17 宁国债	1,100,000,000.00	2017 年 8 月	7 年	1,100,000,000.00	447,871,294.21
20 停车场专项债	790,000,000.00	2020 年 10 月	7 年	790,000,000.00	790,893,560.36
21 宁投定向转债 01	97,670,000.00	2021 年 7 月	3 年	97,670,000.00	98,735,923.98
21 宁投定向转债 02	66,450,000.00	2021 年 7 月	3 年	66,450,000.00	66,968,013.98
21 宁投定向转债 03	35,880,000.00	2021 年 8 月	3 年	35,880,000.00	36,054,069.60
21 宁国企业债	600,000,000.00	2021 年 12 月	5 年	600,000,000.00	593,773,547.44
21 宁国债 PPN001	400,000,000.00	2021 年 12 月	3 年	400,000,000.00	395,888,701.44
长城证券-宁国安居保障房资产支持专项计划	555,000,000.00	2020 年 9 月	3 年	555,000,000.00	244,859,041.10
22 宁乡定向转债	53,000,000.00	2022 年 2 月	3 年	53,000,000.00	53,046,190.02
21 青龙湾定向转债 01	88,000,000.00	2021 年 7 月	3 年	88,000,000.00	88,858,578.58
21 青龙湾定向转债 02	12,000,000.00	2021 年 7 月	3 年	12,000,000.00	12,085,937.74
21 宁青定向转债	40,000,000.00	2021 年 10 月	3 年	40,000,000.00	40,283,930.44
23 宁国国控专项债 01	700,000,000.00	2023 年 3 月	7 年	700,000,000.00	-
23 宁国国控专项债 02	430,000,000.00	2023 年 3 月	7 年	430,000,000.00	-
博世转债	430,000,000.00	2018 年 7 月	6 年	292,039,121.57	411,372,106.28

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022年12月31日余额
合计	5,398,000,000.00			5,260,039,121.57	3,280,690,895.17

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	2023年6月30日余额
17宁国债	-	-	-	-	220,000,000.00	227,871,294.21
20宁国投定向转债	-	-	-	-	158,000,000.00	632,893,560.36
20停车场专项债	-	3,418,450.00	-	3,418,450.00	97,670,000.00	1,065,923.98
20宁投定向转债	-	2,325,750.00	-	2,325,750.00	66,450,000.00	518,013.98
20宁投定向转债02	-	1,255,800.00	-	1,255,800.00	35,880,000.00	174,069.60
21宁投定向转债01	-	-	-	-	-	593,773,547.44
21宁投定向转债02	-	-	-	-	-	395,888,701.44
21宁投定向转债03	-	24,140,958.90	-	107,000,000.00	162,000,000.00	-
21宁国企业债	-	1,855,000.00	-46,190.02	1,855,000.00	-	53,000,000.00
21宁国债 PPN001	-	3,080,000.00	-	3,080,000.00	-	88,858,578.58
长城证券-宁国安居保障房资产支持专项计划	-	420,000.00	-	420,000.00	-	12,085,937.74
22宁乡定向转债	-	2,800,000.00	-	2,800,000.00	-	40,283,930.44
21青龙湾定向转债01	700,000,000.00	8,023,606.56	-43,373,701.80	-	-	664,649,904.76
21青龙湾定向转债02	430,000,000.00	5,188,196.72	-	-	-	435,188,196.72
21宁青定向转债	-	3,866,369.40	10,721,541.29	-	-	425,960,016.97
合计	1,130,000,000.00	56,374,131.58	-32,698,350.53	122,155,000.00	740,000,000.00	3,572,211,676.22

应付债券2023年6月30日余额较2022年末余额增长74.56%，主要系本公司于2023年3月在上海证券交易所公司公开发行“23宁国国控专项债01”和“23宁国国控专项债02”企业债。

37. 租赁负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	8,345,563.99	379,816.52
减：未确认融资费用	23,867.73	23,867.73
小计	8,321,696.26	355,948.79
减：一年内到期的租赁负债	2,653,458.92	189,908.26
合计	5,668,237.34	166,040.53

租赁负债2023年6月30日余额较2022年末余额增加较多，主要系本公司收购的子公司“广西博世科”账面租赁负债余额并入所致。

38. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	2,634,299,260.50	1,125,713,392.16
合计	2,634,299,260.50	1,125,713,392.16

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
融资租赁	2,952,989,311.21	1,225,929,658.58
未确认融资费用	62,631,095.44	100,216,266.42
一年内到期的长期应付款	256,058,955.27	-
合计	2,634,299,260.50	1,125,713,392.16

长期应付款2023年6月30日余额较2022年末余额增长134.01%，主要系本期新增融资租赁业务较多所致。

39. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证	8,932,400.35	-
资产弃置费用	103,820,092.73	-
预计大修费用	77,273,436.85	-
合计	190,025,929.93	-

预计负债2023年6月30日余额较2022年末余额增加较多，本公司收购的子公司“广西博世科”账面资产弃置费用和预计大修费用较多所致。

40. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	29,355.18	-	-	29,355.18	-
合计	29,355.18	-	-	29,355.18	-

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
污水处理处理设施	29,355.18	-	-	-	-	29,355.18	与资产相关

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
及无害化处理设施设备的补助							

41. 其他非流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
债务凭证流转	-	751,573,150.68
一号基金优先级债权	779,965,000.00	979,955,000.00
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款	72,549,778.00	-
已认缴未出资资本金	44,292,200.00	-
广西北部湾产业直投资基金（有限合伙）对博和环保公司出资	35,000,000.00	-
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款应付利息	11,882,031.43	-
PPP项目专项补助资金	58,565,056.64	-
合计	1,002,254,066.07	1,731,528,150.68

42. 实收资本

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	期末股权比例（%）
宁国市宁阳控股集团有限公司	844,000,000.00	-	-	844,000,000.00	100.00
合计	844,000,000.00	-	-	844,000,000.00	100.00

43. 其他权益工具

（1）发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司于2018年7月5日发行可转债4.30亿元，该可转债将于2024年7月5日到期。本次发行的可转债自2019年1月11日起可转换为公司A股股份，可转债的初始转股价格为14.30元/股。经公司2019年第一次临时股东大会审议批准，“博世转债”的转股价格向下修正为12.45元/股，自2019年4月9日起生效。因实施2018年年度权益分派方案，“博世转债”的转股价格相应调整为12.38元/股，自2019年7月11日起生效。因实施2019年年度权益分派方案，“博世转债”的转股价格相应调整为12.28元/股，自2020年6月3日起生效。因实施公开增发A股股票，“博世转债”的转股价格相应调整为12.20元/股，自2020年8月4日起生效。因实施2020年年度权益分派方案，“博世转债”的转股价格相应调整为12.15元/股，自2021年7月1日起生效。因实施向特定对象发行A股股票，“博世转债”的转股价格相应调整为11.26元/股，自2021年10

月 25 日起生效。经公司 2021 年年度股东大会审议批准，“博世转债”的转股价格向下修正为 7.72 元/股，自 2022 年 5 月 20 日起生效。

经公司 2019 年第一次临时股东大会及“博世转债”2019 年第一次债券持有人会议审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，根据公司《可转债募集说明书》的约定，“博世转债”的附加回售条款生效，本次回售价格为人民币 100.3112 元/张（含当期利息、税），回售申报日为 2019 年 4 月 15 日至 4 月 19 日。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的“博世转债”回售结果数据，本次回售数量为 21 张，回售金额为人民币 2,106.53 元（含当期利息、税）。

2023 年 6 月 30 日，发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加（企业合并增加）		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38
合计	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38	-	-	4,295,966.00	128,733,391.38

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：可转换公司债券本期未发生变动，相关会计处理的依据是《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》。

44. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	10,490,263,388.52	2,925,919.09	-	10,493,189,307.61
合计	10,490,263,388.52	2,925,919.09	-	10,493,189,307.61

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

- ① 本期资本公积增加系本公司孙公司国投规划溢价收购联营企业股权所致。

45. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日
一、不能重分类进损益的其他综合收益	43,277,690.36	-	43,277,690.36
其中：其他权益工具投资公允价值变动	43,277,690.36	-	43,277,690.36
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日
其中：外币财务报表折算差额	-	-	-
其他综合收益合计	43,277,690.36	-	43,277,690.36

(续上表)

项 目	本期发生金额					2023 年 6 月 30 日
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	43,277,690.36
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	43,277,690.36
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,281,777.66	-	-	-	-	4,281,777.66
其中：外币财务报表折算差额	4,281,777.66	-	-	-	-	4,281,777.66
合计	4,281,777.66	-	-	-	-	47,559,468.02

46. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	1,051,400.65	-	-	1,051,400.65
合计	1,051,400.65	-	-	1,051,400.65

47. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	194,467,109.32	-	-	194,467,109.32
合计	194,467,109.32	-	-	194,467,109.32

48. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	2,437,963,986.04	2,184,714,629.40
加：会计政策变更	-	-
同一控制下企业合并	-	11,425,025.62
调整后期初未分配利润	2,437,963,986.04	2,196,139,655.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,516,459.01	241,824,331.02
减：提取法定盈余公积	-	-

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
对股东的分配	-	-
期末未分配利润	2,414,447,527.03	2,437,963,986.04

49. 营业收入及营业成本

(1)营业收入、营业成本明细情况表

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	795,032,572.62	668,598,575.56	370,486,875.50	329,473,348.66
其他业务	24,189,980.72	9,787,157.85	29,881,428.54	24,389,399.94
合计	819,222,553.34	678,385,733.41	400,368,304.04	353,862,748.60

(2)主营业务分产品列示

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程项目	-	-	-	-
安置房收入	4,612,598.42	3,755,978.60	4,828,092.29	3,871,123.80
砂石销售	141,915,832.74	152,001,049.96	133,069,286.26	137,448,115.07
保安服务费	15,965,844.16	13,720,105.23	14,588,702.02	12,320,208.99
公交运输	7,506,089.98	19,604,119.09	5,722,301.07	17,471,136.16
代宰费	4,981,184.30	2,190,003.40	6,400,202.04	2,054,478.11
设计费	1,586,001.53	1,509,934.22	4,355,401.04	2,867,270.45
融资租赁业务利息收入	16,048,641.96	1,187,070.18	32,050,520.22	-
房地产收入	35,046,587.09	31,533,729.22	146,801,716.74	138,326,444.76
污水处理收入	7,973,166.40	5,335,883.12	7,895,624.86	5,000,228.47
环境综合治理收入	225,047,910.54	183,095,656.89	-	-
专业技术服务费	25,345,565.77	24,314,242.54	-	-
运营收入	143,937,696.02	85,037,515.48	-	-
其他	165,065,453.71	145,313,287.63	14,775,028.96	10,114,342.85
合计	795,032,572.62	668,598,575.56	370,486,875.50	329,473,348.66

营业收入 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 104.62%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”环境治理收入及项目运营收入较大所致。

营业成本 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 91.71%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”环境治理成本及项目运营成本较大所致。

50. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
房产税	6,598,072.85	1,705,814.05
土地使用税	5,637,019.81	2,980,087.49
城市维护建设税	866,874.98	648,536.74
印花税	660,847.76	140,470.14
教育费附加	507,994.92	541,925.93
土地增值税	437,336.70	-
水利基金	152,060.87	127,624.98
资源税	-	3,892,710.48
其他	4,731,485.06	36,050.14
合计	19,591,692.95	10,073,219.95

税金及附加 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 94.49%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”支付房产税和土地使用税较多所致。

51. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
顾问费	2,300,626.48	379,619.24
职工薪酬	1,899,794.97	408,910.19
广告费	1,615,660.74	864,878.90
销售佣金	1,523,401.30	1,258,903.67
折旧费	729,490.13	341,310.62
其他	519,422.83	314,918.83
劳务费	448,387.61	376,916.65
业务招待费	392,740.88	-
差旅费	364,563.88	-
维修费	-	26,411.13
合计	9,794,088.82	3,971,869.23

销售费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 146.59%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”发生的顾问费和发放职工薪酬所致。

52. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
折旧费及摊销	34,801,293.85	17,142,951.01
职工薪酬	19,137,243.05	9,255,845.48
中介机构费	19,025,468.76	1,878,592.88
其他	5,078,301.54	352,787.30
办公费	2,653,554.24	2,071,359.86
差旅费	646,705.09	141,627.10
业务招待费	565,599.85	231,238.64
合计	81,908,166.38	31,074,402.27

管理费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 163.59%，系本期收购的子公司“广西博世科”职工薪酬和折旧费及摊销增加所致。

53. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人工费	2,813,397.61	-
材料费	2,163,497.64	-
其他	934,889.75	-
合计	5,911,785.00	-

研发费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 100.00%，系本期收购的子公司“广西博世科”研发支出所致。

54. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	146,017,175.87	140,684,598.05
减：利息收入	5,566,428.70	20,647,404.91
利息净支出	140,450,747.17	120,037,193.14
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	335,947.07	-
汇兑净损失	-335,947.07	-
银行手续费	12,861,166.82	195,429.48
其他	1,764,070.97	1,211,691.60
合计	154,740,037.89	121,444,314.22

55. 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
----	--------------	--------------	-------------

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	127,795,429.70	128,553,040.00	与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助	-	6,960.00	与资产相关
合计	127,795,429.70	128,560,000.00	-

56. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,580,262.40	1,106,560.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,164,222.02	326,407.39
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,932,340.23	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	1,890,087.56	24,865,314.63
其他（票据贴现）	-105,510.48	-
合计	10,461,401.73	26,298,282.02

投资 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 60.22%，系本期处置交易性金融资产产生的投资收益下降较多所致。

57. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、坏账损失	13,170,853.48	6,064,280.85
合计	13,170,853.48	6,064,280.85

58. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、合同资产减值损失	8,300,088.25	-
合计	8,300,088.25	-

59. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	161,654.57	-
合 计	161,654.57	-

60. 营业外收入

营业外收入明细

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与企业日常活动无关的政府补助	1,528,387.47	1,378,613.16
罚款收入	722,300.00	290,683.45
赔偿款	3,962.68	-
其他	196,347.12	58,088.01
合 计	2,450,997.27	1,727,384.62

营业外收入 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 38.41%，主要系本期新增与企业日常活动无关的政府补助。

61. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
捐赠支出	8,000.00	317,670.20
罚款	1,506.42	871,560.22
非流动资产报废损失合计	-	55,648.68
其中：固定资产报废损失	-	55,648.68
其他	974,587.82	598,278.43
合 计	984,094.24	1,843,157.53

营业外支出 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 46.61%，主要系本期国泰公交理赔款减少。

62. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	-11,546.94	961,251.97
递延所得税费用	-324,058.19	-
合计	-335,605.13	961,251.97

所得税费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月减少 134.91%，主要系本期收购的子公司“广西博世科”当期以及递延所得税费用较低所致。

63. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	129,323,817.17	252,659,854.76
单位及个人往来	66,226,946.44	246,269,360.25
租赁收入及其他收入	918,647.12	893,847.16

合计	196,469,410.73	499,823,062.16
----	----------------	----------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
管理费用	21,000,404.43	9,351,211.56
营业外支出	984,094.24	1,623,338.65
研发费用	3,098,387.39	-
销售费用	7,198,658.81	4,351,749.27
财务费用	12,861,166.82	195,429.48
往来款	626,760,557.43	343,051,173.78
合计	671,903,269.12	358,572,902.74

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息收入	41,294,809.81	36,298,282.02
收购“广西博世科”	50,445,573.21	-
合计	91,740,383.02	36,298,282.02

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
宣绩铁路项目投资	-	162,822,945.04
合计	-	162,822,945.04

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
保证金	225,306,974.69	-
合计	225,306,974.69	-

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
往来款	224,547,689.61	-
融资手续费	12,861,166.82	-
租赁负债付款金额	2,494,648.66	-
合计	239,903,505.09	-

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,582,984.78	39,787,287.76
加: 信用减值准备	-13,170,853.48	10,398,730.00
资产减值准备	-8,300,088.25	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧	28,434,284.26	14,768,156.03
使用权资产折旧	978,693.31	
无形资产摊销	61,769,194.37	38,406,058.65
长期待摊费用摊销	1,641,116.24	203,176.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-161,654.57	-
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)	-3,962.68	37,099.12
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)	-	1,740,845.91
财务费用 (收益以“一”号填列)	186,878,871.07	59,683,716.69
投资损失 (收益以“一”号填列)	-10,461,401.73	-11,483,552.00
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	-276,645,701.25	-565,704.64
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	18,913,005.65	-
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-2,104,652,036.19	302,718,604.26
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	928,658,148.59	-1,204,485,238.37
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	1,400,496,409.28	771,272,893.18
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	244,957,009.40	22,482,072.97
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	3,093,132,768.47	2,936,272,280.95
减: 现金的期初余额	1,547,214,899.19	2,377,660,379.89
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	1,545,917,869.28	558,611,901.06

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

一、现金	3,093,132,768.47	3,078,790,192.95
其中：库存现金	10,358.16	52,037.76
可随时用于支付的银行存款	3,093,122,410.31	2,938,559,946.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	140,178,208.59
三、期末现金及现金等价物余额	3,093,132,768.47	3,078,790,192.95

65. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	491,128,608.02	借款质押、保证金
固定资产	46,157,668.26	借款抵押
存货	1,496,082,076.43	借款抵押
投资性房地产	690,661,334.59	借款抵押
合计	2,724,029,687.30	-

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
广西博世科环保科技股份有限公司	2023-5-25	519,377,700.00	10.34	购入

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广西博世科环保科技股份有限公司	2023-5-25	股权交割日	396,612,164.73	57,230,485.00

(2) 合并成本及商誉

合并成本	广西博世科环保科技股份有限公司
—现金	519,377,700.00
合并成本合计	519,377,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	292,745,502.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	226,632,198.00

合并成本公允价值的确定方法：被收购公司现有净资产价值无法反映企业价值和未来获利能力。根据资产评估机构报告，上述被收购公司按收益法评估的价值与本次合并成本差额确认商誉。

大额商誉形成的主要原因：系被收购方的投资性房地产、固定资产和特许经营权、商标专利软件著作权等无形资产带来的未来价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广西博世科环保科技股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产：		
货币资金	759,872,033.11	759,872,033.11
应收票据及应收账款	1,723,317,822.58	1,723,317,822.58
预付款项	192,925,134.23	192,925,134.23
其他应收款	238,394,964.58	238,394,964.58
合同资产	1,380,624,550.73	1,380,624,550.73
存货	290,877,137.63	290,877,137.63
一年内到期的非流动资产	53,736,380.43	53,736,380.43
其他流动资产	102,471,060.11	102,471,060.11
流动资产合计	4,742,219,083.40	4,742,219,083.40
非流动资产：		
长期应收款	332,121,276.39	332,121,276.39
长期股权投资	349,502,748.96	349,502,748.96
其他权益工具投资	1,441,689.50	1,441,689.50
投资性房地产	205,512,400.00	167,083,285.28
固定资产	1,292,634,761.00	1,242,224,652.27
在建工程	235,948,141.90	235,948,141.90
使用权资产	28,003,367.13	28,003,367.13
无形资产	3,935,625,153.35	3,799,324,971.27
商誉	-	33,021,909.32
长期待摊费用	14,106,943.80	14,106,943.80
递延所得税资产	276,645,701.25	276,645,701.25
其他非流动资产	536,343,961.28	536,343,961.28
非流动资产合计	7,207,886,144.56	7,015,768,648.35
资产总计	11,950,105,227.96	11,757,987,731.75
流动负债：		

项 目	广西博世科环保科技股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
短期借款	2,036,898,500.74	2,036,898,500.74
应付票据及应付账款	2,696,534,066.55	2,696,534,066.55
合同负债	473,451,014.58	473,451,014.58
应付职工薪酬	45,819,155.12	45,819,155.12
应交税费	31,520,651.20	31,520,651.20
其他应付款	193,659,202.01	193,659,202.01
一年内到期的非流动负债	572,624,345.43	572,624,345.43
其他流动负债	282,827,348.06	282,827,348.06
流动负债合计	6,333,334,283.69	6,333,334,283.69
非流动负债：		
长期借款	1,789,074,274.29	1,789,074,274.29
应付债券	425,960,016.97	425,960,016.97
租赁负债	5,484,576.29	5,484,576.29
长期应付款	133,554,412.47	133,554,412.47
预计负债	190,025,929.93	190,025,929.93
递延所得税负债	10,284,900.13	10,284,900.13
递延收益	-	141,690,796.15
其他非流动负债	222,289,066.07	222,289,066.07
非流动负债合计	2,776,673,176.15	2,918,363,972.30
负债合计	9,110,007,459.84	9,251,698,255.99
所有者权益(或股东权益)：	-	
实收资本(或股本)	-	504,872,716.00
资本公积	-	1,631,000,677.63
减：库存股	-	--
其他综合收益	-	3,444,237.25
其他权益工具	-	128,733,391.38
盈余公积	-	84,645,161.41
未分配利润	-	-66,697,797.22
归属于母公司所有者权益合计	2,590,453,174.30	2,285,998,386.45

项 目	广西博世科环保科技股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
少数股东权益	249,644,593.82	220,291,089.31
取得的净资产	2,840,097,768.12	2,506,289,475.76

2. 处置子公司

(1) 单次处置对孙公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
宁国市津途交通建设有限公司	400,000,000.00	100.00	股权转让	2023-04-28	工商登记变更时间	-3,591.11
宁国市三津水利综合开发有限公司	10,000,000.00	100.00	股权转让	2023-04-28	工商登记变更时间	-

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
宁国市津途交通建设有限公司	-	-	-	-	-	-
宁国市三津水利综合开发有限公司	-	-	-	-	-	-

3. 新设子公司

(1) 宁国市津瑞置业有限责任公司, 2023年1月19日经宁国市市场监督管理局批准, 由宁国市燕津城市运营服务有限公司成立, 注册资本1,000.00万人民币。

(2) 宁国市津盛置业有限责任公司, 2023年2月6日经宁国市市场监督管理局批准, 由宁国市燕津城市运营服务有限公司成立, 注册资本1,000.00万人民币。

(3) 宁国市国津矿业有限公司, 2023年2月24日经宁国市市场监督管理局批准, 由宁国市国有资本控股集团有限公司成立, 注册资本100,000.00万人民币。

(4) 宁国市绿润置业发展有限责任公司，2024 年 4 月 14 日经宁国市市场监督管理局批准，由宁国市国有资本控股集团有限公司成立，注册资本 2,000.00 万人民币。

(5) 宁国市阳诚城市服务有限公司，2023 年 5 月 10 日经宁国市市场监督管理局批准，由宁国市燕津城市运营服务有限公司成立，注册资本 200.00 万人民币。

(6) 宁国市津旭置业有限责任公司，2023 年 5 月 18 日经宁国市市场监督管理局批准，由宁国市燕津投资管理有限公司成立，注册资本 1,000.00 万人民币。

(7) 安徽纯英新材料科技有限公司，2023 年 6 月 29 日经宁国市市场监督管理局批准，由宁国市国津矿业有限公司成立，注册资本 2,000.00 万人民币。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	宁国市燕津城市运营服务有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	公共设施管理	100.00	-	设立
2	宁国市国源综合能源服务有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	电力、热力生产和供应	-	51.00	设立
3	安徽汇鼎项目管理有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	工程管理服务	-	51.00	购入
4	安徽津腾建设工程有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	建设工程施工	-	51.00	购入
5	宁国市国投规划设计有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	工程规划设计	-	100.00	设立
6	宁国市安材人力资源有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	劳务派遣服务	-	70.00	政府注入
7	宁国市国投保安服务有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	保安服务	-	100.00	政府注入
8	宁国市国新城镇化建设有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	新型城镇化建设	100.00	-	设立
9	宁源国泰融资租赁有限公司	福建省福州市	福建省福州市	融资租赁业务	-	100.00	设立
10	安徽宁源国泰贸易有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	贸易销售	-	100.00	设立
11	宁国市深宁水务运营管理有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	生态保护和环境治理	-	60.00	设立
12	宁国市燕津投资管理有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	投资管理服务	-	100.00	设立
13	宁源国泰（天津）商业保理有限公司	天津市	天津市	商业保理业务	-	100.00	设立

14	宁国市绿盛置业有限责任公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	房地产开发经营	-	100.00	设立
15	宁国市国有资产投资运营有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	开发建设和经营管理	100.00	-	划拨
16	宁国城市建设投资有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	市政基础设施建设	-	100.00	政府注入
17	宁国市三津新材料有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	砂石加工与销售	-	100.00	设立
18	宁国市中津建材贸易有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	建筑材料销售	-	100.00	设立
19	宁国市安居投资建设有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	房地产开发、棚户区改造	-	100.00	政府注入
20	宁国印象河沥旅游开发有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	旅游开发和管理	-	100.00	设立
21	宁国市安居房产居间服务有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	房地产居间服务	-	100.00	设立
22	宁国市金津市场管理服务有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	集贸市场管理服务	-	100.00	设立
23	宁国市国泰公共交通运营有限责任公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	公交运输	-	100.00	合并
24	宁国市青龙湾综合开发有限责任公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	旅游项目开发	-	100.00	政府注入
25	宁国市美丽乡村建设发展股份有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	土地整理	-	100.00	政府注入
26	宁国市金津肉业有限责任公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	生猪屠宰	-	100.00	政府注入
27	宁国市粮食储备库有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	粮食收购、销售和储存	-	100.00	政府注入
28	宁国皖能国新综合能源有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	充电基础设施运营	-	51.00	设立
29	宁国市国创投资有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	创业管理服务	-	50.00	设立
30	宁国市国泰城镇发展一号基金(有限合伙) *注	安徽省宁国市	安徽省宁国市	投资管理	-	33.78	设立
31	广西博世科环保科技股份有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	工程咨询、设计、环保及清洁化生产技术研究	10.34	-	非同一控制下企业合并取得
32	湖南博世科环保科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	水污染治理、供水工程承包、施工等环境综合治理服务以及环境设计咨询等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
33	泗洪博世科水务有限公司	江苏省宿迁市	江苏省宿迁市	项目公司，环保水处理、环境基础设施投资与运营等业务	-	9.65	非同一控制下

							企业合并取得
34	贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司, 环境基础设施投资与运营等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
35	富川博世科水务有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司, 环保水处理、环境基础设施投资与运营等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
36	广西博环环境咨询服务有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环境咨询、环境影响评价等业务	-	8.33	非同一控制下企业合并取得
37	贺州市八步区博麒环保工程有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司, 环境基础设施工程建设的投资、环境生态开发和利用等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
38	陆川博世科生物能源科技开发有限公司	广西壮族自治区玉林市	广西壮族自治区玉林市	拟开展生物燃气和生物质材料的研发、生产和销售等	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
39	澄江博世科环境工程有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	项目公司, 环保工程、市政管道工程、给排水工程、建筑工程等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
40	广西博测检测技术服务有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环境影响监测、竣工环保验收、污染排放监测等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
41	沙洋博世科水务有限公司	湖北省荆门市	湖北省荆门市	项目公司, 污水处理项目、自来水处理项目的咨询、设计、工程建设、运营等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得

							取得
42	河池市宜州博世科环境治理有限公司	广西壮族自治区宜州市	广西壮族自治区宜州市	项目公司, 给排水、污水处理工程施工及运营、固体废弃物处理等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
43	云南博世科环保科技有限责任公司	云南省昆明市	云南省昆明市	从事环保技术的研究、开发; 环保工程、管道工程、水利水电工程等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
44	巍山博世科环境综合治理有限公司	云南省大理白族自治州	云南省大理白族自治州	项目公司, 给排水、污水处理工程施工及运营、固体废弃物处理等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
45	Bosco Envirotech Canada limited.	加拿大 British Columbia	加拿大 British Columbia	贸易、投资、控股、咨询服务等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
46	团风博世科华堂水务有限公司	湖北省团风县	湖北省团风县	项目公司, 自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	-	6.20	非同一控制下企业合并取得
47	广西博和环保科技有限公司	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	从事工业废水、电镀废水、生活污水处理及循环使用等业务	-	5.73	非同一控制下企业合并取得
48	上林县博世科威林环境服务有限公司	广西壮族自治区上林县	广西壮族自治区上林县	项目公司, 园区污水处理工程、中水回用工程、自来水处理工程等业务	-	9.82	非同一控制下企业合并取得
49	古丈博世科水务有限公司	湖南省古丈县	湖南省古丈县	项目公司, 自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	-	9.31	非同一控制下企业合并取得
50	南宁博湾水生态科技	广西壮	广西壮族	项目公司, 水处理项	-	5.27	非同

	有限公司	自治区南宁市	自治区南宁市	目、排水管网项目、河道治理项目的投资、建设、运营及管理等业务			一控制下企业合并取得
51	攸县博世科水务有限公司	湖南省攸县	湖南省攸县	项目公司，自来水生产和供应、饮用水制造、污水处理及再生利用等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
52	花垣博世科环境治理有限公司	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司，水污染治理、固体废物治理、危险废物治理、重金属污染治理、农田修复等业务	-	10.24	非同一控制下企业合并取得
53	垣曲博世科环保工程有限公司	山西省垣曲县	山西省垣曲县	项目公司，市政道路工程施工，园林绿化工程施工，水源及供水设施工程施工等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
54	凤山博世科环境投资有限公司	广西壮族自治区凤山县	广西壮族自治区凤山县	项目公司，给排水、污水处理工程施工及运营、固体废弃物处理、环境修复等业务	-	9.82	非同一控制下企业合并取得
55	苍梧博世科环保设备制造有限公司	广西壮族自治区苍梧县	广西壮族自治区苍梧县	环保设备制造及销售；机械通用设备、机械专用设备的加工、制造及销售等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
56	宣恩博世科水务有限公司	湖北省宣恩县	湖北省宣恩县	项目公司，环保设施运营；工程技术咨询服务、环境工程专项设计服务；市政公用工程等	-	5.69	非同一控制下企业合并取得
57	广西宁明博世科水务有限公司	广西壮族自治区宁明县	广西壮族自治区宁明县	项目公司，从事自来水生产和供应、环保水处理、污水处理等业务	-	7.24	非同一控制下企业合并取得
58	石首博世科水务有限公司	湖北省石首市	湖北省石首市	项目公司，从事环保设施运营、市政公用工程、建筑园林绿化工程	-	8.28	非同一控制下

				服务等业务			企业合并取得
59	广西科丽特环保科技有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环卫服务业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
60	陆川博世科生态农业循环有限公司	广西壮族自治区陆川县	广西壮族自治区陆川县	拟从事新能源技术研发及推广、生猪养殖、农产品加工及销售等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
61	京山博世科全域水务有限公司	湖北省京山市	湖北省京山市	项目公司，京山县全域污水处理厂 PPP 项目的投资、建设、运营等	-	9.31	非同一控制下企业合并取得
62	京山博世科城东水务有限公司	湖北省京山市	湖北省京山市	项目公司，京山县城东污水处理厂 PPP 项目的投资、建设、运营等	-	8.64	非同一控制下企业合并取得
63	颍上博晶水务有限公司	安徽省颍上县	安徽省颍上县	项目公司，从事环保设施运营、污水处理等业务	-	6.61	非同一控制下企业合并取得
64	保靖博世科水务有限公司	湖南省保靖县	湖南省保靖县	项目公司，从事水处理项目、排水管网项目、水质监测等业务	-	9.31	非同一控制下企业合并取得
65	全州县博盛水务有限责任公司	广西壮族自治区全州县	广西壮族自治区全州县	项目公司，对水务基础设施项目的投资；污水处理及再生利用；自来水生产及供应等业务	-	7.76	非同一控制下企业合并取得
66	灵石博世科水务有限公司	山西省灵石县	山西省灵石县	项目公司，污水处理项目的咨询、设计、工程建设、运营管理；污水处理设备的研发与销售等业务	-	9.21	非同一控制下企业合并

							取得
67	广西科清环境服务有限公司	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	危险废物治理；固体废物治理；废水、废气、噪声的治理，环保工程咨询等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
68	苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	广西壮族自治区苍梧县	广西壮族自治区苍梧县	项目公司，城市污水厂、污水设施的建设与经营，提供环境工程技术咨询及技术服务等业务	-	7.24	非同一控制下企业合并取得
69	昭平博世科水务有限公司	广西壮族自治区昭平县	广西壮族自治区昭平县	项目公司，污水处理及其再生利用；污水处理项目咨询、设计、工程建设；环保工程；水污染治理；污水处理设备的研发与销售等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
70	京山博世科文峰水务有限公司	湖北省京山市	湖北省京山市	京山市文峰污水处理厂的运营、移交；污水处理工程施工等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
71	株洲县渌口博世科水务有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	项目公司，自来水生产和供应；水污染治理；水质检测服务；水处理设备制造；管道和设备安装；污水处理设备的销售等业务	-	7.24	非同一控制下企业合并取得
72	辽宁博世科生态环保有限公司	辽宁省阜新市	辽宁省阜新市	为开拓市场成立的公司	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
73	贺州市平桂区博世科水务有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，拟从事污水处理项目的咨询、设计、工程建设，污水处理设备的研发与销售等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
74	BOSSCO-INDIA ENVIRO-TECH PRIVATE LIMITED	印度 Chennai	印度 Chennai	环保设备销售、进出口贸易、投资、咨询服务等	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
75	广西科新环境治理有	广西壮	广西壮族	工业废水、废气、固体	-	10.34	非同

	限公司	自治区南宁市	自治区南宁市	废物治理等业务			一控制下企业合并取得
76	广西科佳装备科技有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环保设备、化学设备、工业设备、水处理成套设备的研发、涉及、制造、销售、安装及技术服务等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
77	广西环保产业发展研究院有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	生态环境技术研究、技术咨询、技术推广、技术转让；科技成果鉴定服务等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
78	山西博世科环保科技有限公司	山西省太原市	山西省太原市	环保设备制造及销售；环保技术研发；建设工程；环保工程等业务	-	7.24	非同一控制下企业合并取得
79	贺州市八步区博世科水务有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	-	7.24	非同一控制下企业合并取得
80	南宁环兴环保科技有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，环保技术的技术开发、咨询、服务；对水管网、污水治理项目的投资、建设、运营及管理等业务	-	8.27	非同一控制下企业合并取得
81	广西博世科科技企业孵化器有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	创业空间服务；环保咨询服务；科技中介服务等业务	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
82	柳州博世科环保工程有限公司	广西壮族自治区柳州市	广西壮族自治区柳州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	-	9.31	非同一控制下企业合并取得
83	广西艾科宁消毒科技有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	消毒剂销售；专业保洁、清洗、消毒服务；环境保护专用设备制	-	10.34	非同一控制下

		市		造及销售；消毒剂、消毒器械生产及销售；出入境检疫处理			企业合并取得
84	广西鸿科建设投资有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	以自有资金从事投资活动；住宿服务；餐饮服务；各类工程建设活动；酒店管理；物业管理	-	10.34	非同一控制下企业合并取得
85	广东博环环境咨询服务有限公司	广东省广州市	广东省广州市	环保咨询服务；社会稳定风险评估	-	10.14	非同一控制下企业合并取得
86	安徽博世科环保装备有限公司	安徽省宣城市	安徽省宣城市	环境保护专用设备制造、销售；汽车零部件及配件制造；汽车销售；新能源汽车整车销售	-	10.34	非同一控制下企业合并取得

注：本公司实际承担宁国市国泰城镇发展一号基金（有限合伙）所有负债，实际控制一号基金，故纳入合并范围。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

本公司子公司宁国市燕津城市运营服务有限公司原持有宁国市国投规划设计有限公司 100%股权，2023 年 1 月 29 日，宁国市燕津城市运营服务有限公司与安徽省城乡规划设计研究院有限公司（以下简称投资方）签订增资协议，约定投资方向国投规划增资 3,384,369.98 元，增资后持有国投规划股权比例 49.00%，燕津城市运营对其持股比例变更为 51.00%。本次增资的评估基准日为 2022 年 9 月 30 日，实际增资完成时点为股权交割日 2023 年 3 月 22 日。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	国投规划
购买成本	
——现金	3,384,369.98
购买成本合计	3,384,369.98
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	454,859.78

	国投规划
差额	2,929,510.20
其中：调整资本公积	2,929,510.20

本公司子公司宁国市国新城镇化建设有限公司（以下简称转让方）原持有宁国市深宁水务运营管理有限公司（以下简称标的公司）60%股权，2023年4月11日，转让方与宁国市乡投水务开发有限公司（以下简称受让方）签订股权转让协议，转让方以每股1.32286元转让其持有的标的公司200万股股权，股权变更后受让方后持有标的公司股权比例10.00%，转让方对其持股比例变更为50.00%。本次股权交割日为2023年5月12日。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营安排

序号	合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
1	平江县天岳博世科水务有限公司	湖南省湖南岳阳	湖南省湖南岳阳	环境治理	-	51.00	权益法

（2）重要的联营企业

序号	联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
1	宁国民生村镇银行股份有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	金融服务	5.00	9.00	权益法
2	安徽宁国抽水蓄能有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	水力发电	10.00	-	权益法
3	宁国市产业投资集团有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	资产管理	25.00	-	权益法
4	宁国市巨石产业投资合伙企业（有限合伙）	安徽省宁国市	安徽省宁国市	资产管理	-	70.00	权益法
5	宁国市恩龙世界木屋村有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	景区管理	-	25.50	权益法
6	宁国市合宁机动车辆检测有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	机动车检测	-	49.00	权益法

7	凤阳凤宁投资有限公司	安徽省 凤阳县	安徽省 凤阳县	园区基础设施	-	23.66	权益法
8	宁国市合客公路运输有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	班车客运	-	35.00	权益法
9	宁国新途建设工程有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	工程项目管理	-	10.00	权益法
10	宁国宝冶城市建设有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	建设工程项目	-	10.00	权益法
11	宁国市华靖建设发展有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	市政工程	-	10.00	权益法
12	宁国安元创新风险投资基金（有限合伙）	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	资产管理	-	49.00	权益法
13	宁国皖能国源综合能源有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	充电基础设施运营	-	49.00	权益法
14	安徽钼邦生态环境科技有限公司	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	生态环境材料制造、销售	-	40.00	权益法
15	宁国中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）	安徽省 宁国市	安徽省 宁国市	商务服务	-	24.88	权益法
16	株洲南方环境治理有限公司	湖南省 湖南株洲	湖南省 湖南株洲	环境治理	-	2.59	权益法
17	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	广西壮族自治区 广西南宁	广西壮族自治区 广西南宁	河道治理	-	1.96	权益法
18	玉溪中车环保工程有限公司	云南省 云南玉溪	云南省 云南玉溪	环境治理	-	2.38	权益法
19	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	安徽省 安徽阜阳	安徽省 安徽阜阳	环境治理	-	5.07	权益法
20	浙江省环境科技有限公司	浙江省 浙江杭州	浙江省 浙江杭州	环境治理	-	0.52	权益法
22	阜阳博源水务有限公司	安徽省 安徽阜阳	安徽省 安徽阜阳	环境治理	-	3.85	权益法

注：宁国民生村镇银行股份有限公司、安徽宁国抽水蓄能有限公司、宁国新途建设工程有限公司、宁国宝冶城市建设有限公司、宁国市华靖建设发展有限公司、株洲南方环境治理有限公司、广西南宁北投心圩江环境治理有限公司、玉溪中车环保工程有限公司

司、安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司、浙江省环境科技有限公司、阜阳博源水务有限公司持股比例低于 20%，但在被投资单位派驻董事，对其产生重大影响，故按照权益法核算。

八、公允价值的披露

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	7,715,245.51	-	7,715,245.51
理财产品	-	7,715,245.51	-	7,715,245.51
（二）应收款项融资	-	-	1,347,067.35	1,347,067.35
（三）其他权益工具投资	-	-	249,422,393.31	249,422,393.31
非上市股权投资	-	-	249,422,393.31	249,422,393.31

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

2023 年 6 月 30 日，理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

2023年6月30日，应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，故采用其账面价值作为公允价值；公司采用第三层次公允价值计量的权益工具投资为非上市股权，公司采用净资产价值进行估值。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付账款和其他应付款等。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公 司的持股比 例(%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
宁国市宁阳控股集团有限公司	宁国市	基础建设	500,000.00	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁国市津途交通建设有限公司	母公司的控股子公司

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宁国市国有资产监督管理委员会	68,600,000.00	343,000.00	68,600,000.00	343,000.00
其他应收款	宁国市宁阳控股集团有限公司	410,000,000.00	-	-	-
其他应收款	宁国市津途交通建设有限公司	191,007,246.40	-	-	-

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司重要承诺事项如下：

已签订尚未到期的保函

项目	金额（万元）
已签订未到期保函	23,019.25
合计	23,019.25

认缴未出资的资本金

被投资单位	认缴未出资的资本金（万元）
安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	4,429.22
合计	4,429.22

截至 2023 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

（1）对外担保

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对外提供担保金额为 267,291.53 万元，具体明细如下：

被担保人	约定还款日	被担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2023/12/10	13,670.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2023/12/13	1,330.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2024/1/14	5,000.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2028/11/18	24,300.00	否
宁国市三津乡村发展有限公司	2034/10/31	3,000.00	否
宁国市三津乡村发展有限公司	2034/10/21	3,000.00	否
宁国市三津乡村发展有限公司	2038/5/21	3,000.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2028/12/26	120.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2042/12/15	100.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2042/12/15	12,900.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2028/12/26	11,880.00	否

被担保人	约定还款日	被担保金额 (万元)	担保是否已经 履行完毕
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2040/6/30	14,900.00	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2040/7/24	5,000.00	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2040/7/24	5,000.00	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2040/6/30	100.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2040/7/24	100.00	否
宁国市众益水务有限公司	2034/12/31	4,900.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2040/7/24	2,500.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2024/12/15	2,000.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	967.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	703.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	3,724.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	300.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2036/8/18	30,000.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	1,016.20	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2033/7/8	228.97	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2034/6/16	19,850.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2025/5/6	3,000.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2025/5/6	3,000.00	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2024/5/31	703.87	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2024/5/31	875.20	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2026/3/5	5,992.72	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2026/5/11	6,400.19	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2026/11/8	3,500.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2023/9/27	950.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2023/11/27	7,600.00	否
宁国市青龙湾文化旅游投资有限公司	2027/7/28	3,652.68	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2023/7/29	1,000.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2023/11/30	1,500.00	否

被担保人	约定还款日	被担保金额 (万元)	担保是否已经 履行完毕
宁国市新农村建设投资有限公司	2023/12/23	1,400.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2023/10/20	7,475.00	否
安徽省宁国建设投资集团有限公司	2025/1/5	15,000.00	否
宁国市众益新型城镇化建设有限公司	2024/4/14	12,000.00	否
宁国市众益水务有限公司	2023/8/4	3,000.00	否
宁国市众益水务有限公司	2023/10/7	2,000.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/4/14	2,730.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/4/21	500.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/4/28	1,270.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2024/5/6	340.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/5/12	1,110.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/5/19	940.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/5/26	1,620.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/6/2	1,140.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/6/9	2,260.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/6/16	300.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/6/21	820.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/7/14	800.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/7/21	1,850.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/7/28	1,580.00	否
宁国经开控股集团有限公司	2025/8/4	740.00	否
宁国市新农村建设投资有限公司	2023/9/10	652.70	否
合计	-	267,291.53	-

(2) 湖北嘉园建设有限公司与湖南博世科建设工程施工合同纠纷案

2021年7月8日，公司子公司湖南博世科环保科技有限公司（以下简称“湖南博世科”）收到湖北嘉园建设有限公司（以下简称“嘉园公司”）诉状及诉讼材料，根据《民事起诉状》，嘉园公司向湖北荆门中院起诉，认为湖南博世科存在未及时结算工程款及误工损失的情形，请求法院判令湖南博世科：给付工程款 28,763,600.00 元及利息、支付

承包工程款以外的费用 2,019,471.00 元、律师代理费用 200,000.00 元、因湖南博世科公司提供的材料的管理费 593,100.00 元, 本案鉴定费用、诉讼费用由湖南博世科公司承担。

2022 年 12 月 5 日, 根据湖北省荆门市中级人民法院出具的一审判决, 嘉园公司的部分诉讼请求予以支持, 判决湖南博世科: (1) 于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司工程价款 24,986,557.59 元及利息; (2) 湖南博世科环保科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司税差 817,853.19 元; (3) 湖南博世科环保科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付湖北嘉园建设有限公司鉴定费 730,000.00 元。

2022 年 12 月 28 日, 嘉园公司向湖北省高级人民法院对一审判决进行上诉。本案于 4 月 12 日在湖北省高级人民法院开庭。

截至本财务报表批准报出日, 嘉园公司、湖南博世科已对一审判决进行上诉, 公司已按照一审判决结果对可能需要支付的工程款、利息及相关支出进行了计提。

截至 2023 年 6 月 30 日, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

3. 其他重要事项

(1) 借款费用

1) 截至资产负债表日, 宁明至凭祥饮水工程项目实际收到中国银行南宁市西乡塘支行贷款本金 15,700.00 万元, 累计已偿还本金 4,500.00 万元, 贷款期末余额 11,200.00 万元, 2023 年上半年资本化借款费用金额为 364.43 万元, 资本化率为 4.49%。

2) 截至资产负债表日, 古丈县城乡供排水一体化 PPP 项目实际收到中国工商银行湘西分行贷款本金 6,500.00 万元, 累计已偿还本金 1,200.00 万元, 贷款期末余额 5,300.00 万元, 2023 年上半年资本化借款费用金额为 132.04 万元, 资本化率为 4.86%。

3) 截至资产负债表日, 株洲市攸县乡镇污水处理及配套管网工程 PPP 项目实际收到兴业银行长沙分行贷款本金 18,012.08 万元, 累计已偿还本金 2,458.35 万元, 贷款期末余额 15,553.73 万元, 2023 年上半年资本化借款费用金额为 282.00 万元, 资本化率为 3.83%。

4) 截至资产负债表日, 颍上循环经济园污水处理 PPP 项目实际收到徽商银行阜阳颍上支行贷款本金 6,524.00 万元, 累计已偿还本金 292.00 万元, 贷款期末余额 6,232.00

万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 178.00 万元，资本化率为 5.94%。

5) 截至资产负债表日，柳州市石碑坪镇污水处理工程和柳州市太阳村镇污水处理工程 PPP 项目实际收到中国建设银行柳州分行贷款本金 7,323.00 万元，累计已偿还本金 30.00 万元，贷款期末余额 7,293.00 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 132.55 万元，资本化率为 4.56%。

6) 截至资产负债表日，平桂镇级污水处理全覆盖 PPP 项目实际收到中国农业发展银行贺州市分行贷款本金 3,450.00 万元，累计已偿还本金 430.89 万元，贷款期末余额 3,019.11 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 66.06 万元，资本化率为 4.59%。

7) 截至资产负债表日，昭平县五将镇、马江镇、北陀镇、富罗镇 4 个镇级污水处理全覆盖 PPP 项目实际收到中国农业发展银行钟山县支行贷款本金 4,500.00 万元，累计已偿还本金 500.00 万元，贷款期末余额 4,000.00 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 32.00 万元，资本化率为 4.55%。

8) 截至资产负债表日，三塘镇那平江、四塘河沿岸农村生活污水处理设施 PPP 项目实际收到中国银行南宁西乡塘支行贷款本金 4,222.82 万元，累计已偿还本金 188.43 万元，贷款期末余额 4,034.39 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 86.63 万元，资本化率为 4.42%。

9) 截至资产负债表日，保靖县第二污水处理厂及配套管网 PPP 项目实际收到中国工商银行股份有限公司保靖支行贷款本金 7,000.00 万元，累计已偿还本金 324.07 万元，贷款期末余额 6,675.93 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 566.88 万元，资本化率为 5.145%。

10) 截至资产负债表日，株洲县生活污水处理 PPP 项目实际收到中国银行股份有限公司株洲县支行贷款本金 900.00 万元，贷款期末余额 900.00 万元，2023 年上半年资本化借款费用金额为 22.41 万元，资本化率为 5.00%。

(2) 外币折算

计入当期损益的汇兑收益 335,947.07 元。

(3) 租赁

1) 出租人

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	162,163,509.70	128,767,807.56
土地使用权	4,919,775.58	4,975,820.78
合 计	167,083,285.28	133,743,628.34

2) 承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	55,847.44
计入当期损益的短期租赁费用	6,513,097.05
与租赁相关的总现金流出	24,644,611.97

(4) 社会资本合作项目

1) PPP 项目合同相关信息

报告期内，公司存在 PPP 项目，具体项目情况如下：

按组合披露

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况
1	生态保护及基础设施建设特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定生态保护及基础设施等相关配套设施、保护性工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	30 年	(1) 投资、融资、建设和运营维护等方面的各项经营活动；(2) 在特许经营期内，接受甲方的运营绩效考核，按考核评分取得项目可行性缺口补助；(3) 在特许经营期结束当日即移交日，项目公司应向业主无偿移交项目设施。	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况
2	污水处理特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定污水处理厂、配套管网工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	13-30 年	(1) 独家投资、建设、运营和管理维护本项目的特许经营权；(2) 在特许经营期内，提供污水处理服务并从使用者、政府方或其指定的机构收取污水处理服务费、可行性补助、配套管网可用性服务费和运维服务费；(3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日，项目公司应向业主单位无偿移交所有	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况

序号	项目名称	具体内容	特许使用期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况
				设施、构筑物及相关档案材料。		
3	自来水处理特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定自来水厂、净水厂及配套管网、附属工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	25-30 年	(1) 投资、建设、运营和管理维护项目的特许经营权； (2) 在特许经营期内，向特许经营区域范围内用户供水，合法经营并取得合理回报；(3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日，项目公司应向业主单位无偿移交全部固定资产、权利、文件和材料和档案。	使用者付费、可行性缺口补助	本期泗洪县东南片区供水工程 PPP 项目合同存在变更情形，详见重大的 PPP 项目情况。

重大的 PPP 项目情况：

序号	项目名称	具体内容	特许使用期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况	PPP 项目合同的分类方式
1	南宁市城市内河黑臭水体治理工程 PPP 项目	南宁市那平江、西明江、二坑溪、朝阳溪、可利江、亭子冲、石埠河、细冲沟、黄泥沟、石灵河、凤凰江 11 条内河及竹排江河道、其它潜在新增黑臭水体、黑臭水体治理工程及相关水质提升工作。项目总投资 9.93 亿元。	特许经营期自商业运营日开始计算 13 年（不含项目建设期）。	(1) 提供设计、融资、建设、运营、维护本项目设施服务；(2) 独占性经营、收取政府可用性服务费和运营维护费的权利；(3) 无条件接收经甲方验收合格的应急管理工程，并负责应急河道的后续运营工作。	可用性服务费与运营维护服务费，与运营维护绩效挂钩。	本期 PPP 项目合同无变更情况	污水处理服务项目
2	贺州市爱莲湖生态保护及基础设施建设项目	含广场、景观水体、停车场、绿地、机动车道、游步道、公园配套及管理用房、球场等相关配套基础设施建设；爱莲湖生态保护工程：融合了海绵城市系统、水生态修复系统及科普导览系统三大体系。项目总投资 28,228.19 万元。	特许经营期限为本项目正式运营开始的 30 年内。	(1) 投资、融资、建设和运营维护等方面的各项经营活动；(2) 在特许经营期内，接受甲方的运营绩效考核，按考核评分取得项目可行性缺口补助；(3) 在特许经营期结束当日即移交日，项目公司应向贺州市市政管理局无偿移交：本项目设施。	使用者付费、政府运营补贴	本期 PPP 项目合同无变更情况	生态保护及基础设施建设项目
3	泗洪	泗洪县东南片区供水	特许经营	(1) 独家投资、建设、	使用	本期	自来

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期PPP项目合同变更情况	PPP项目的分类方式
	县东南片区供水工程PPP项目	工程水源厂(含取水头部及自流管)规模为15万m ³ /d, 浑水管总规模为31km (15万m ³ /d), 净水厂规模一期为7.5万m ³ /d。总投资的投标价为30,670万元。	期为从事清水制取服务并收取水费的期限, 本项目特许经营期为30年。	运营和管理维护本项目的特许经营权; (2) 在特许经营期内, 向特许经营区域范围内用户供水, 合法经营并取得合理回报; (3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日, 项目公司应向泗洪县人民政府无偿移交全部固定资产、权利、文件和材料和档案。	者付费、政府付费	PPP项目合同存在变更情形, 详见注2	水处理服务项目
4	宣恩县污水处理厂及配套管网工程	在项目合作期内, 由项目公司负责宣恩县椿木营乡、万寨乡、长潭河侗族乡、晓关侗族乡、李家河镇、高罗镇、沙道沟镇等7个乡镇污水处理厂和含椒园镇在内的8个乡镇配套管网工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交。项目总投资: 35,279.81万元。	项目合作期包括建设期、运营期, 其中建设期1年, 运营期29年。	本合同所指的特许经营权是指湖北省宣恩县人民政府授权项目公司进行湖北省宣恩县乡镇污水处理厂及配套管网工程PPP项目的设计、投融资、建设、运营、维护及移交项目资产的权利以及获得政府依据本合同约定所支付的官网可用性付费、管网运维费及污水处理服务费的权益。	政府付费与可用性和绩效付费模式	本期PPP项目合同无变更情况	污水处理服务项目
5	澄江县城镇供排水及垃圾收集处置PPP项目	澄江县城镇供排水及垃圾收集处置PPP项目具体包含澄江县第二自来水厂扩建、澄江县中水处理厂、澄江县垃圾焚烧厂、澄江县县城污水处理厂和澄江县东岸自来水厂5个子项。总投资39,515.39万元。	项目的PPP合作期为25年(含建设期), 项目的扩建工程部分PPP合作期自工程施工之日起计; 存量资产特许经营权授予运营部分以特许经营权授予手续办理完	特许经营权是指澄江县住房和城乡建设局授予澄江博世科环境工程有限公司的, 在特许经营期限和经营区域范围内从事供水工程的涉及、投融资、建设、运营、维护和移交等一系列工作, 承担相应风险, 并获取由此产生的收益(包括按也读获得使用者付费、政府补贴及其他收入)。	使用者付费、可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况	污水处理服务项目

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期PPP项目合同变更情况	PPP项目合同的分类方式
			结之日并正式移交项目公司之日起计算。				
6	株洲市攸县乡镇污水处理及配套管网工程PPP项目	共计 20 座污水处理厂、污水收集管网工程范围内的土建工程、工艺、电气、给排水等厂区内设备安装以及场外配套工程等费用的全部设计、投资建设、运营维护和特许经营权期满后的无偿移交,总处理规模 15800m ³ /d、铺设管网 178.32KM,总投资额 31,097.62 万元。	特许经营期自商业运营日开始污水处理厂运营期 29 年 (不含建设期); 污水收集管网工程运营期 15 年 (不含建设期)。	(1)运营和维护株洲市攸县乡镇污水处理及配套管网工程 PPP 项目、并按照合同约定从事污水处理服务和获取污水处理费及管网补贴的权利;(2)项目公司在期限内享有本项目污水处理厂及管网、泵站等配套设施资产的所有权;(3)合作期满(提前终止)时将全部项目设施无偿、完好地移交给甲方或指定的机构。	可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况	污水处理服务项目
7	宁明至凭祥饮水工程PPP项目	即水源工程在 322 国道南侧明江右岸边,明江大桥上游约 0.55km 处建设一座直径为 18.5m 的一级泵房。净水工程为一座规模为 5.0×10m ³ /d 的净水厂和附属设施,净水厂厂址选在规划绕城大道南侧,浦丘村以东的丘陵山地,南临明江。输配水工程本期建设取水泵房至净水厂 DN1000 原水输水管线 4600m。项目投资总额为 21,667.98 万元。	特许经营权期限为自本合同生效日起至合作结束之日止,除本合同另有约定外,共为叁拾年(含建设期)。	(1)投资、融资、设计、建设、运营、维护和移交的独家的特许经营权利。本项目特许经营权;(2)在特许经营期内,提供供水服务并收取供水处理服务费;(3)在特许经营期结束当日即移交日,项目公司应向宁明县人民政府无偿移交:宁明至凭祥饮水工程 PPP 项目设施。	使用者付费、可行性缺口补助	本期PPP项目合同无变更情况	自来水处理服务项目
8	古丈县城乡排水一体化PPP项目	(1)古丈县城区自来水及供水管网改建工程、总规模 3 万 m ³ /d,现有规模 1.5 万 m ³ /d 的自来水厂的运营与维护,投资额 6,005.00 万元;(2)古丈县红石林工业园供水工程、自来水厂扩建工程(3000m ³ /d 扩建至	1)古丈县城区自来水及供水管网改建工程、古丈县工业集中 4 万 m ³ /d 污水处理工程	(1)投资、建设、管理、运营本项目的权利;(2)要求政府方按照合同约定支付可行性缺口补助、政府付费等政府方应付款项;(3)在特许经营期结束当日即移交日,项目公司应向政府方或指定的接收人无偿	使用者付费、可行性缺口补助和政府付费	本期PPP项目合同无变更情况	污水处理服务项目

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期PPP项目合同变更情况	PPP项目合同的分类方式
		12000m³/d)及配套管网,投资额 6,536.00 万元; (3) 古丈县罗依溪水厂工艺改造工程、净水工程深度处理工艺(含配套污泥处理系统)及原有输配水设别及净水工艺修复,输配水管道查勘、清洗、总投资额 768.00 万元; (4) 古丈县工业集中 4 万 m³/d 污水处理工程(一期)、1 万 m³/d 的污水处理厂及配套污水干管 4.85km、投资额 5,672.00 万元;(5) 古丈县新扩容区及罗依溪片污水处理厂建设工程及古丈县新城污水主管网工程、污水处理厂(1m³/d)以及配套管网、投资额 6,702 万元;(6) 古阳河水库流域水污染综合治理工程、古阳河水库流域 12 个村庄范围内地表径流污水、畜禽养殖粪污、农田流失污染综合治理工程、投资额 3,769.00 万元。	(一期)、古丈县新扩容区及罗依溪片污水处理厂建设工程及古丈县新城污水主管网工程、各 29 年;(2) 古丈县罗依溪水厂工艺改造工程和古阳河水库流域水污染综合治理工程, 10 年。	移交项目设施或项目资产的使用权、收益权、经营权及所有权。			
9	柳州市石碑坪镇污水处理工程和柳州市太阳村镇污水处理工程 PPP	项目的设计、投融资、运营及维护维修等,其中柳州市太阳村镇污水处理工程项目设计规模为污水 3000m³/d,厂外近期配套建设管网 D300-D600mm 的污水管网约 4.5 公里;柳州市石碑坪镇污水处理工程设计规模为处理污水 1000m³/d,厂外配套建设管网 D400-D1000mm 的污水管网约 12 公里。总投资额 17,169.40 万元。	特许经营期自商业运营日开始计算 29 年(不含项目建设期)。	(1) 投(融)、建设、运营、维护本项目和特许经营权期届满完好、无偿地将本项目所有资产权益移交政府方或其指定机构;(2) 处理项目范围内污水;(3) 向政府方或其指定的机构收取相应的污水处理费。	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况	污水处理服务项目

序号	项目名称	具体内容	特许使用权期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期PPP项目合同变更情况	PPP项目合同的分类方式
	项目						

注 1: 2019 年 10 月, 公司与业主方南宁市城市内河管理处(现更名为“南宁市地下管网及水务中心”)等签署《南宁市城市内河黑臭水体治理工程 PPP 项目补充协议(二)》, 一是明确将亭子冲、朝阳溪、那平江、黄泥沟、可利江五条河段从“南宁内河治理项目”中剥离。以上五条河段已完成的工程量按程序经确认后, 由公司或南宁博湾提交该五条河段从“南宁内河治理项目”剥离移交方案, 由南宁市城市内河管理处报南宁市政府审定实施。二是在确保原协议考核、指标、标准基本不变、投资可控的情况下调整原协议中的部分建设项目(二坑溪、细冲沟、石埠河、西明江、凤凰江、石灵河共 6 条内河)规模和内容, 按“控源截污、内源治理、生态修复、活水保质”全流域系统治理思路进行治理。

2021 年 1 月, 根据南宁市水环境综合治理工作指挥部工作例会纪要(2021)4 号文件, 原则同意南宁市城市内河黑臭水体治理工程 PPP 项目的西明江、石埠河、凤凰江、二坑溪、细冲沟等五条内河于 2021 年 1 月 1 日进入正式商业运营期。2022 年 8 月, 根据南宁市地下管网及水务中心工作会议纪要(2022)93 号文件, 原则同意南宁市城市内河黑臭水体治理工程 PPP 项目石灵河流域于 2022 年 8 月 1 日起进入商业运营期。对于拟剥离的五条河道, 截止 2023 年 6 月 30 日, 相关工作量仍在第三方单位的审计过程中。

注 2: 2022 年, 泗洪县水利局与本公司签订《泗洪县东南片区域供水工程 PPP 项目合同补充协议》, 双方就在已实施 7.5 万 m³/d 泗洪县东南片区域供水工程的基础上扩建 7.5 万 m³/d 供水工程的项目扩建事项达成一致, 项目扩建总投资额暂定为 18,620.46 万元, 扩建后整体合作期限按原 PPP 项目合同执行, 由泗洪县水利局、本公司将按照相关政策规定, 规范开展该项目的变更工作, 后续与项目公司泗洪博世科根据 PPP 项目合同及补充协议共同签署 PPP 项目合同继承协议。

2) PPP 项目相关的主要财务信息

单位: 元

项目名称	期末余额/本期发生额							
	应收账款	合同资产	长期应收款	一年内到期的长期应收款	无形资产	其他非流动资产	其他非流动负债	营业收入

南宁市城市内河黑臭水体治理工程PPP项目	12,553,376.85	68,003,733.05	-	-	497,086,110.30	308,280,137.01	-	57,229,064.01
宣恩乡镇污水处理厂及配套管网工程	29,950,485.45	-	-	-	291,236,730.02	-	-	10,680,443.00
贺州市爱莲湖生态保护及基础设施建设项目	18,127,804.98	27,077,186.92	-	-	258,001,988.09	69,731,785.69	-	12,119,617.50
宁明至凭祥饮水工程PPP项	-	-	-	-	211,946,099.44	-	7,500,000.00	-

目								
株洲市攸县乡镇污水处理及配套管网工程PPP项目	4,500,911.62	-	55,183,042.79	2,015,224.71	241,048,269.47	-	-	2,532,527.06
颍上县循环经济园污水处理厂PPP项目	-	-	-	-	124,895,210.26	-	-	-
古丈县城乡供排水一体化PPP项目	-	-	-	-	193,200,716.32	-	17,144,213.31	-
沙洋县乡镇污水处理	6,012,909.00	-	18,202,595.63	239,489.39	48,675,390.11	-	-	1,354,737.72

理厂PPP项目								
山西省晋中市灵石县第二污水处理厂PPP项目	11,782,188.54	-	-	-	79,242,391.23	-	-	6,791,509.33
石首市乡镇生活污水处理PPP项目	2,273,437.53	1,565,800.78	-	-	93,932,871.67	-	-	2,193,473.88
澄江县城镇供排水及垃圾收集处置PPP项目	22,943,887.81	22,226,408.73	-	-	251,816,929.49	-	-	15,299,107.57
上林县象山工业园	10,110,457.04	2,329,875.00	-	-	61,624,333.63	-	-	3,073,640.94

区污水处理厂PPP项目								
京山全域污水处理PPP项目	629,495.65	-	-	-	71,098,885.45	-	-	623,577.35
凤山县乡镇村污水处理PPP项目	-	2,630,814.20	-	-	87,378,720.94	-	25,091,000.00	1,314,745.14
苍梧县新县城及6个镇污水处理厂PPP项目	1,362,949.29	7,863,822.43	-	-	47,969,452.63	-	-	2,814,703.43
株洲县生活污水处理PPP项目	1,005,199.04	-	-	-	46,951,769.15	-	-	320,985.06

平桂镇级污水处理全覆盖PPP项目	-	357,185.85	-	-	63,704,436.80	-	8,829,843.33	354,702.93
昭平县五将镇、马江镇、北陀镇、富罗镇4个镇级污水处理全覆盖PPP项目	-	1,956,099.38	-	-	62,052,358.41	-	-	1,942,501.88
巍山县东山水厂及配套管网工程	2,481,682.61	-	-	-	14,859,510.30	-	-	852,757.04
团风县淋山河、总路	15,227,843.72	-	-	-	14,562,334.17	-	-	1,922,594.34

咀 污 水 处 理 项 目								
保靖县第二污水处理厂及配套管网PPP项目	-	-	-	-	62,433,809.85	-	-	-
三塘镇那平江、四塘河沿岸农村生活污水处理设施PPP项目	-	-	-	-	67,488,387.02	-	-	-
贺州市八步区8个乡镇污水处理厂及配	-	2,482,696.37	-	-	21,144,663.97	-	-	1,859,078.83

套管网PPP项目								
柳州市石碑坪镇污水处理工程和柳州市太阳村镇污水处理工程PPP项目	457,696.59	228,848.29	-	-	139,331,030.85	-	-	681,772.50
泗洪县东南片区区域供水工程PPP项目	14,647,815.67	67,715,189.94	-	-	391,215,621.38	-	-	40,833,858.85
京山县城东污水处理厂PPP项	2,107,669.05	-	-	-	67,861,889.92	-	-	6,691,004.00

目 特 许 经 营								
花 垣 县 环 境 综 合 治 理 PPP 项 目	-	-	-	-	-	11,428,121.0 1	-	-
垣 曲 县 低 碳 循 环 经 济 产 业 聚 集 区 污 水 处 理 及 工 业 用 水 综 合 工 程 PPP 项 目	-	-	-	-	-	19,174,863.2 6	-	-
全 州 15+ 1 乡 镇 污 水 处 理 PPP 项 目	-	-	-	-	23,173,157.43	-	-	-
合 计	156,175,810. 44	204,437,660. 94	73,385,638. 42	2,254,714. 10	3,533,933,068. 29	408,614,906. 97	58,565,056. 64	171,486,402. 36

接上表:

项目名称	期初余额/上期发生额							
	应收账款	合同资产	长期应收款	一年内到期的长期应收款	无形资产	其他非流动资产	其他非流动负债	营业收入
南宁市城市内河黑臭水体治理工程PPP项目	80,315,911.31	10,384,664.80	-	-	508,412,922.68	308,280,137.01	-	61,183,641.15
宣恩乡镇污水处理厂及配套管网工程	27,354,576.81	-	-	-	297,392,487.54	-	-	8,341,981.14
贺州市爱莲湖生态保护及基础设施建设项目	18,127,804.98	14,917,375.00	-	-	263,585,090.35	69,731,785.69	-	18,947,672.56

宁明至凭祥饮水工程 PPP 项目	-	-	-	-	207,361,425.89	-	7,500,000.00	-
株洲市攸县乡镇污水处理及配套管网工程 PPP 项目	5,771,855.64	-	15,116,308.74	2,015,224.71	278,959,619.30	-	-	1,487,923.71
颍上县循环经济园污水处理厂 PPP 项目	-	-	-	-	126,889,334.42	-	-	-
古丈县城乡供排水一体化 PPP 项目	-	-	-	-	178,299,533.99	-	17,144,213.31	-

沙洋县乡镇污水处理厂 PPP 项目	6,448,688.10	-	18,202,595.63	239,489.39	40,327,075.69	-	-	1,123,585.98
阜阳市颍东区乡镇污水处理工程 PPP 项目	-	-	-	-	299,408,712.34	-	21,028,377.00	-
山西省晋中市灵石县第二污水处理厂 PPP 项目	9,445,098.93	-	-	-	80,939,689.44	-	-	3,483,908.41
石首市乡镇生活污水处理 PPP 项目	1,903,239.32	2,515,800.78	-	-	99,937,985.38	-	-	2,358,490.61

澄江县城镇供排水及垃圾收集处置PPP项目	21,850,228.65	14,419,895.18	-	-	256,448,196.14	-	-	12,279,728.46
上林县象山工业园区污水处理厂PPP项目	5,523,568.26	4,659,750.00	-	-	63,463,865.95	-	-	3,137,944.06
京山全域污水处理PPP项目	346,879.20	-	-	-	71,098,885.45	-	-	659,075.09
凤山县乡镇村污水处理PPP项目	-	2,774,385.94	-	-	87,992,203.42	-	25,091,000.00	312,640.95

苍梧县新县城及6个镇污水处理厂PPP项目	833,139.04	5,618,751.80	-	-	48,880,960.37	-	-	6,184,745.13
株洲县生活污水处理PPP项目	728,299.21	-	-	-	47,711,746.51	-	-	281,192.40
平桂镇级污水处理全覆盖PPP项目	-	-	-	-	62,399,807.86	-	6,304,843.33	-
昭平县五将镇、马江镇、北陀镇、富罗镇4个镇级污水处理	-	-	-	-	67,039,821.36	-	4,480,523.96	-

全 覆 盖 PPP 项 目								
巍 山 县 东 山 水 厂 及 配 套 管 网 工 程	2,147,720.56	-	-	-	14,775,496.56	-	-	1,040,252.13
团 风 县 淋 山 河、 总 路 咀 污 水 处 理 项 目	14,277,843.72	-	-	-	14,795,704.92	-	-	507,500.00
保 靖 县 第 二 污 水 处 理 厂 及 配 套 管 网 PPP 项 目	-	-	-	-	58,083,556.69	-	-	-

三塘镇那平江、四塘河沿岸农村生活污水处理设施 PPP 项目	-	-	-	-	66,299,987.68	-	-	-
贺州市八步区 8 个乡镇污水处理厂及配套管网 PPP 项目	-	1,856,571.48	-	-	21,607,685.83	-	-	-
柳州市石碑坪镇污水处理工程和柳州市太阳	-	-	-	-	138,095,786.99	-	-	-

村镇污水处理工程PPP项目								
泗洪县东南片区供水工程PPP项目	69,649,603.5 ₁	-	-	-	377,622,733.33	-	-	38,628,107.1 ₃
京山县城东污水处理厂PPP项目特许经营	1,967,419.60	-	-	-	69,118,591.60	-	-	5,719,034.63
花垣县环境综合治理PPP项目	-	-	-	-	-	11,428,121.0 ₁	-	-

垣曲县低碳循环经济产业集聚区污水处理及工业用水综合工程 PPP 项目	2,691.10	-	-	-	-	19,174,863.26	-	-
全州 15+1 乡镇污水处理 PPP 项目	-	-	-	-	23,588,635.40	-	-	2,928,734.85
合计	266,694,567.94	57,147,194.98	33,318,904.37	2,254,714.10	3,870,537,543.08	408,614,906.97	81,548,957.60	168,606,158.39

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	301,426.24	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	301,426.24	-
减：坏账准备	15,071.31	-
合计	286,354.93	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	301,426.24	100.00	15,071.31	0.05	286,354.93
组合 4：应收其他客户	301,426.24	100.00	15,071.31	0.05	286,354.93
合计	301,426.24	100.00	15,071.31	0.05	286,354.93

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	301,426.24	15,071.31	0.05	-	-	-
1-2 年	-	-	-	-	-	-

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	301,426.24	15,071.31	0.05	-	-	-

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	-	15,071.31	-	-	-	15,071.31
合计	-	15,071.31	-	-	-	15,071.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽海康威视城市运营服务有限公司	301,426.24	100.00	15,071.31
合计	301,426.24	100.00	15,071.31

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,600,340,012.88	1,966,496,203.68
合计	3,600,340,012.88	1,966,496,203.68

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	3,150,248,250.06	1,486,624,510.16
1至2年	25,500,000.00	20,400,000.00
2至3年	428,585,583.01	464,725,513.71
3至4年	-	-

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
4 至 5 年	-	4,500,000.00
5 年以上	3,000,000.00	3,000,000.00
小计	3,607,333,833.07	1,979,250,023.87
减：坏账准备	6,993,820.19	12,753,820.19
合计	3,600,340,012.88	1,966,496,203.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	3,544,273,165.96	1,918,748,774.01
保证金	63,060,667.11	60,501,249.86
小计	3,607,333,833.07	1,979,250,023.87
减：坏账准备	6,993,820.19	12,753,820.19
合计	3,600,340,012.88	1,966,496,203.68

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,607,333,833.07	6,993,820.19	3,600,340,012.88
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,607,333,833.07	6,993,820.19	3,600,340,012.88

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,607,333,833.07	100.00	6,993,820.19	0.19	3,600,340,012.88
组合 2：合并范围内关联方单位的应收账款	2,421,009,128.65	67.11	-	-	2,421,009,128.65
组合 3：应收财政往来的账款	528,764,037.31	14.66	2,643,820.19	0.50	526,120,217.12
组合 4：应收其他单位	657,560,667.11	18.23	4,350,000.00	0.66	653,210,667.11
合计	3,607,333,833.07	100.00	6,993,820.19	0.19	3,600,340,012.88

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,979,250,023.87	12,753,820.19	1,966,496,203.68
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,979,250,023.87	12,753,820.19	1,966,496,203.68

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	156,501,249.86	7.91	12,753,820.19	8.15	143,747,429.67
组合 2：合并范围内关联 方单位的应收账款	1,293,984,736.70	65.38	-	-	1,293,984,736.70
组合 3：应收财政往来的 账款	528,764,037.31	26.72	2,643,820.19	0.50	526,120,217.12
组合 4：应收其他单位	156,501,249.86	7.91	10,110,000.00	6.46	146,391,249.86
合计	1,979,250,023.87	100.00	12,753,820.19	0.64	1,966,496,203.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,753,820.19	-5,760,000.00	-	-	-	6,993,820.19
合计	12,753,820.19	-5,760,000.00	-	-	-	6,993,820.19

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
宁国市财政局	往来款	861,728,730.08	1 年以内	23.89	-
安徽省宁国建设投资集团 有限公司	往来款	688,028,093.46	1 年以内	19.07	-
宁国市产业投资集团有限 公司	往来款	525,764,037.31	1-3 年	14.57	2,628,820.19
国银金融租赁股份有限公 司	保证金	500,000,000.00	1 年以内	13.86	-
浙江稠州金融租赁有限公 司	保证金	316,900,000.00	1 年以内	8.78	-
合计	-	2,892,420,860.85	-	80.18	2,628,820.19

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	12,452,293,849.58	-	12,452,293,849.58	11,885,783,187.05	-	11,885,783,187.05
对联营、合营企业投资	97,283,010.57	-	97,283,010.57	67,283,010.57	-	67,283,010.57
合计	12,549,576,860.15	-	12,549,576,860.15	11,953,066,197.62	-	11,953,066,197.62

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	2022 年计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
宁国市国有资产投资运营有限公司	10,924,006,176.62	-	-	10,924,006,176.62	-	-
宁国市国新城镇化建设有限公司	447,227,010.43	-	-	447,227,010.43	-	-
宁国市燕津城市运营服务有限公司	514,550,000.00	47,132,962.53	-	561,682,962.53	-	-
广西博世科环保科技股份有限公司	-	519,377,700.00	-	519,377,700.00	-	-
合计	11,885,783,187.05	566,510,662.53	-	12,452,293,849.58	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
宁国民生村镇银行股份有限公司	4,296,116.41	-	-	-	-	-
安徽宁国抽水蓄能有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-
宁国市产业投资集团有限公司	52,986,894.16	30,000,000.00	-	-	-	-
小计	67,283,010.57	30,000,000.00	-	-	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		

投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	2023年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
一、联营企业					
宁国民生村镇银行股份有限公司	-	-	-	4,296,116.41	-
安徽宁国抽水蓄能有限公司	-	-	-	10,000,000.00	-
宁国市产业投资集团有限公司	-	-	-	82,986,894.16	-
小计	-	-	-	97,283,010.57	-

4. 投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,580,262.40	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	77,184.43	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	260,110.55	121,094.38
合计	3,917,557.38	121,094.38

公司名称：宁国市国有资本控股集团有限公司

法定代表人：郭士光

主管会计工作负责人：王结良

会计机构负责人：袁先锋



日期：2023年8月30日





中投保

NEEQ : 834777

中国投融资担保股份有限公司

China National Investment & Guaranty Corporation



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邓星斌、主管会计工作负责人张伟明及会计机构负责人（会计主管人员）吴斌保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
无。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	18
第四节 股份变动及股东情况	21
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节 财务会计报告	25
附件I 会计信息调整及差异情况	36
附件II 融资情况	37

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
中投保公司、本公司、公司	指	中国投融资担保股份有限公司，及其前身中国投融资担保有限公司
国投集团、国投公司	指	国家开发投资集团有限公司，为本公司控股股东
青岛信保	指	青岛信保投资发展合伙企业（有限合伙），为本公司股东
信宸资本	指	信宸资本担保投资有限公司(TS Capital Guaranty Investments Limited)，为本公司股东
金鼎投资	指	金鼎投资(天津)有限公司，为本公司股东
鼎晖投资	指	鼎晖嘉德(中国)有限公司(CDH Guardian (China) Limited)，为本公司股东
新政投	指	Tetrad Ventures Pte Ltd，为本公司股东
中证投资	指	中信证券投资有限公司，为本公司股东
宁波华興	指	宁波华興股权投资合伙企业（有限合伙），为本公司股东
上海义信	指	上海义信投资管理有限公司，为本公司股东
天津中保	指	天津中保财信资产管理有限公司，为本公司子公司
信裕资管	指	中投保信裕资产管理(北京)有限公司，为本公司子公司
上海经投	指	上海经投资产管理有限公司，为本公司子公司
科技融担	指	中投保科技融资担保有限公司，为本公司子公司
中投保数科	指	中投保数字科技（北京）股份有限公司，为本公司子公司
中金公司	指	中国国际金融股份有限公司，为本公司参股公司
元、万元、亿元	指	人民币元，万元，亿元
报告期	指	2023年1月1日—2023年6月30日
《公司章程》	指	《中国投融资担保股份有限公司章程》
代偿	指	债务人到期不能按约定向债权人履行还款或其他义务，担保机构按约定向债权人进行代为偿还的行为
中诚信	指	中诚信国际信用评级有限责任公司
联合资信	指	联合资信评估股份有限公司
东方金诚	指	东方金诚国际信用评级有限公司
国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中国投融资担保股份有限公司		
英文名称及缩写	China National Investment and Guaranty Corporation		
法定代表人	邓星斌	成立时间	1993 年 12 月 4 日
控股股东	控股股东为国家开发投资集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业-担保服务		
主要产品与服务项目	融资性担保和非融资性担保		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中投保	证券代码	834777
挂牌时间	2015 年 12 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	4,500,000,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	海燕	联系地址	北京市海淀区西三环北路 100 号北京金玉大厦写字楼 9 层
电话	010-88822855	电子邮箱	haiyan@guaranty.com.cn
传真	010-68437040		
公司办公地址	北京市海淀区西三环北路 100 号北京金玉大厦写字楼 9 层	邮政编码	100048
公司网址	www.guaranty.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111000010001539XR		
注册地址	北京市海淀区西三环北路 100 号北京金玉大厦 9 层		
注册资本（元）	4,500,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司是国内首家全国性专业担保机构。资本实力、风控技术、信用能力、品牌价值是公司的核心资源。经过三十年的发展，公司形成了较为稳定的担保市场份额、业务体系和客户群体，取得了国内外业界认可的优秀业绩，在中国担保业始终保持领先优势。报告期内，中诚信、联合资信、东方金诚等评级机构给予公司长期主体信用等级 AAA。截止 2023 年 6 月末，公司获得主要合作银行综合授信额度 1,303 亿元。

公司的主要业务为担保业务，包括融资性担保和非融资性担保等。除担保主业外，公司亦开展部分投资业务。投资业务采取谨慎的投资策略和投资组合管理，为担保主业的持续健康发展提供了有力支撑和保障。盈利模式方面，就融资性担保业务而言，其收入来源主要是担保客户获得融资后向担保客户收取的担保费，以及公司通过运用自身高等级信用评级及雄厚资本实力为客户提供增信服务收取的增信费。就非融资性担保业务而言，公司主要通过节省被担保人的保证金占用成本来获取担保费。就投资业务而言，公司依托担保业务，在风险可控的基础上配置多类资产，提高自有资金收益率。公司积极拓展财务顾问、资产管理等业务品种，为客户提供综合信用解决方案。公司大力推进数字化转型，不断打造担保服务、金融科技的平台，持续提升科技赋能水平。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无重大变化。

二、 主要会计数据和财务指标

（一） 主要会计数据及财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	569,694,278.40	761,858,072.92	-25.22%
毛利率%	不适用	不适用	-
归属于挂牌公司股东的净利润	184,410,591.84	241,268,712.16	-23.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	168,098,776.61	240,989,971.35	-30.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.45%	2.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.23%	2.13%	-
基本每股收益	0.0238	0.0358	-33.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,067,737,268.23	27,975,717,072.63	7.48%
负债总计	17,864,102,361.05	17,034,177,962.98	4.87%

归属于挂牌公司股东的净资产	12,196,580,963.61	10,940,187,160.93	11.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.71	2.43	11.52%
资产负债率%（母公司）	52.04%	53.09%	-
资产负债率%（合并）	59.41%	60.89%	-
流动比率	不适用	不适用	-
利息保障倍数	1.66	3.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	642,715,255.85	562,299,793.82	14.30%
应收账款周转率	不适用	不适用	-
存货周转率	不适用	不适用	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.48%	1.44%	-
营业收入增长率%	-25.22%	-14.02%	-
净利润增长率%	-23.66%	-58.65%	-

（二）行业主要财务及监管指标

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
期末担保余额	90,688,681,225.74	82,782,058,618.33	9.55%
其中：融资性担保责任余额	55,653,349,407.79	50,666,665,400.25	9.84%
担保赔偿准备金	1,371,607,092.70	1,352,662,638.69	1.40%
未到期责任准备金	1,662,062,775.94	1,522,704,800.55	9.15%
一般风险准备金	577,234,788.16	577,234,788.16	0.00%
应收代偿款	253,233.33	253,233.34	0.00%
*归属于挂牌公司股东的净资产	7,225,757,352.57	7,394,854,377.29	-2.29%
*归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.64	-1.83%
	本期	上年同期	增减比例%
当年累计担保额	21,232,411,367.76	21,631,202,343.93	-1.84%
当年累计解除担保额	13,325,788,760.35	14,077,835,664.63	-5.34%
当年新增代偿额	135,330,377.17	13,766,010.81	883.08%
当年累计代偿额	135,330,377.17	13,766,010.81	883.08%
当年代偿回收额	135,636,415.16	13,702,908.81	889.84%
当年累计代偿回收额	135,636,415.16	13,702,908.81	889.84%
当年累计代偿损失核销额	0	0	-
担保业务放大倍数	-	-	-
融资性担保业务放大倍数	5.19	5.04	-
应收保费周转率（次）	-	-	-
担保代偿率（%）	1.02%	0.10%	-
担保损失率（%）	0.00%	0.00%	-
代偿回收率（%）	14.69%	1.71%	-
拨备覆盖率（%）	1,416,054.30%	1,181,897.35%	-



*归属于挂牌公司股东的净利润	107,157,500.29	161,157,616.28	-33.51%
*归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	90,845,685.06	160,878,875.47	-43.53%

注：1.上述相关指标的具体计算公式如下：

(1) 融资性担保业务放大倍数=融资性担保责任余额/净资产，其中净资产为母公司净资产扣除对其他融资担保公司和再担保公司的股权投资。

(2) 担保代偿率=当年累计代偿额/当年累计解除担保额。

(3) 担保损失率=代偿损失核销额/当年累计解除担保额。

(4) 代偿回收率=当年累计代偿回收额/(年初代偿余额+当年累计代偿额)。

(5) 拨备覆盖率=(担保赔偿准备金+未到期责任准备金+一般风险准备)/应收代偿款。

2. 受模板限制，上述担保赔偿准备金、未到期责任准备金、一般风险准备金为合并口径；母公司口径的本期期末担保赔偿准备金为 1,349,204,318.16 元，本期期末未到期责任准备金为 1,661,207,194.23 元，本期期末一般风险准备金为 575,509,944.45 元。

3.上述标注*号的财务指标：其中归属于挂牌公司股东的净资产，归属于挂牌公司股东的每股净资产考虑了公司发行计入权益的可续期债券影响。其中归属于挂牌公司股东的净利润，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润考虑了公司发行可续期债券利息的影响。

4. 公司部分业务期内发生代偿，基于风控方案的特定安排，该类业务代偿后当期全部实现代偿回收，未实质增加风险。

5. 公司部分业务实际承担风险的计量方法有所调整，故 2022 年同期融资性担保业务放大倍数相应追溯调整。

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,902,949,058.38	12.98%	3,186,605,996.10	11.39%	22.48%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
其他权益工具	4,994,543,396.22	16.61%	3,495,805,660.37	12.50%	42.87%

项目重大变动原因：

其他权益工具比上年末增加 42.87%，主要原因是本期公司发行可续期债券。

(二) 营业情况与现金流量分析

(1) 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	569,694,278.40	-	761,858,072.92	-	-25.22%



营业成本	444,493,334.77	78.02%	419,638,906.90	55.08%	5.92%
毛利率	不适用	-	不适用	-	-
已赚保费	392,998,939.13	68.98%	298,120,936.93	39.13%	31.83%
投资收益	309,116,463.84	54.26%	279,427,743.88	36.68%	10.62%
公允价值变动损益	22,852,267.35	4.01%	1,615,821.14	0.21%	1,314.28%
资产处置收益	-	-	184,857.84	0.02%	-100.00%
其他收益	1,765,072.66	0.31%	1,063,555.85	0.14%	65.96%
其他业务收入	76,224,356.02	13.38%	92,802,987.68	12.18%	-17.86%
汇兑收益	-233,262,820.60	-40.95%	88,642,169.60	11.63%	-363.15%
提取担保赔偿准备金	4,055,380.96	0.71%	26,223,698.56	3.44%	-84.54%
税金及附加	6,250,522.31	1.10%	9,782,884.11	1.28%	-36.11%
研发费用	3,120,424.39	0.55%	2,389,656.19	0.31%	30.58%
业务及管理费	184,409,924.90	32.37%	217,002,444.93	28.48%	-15.02%
其他业务成本	239,263,183.83	42.00%	172,336,101.13	22.62%	38.84%
信用减值损失	7,393,898.38	1.30%	-8,095,878.02	-1.06%	-191.33%
营业外收入	20,830,854.42	3.66%	90.53	0.00%	23,009,791.11%
营业外支出	16,899.85	0.00%	196,532.02	0.03%	-91.40%
利润总额	146,014,898.20	25.63%	342,022,724.53	44.89%	-57.31%
所得税费用	-38,205,458.03	-6.71%	100,701,100.50	13.22%	-137.94%
净利润	184,220,356.23	32.34%	241,321,624.03	31.68%	-23.66%
经营活动产生的现金流量净额	642,715,255.85	-	562,299,793.82	-	14.30%
投资活动产生的现金流量净额	-1,043,118,420.21	-	-1,558,884,414.95	-	-33.09%
筹资活动产生的现金流量净额	1,247,166,449.86	-	-209,153,769.42	-	-696.29%

项目重大变动原因：

已赚保费同比增加 31.83%，主要原因是担保业务规模上升。

汇兑收益同比减少 363.15%，主要原因是公司承做的“京津冀区域大气污染防治中投保投融资促进项目”，使用亚洲开发银行主权贷款转贷资金，贷款币种为欧元，汇率变化导致汇兑损益变动较大。

其他业务成本同比增加 38.84%，主要原因是欧元借款利率上升。

利润总额同比减少 57.31%，主要原因是汇兑收益同比下降。

经营活动产生的现金流量净额较上年增加 8,041.55 万元，主要原因是人工成本等支出减少。

投资活动产生的现金流量净额较上年增加 51,576.60 万元，主要原因是公司结合市场情况，对部分投资项目进行退出。

筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 145,632.02 万元，主要原因是新增 15 亿永续期债。

(2) 收入构成分析

√适用 □不适用

单位：元

收入类别	本期收入金额	占比
融资担保业务	337,069,415.39	85.77%
其中：借款类担保	49,462,901.67	12.59%
发行债券担保	257,933,058.21	65.63%
其他融资担保	29,673,455.51	7.55%
非融资担保业务	55,929,523.74	14.23%
其中：投标担保	17,767,310.82	4.52%
工程履约担保	35,503,944.88	9.03%
诉讼保全担保	-	-
其他担保	2,658,268.04	0.68%
合计	392,998,939.13	-

其中，借款类担保情况

√适用 □不适用

单位：元

客户分类	在保余额	占比	在保户数	占比
小微企业	3,814,292,273.18	26.41%	639	0.55%
农户	2,489,459.14	0.02%	44	0.04%
其他客户	10,624,887,238.82	73.57%	114,547	99.41%
合计	14,441,668,971.14	-	115,230	-

注：借款类担保业务期末在保户数中，企业法人 642 户，农户 44 户，个人 114,544 户；企业类客户以小微企业及小微企业主为主，小微企业及小微企业主占比 99.53%。

其中，发行债券担保业务情况

√适用 □不适用

单位：元

被担保人主体信用评级	在保余额	占比	在保户数	占比
AAA	270,000,000.00	0.48%	1	1.23%
AA+	15,950,000,000.00	28.53%	20	24.69%
AA	39,684,400,000.00	70.99%	60	74.07%
合计	55,904,400,000.00	-	81	-

收入构成说明：

已按要求披露业务收入构成。

(3) 集中度情况

最大十家客户集中度明细

√适用 □不适用

其中，当期最大十家客户集中度情况

单位：元

序号	客户名称	收入金额	占比	担保余额	占比
1	深圳市世纪海翔投资集团有限公司	5,202,171.10	1.32%	1,390,000,000.00	1.53%

2	启东城投集团有限公司	5,052,468.34	1.29%	1,200,000,000.00	1.32%
3	平度市国有资产经营管理有限公司	2,945,589.04	0.75%	1,080,000,000.00	1.19%
4	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	4,774,275.19	1.21%	1,040,000,000.00	1.15%
5	中联天风-保利发展商用物业第一期资产支持专项计划(优先级)	3,178,070.86	0.81%	1,015,426,800.00	1.12%
6	广饶县经济发展投资集团有限公司	5,454,794.53	1.39%	1,000,000,000.00	1.10%
7	华创证券有限责任公司	4,678,211.43	1.19%	1,000,000,000.00	1.10%
8	山西路桥建设集团有限公司	3,742,569.14	0.95%	1,000,000,000.00	1.10%
9	寿光市城市建设投资开发有限公司	6,081,674.85	1.55%	1,000,000,000.00	1.10%
10	泰州高教投资发展有限公司	4,210,390.28	1.07%	1,000,000,000.00	1.10%
合计		45,320,214.76	-	10,725,426,800.00	-

注：根据融担条例配套制度《融资担保责任余额计量办法》的规定，结合分保安排，上述客户承保金额均满足监管合规要求。

其中，上期最大十家客户集中度情况

单位：元

序号	客户名称	收入金额	占比	担保余额	占比
1	平度市国有资产经营管理有限公司	3,927,452.05	1.32%	1,440,000,000.00	2.03%
2	深圳市世纪海翔投资集团有限公司	5,333,161.02	1.79%	1,425,000,000.00	2.01%
3	海安城市动迁改造有限公司	5,613,853.72	1.88%	1,230,000,000.00	1.73%
4	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	6,110,646.34	2.05%	1,040,000,000.00	1.46%
5	嵊州市投资控股有限公司	3,340,242.81	1.12%	1,020,000,000.00	1.44%
6	中联天风-保利发展商用物业第一期资产支持专项计划(优先级)	0.00	0.00%	1,015,426,800.00	1.43%
7	广饶县经济发展投资集团有限公司	5,484,931.51	1.84%	1,000,000,000.00	1.41%
8	华创证券有限责任公司	1,473,248.90	0.49%	1,000,000,000.00	1.41%
9	山西路桥建设集团有限公司	3,742,569.11	1.26%	1,000,000,000.00	1.41%
10	寿光市城市建设投资开发有限公司	6,081,674.82	2.04%	1,000,000,000.00	1.41%
合计		41,107,780.28	-	11,170,426,800.00	-

注：根据融担条例配套制度《融资担保责任余额计量办法》的规定，结合分保安排，上述客户承保金额均满足监管合规要求。

最大三家关联客户集中度情况

√适用 □不适用

其中，当期最大三家关联客户情况

单位：元

序号	关联客户名称	收入金额	占比	担保余额	占比
1	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	4,774,275.19	1.21%	1,040,000,000.00	1.15%
2	神州高铁技术股份有限公司	4,210,390.28	1.07%	900,000,000.00	0.99%

3	陕西春萱建筑工程有限公司	34,185.70	0.01%	7,105,260.00	0.01%
合计		9,018,851.17	-	1,947,105,260.00	-

注：中投保信裕资产管理（北京）有限公司为中投保全资子公司，神州高铁技术股份有限公司与中投保的实际控制人均为国投公司，陕西春萱建筑工程有限公司为中投保联营企业浙江三潭科技股份有限公司的全资子公司；中投保为上述关联企业担保的条件未优于非关联企业，根据融担条例配套制度《融资担保责任余额计量办法》的规定，上述融资担保的客户承保金额均满足监管合规要求。上述关联客户担保业务主要为发行债券担保。

其中，上期最大三家关联客户情况

单位：元

序号	关联客户名称	收入金额	占比	担保余额	占比
1	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	6,110,646.34	2.05%	1,040,000,000.00	1.46%
2	神州高铁技术股份有限公司	4,094,434.38	1.37%	900,000,000.00	1.27%
3	天津瑞元投资管理中心（有限合伙）	1,279,296.97	0.43%	100,000,000.00	0.14%
合计		11,484,377.69	-	2,040,000,000.00	-

注：中投保信裕资产管理（北京）有限公司和天津瑞元投资管理中心（有限合伙）均为中投保全资子公司，神州高铁技术股份有限公司与中投保的实际控制人均为国投公司，中投保为关联企业提供融资担保的条件未优于非关联企业，根据融担条例配套制度《融资担保责任余额计量办法》的规定，结合分保安排，上述客户承保金额均满足监管合规要求。上述关联客户担保业务主要为发行债券担保。

行业集中度情况

√适用 □不适用

其中，当期行业集中度情况

单位：元

行业分类	收入金额	占比	担保余额	占比
建筑业	157,411,773.55	40.05%	34,902,707,323.45	38.49%
租赁和商务服务业	47,611,982.76	12.12%	12,628,318,044.00	13.92%
水利、环境和公共设施管理业	40,855,373.96	10.40%	10,834,400,000.00	11.95%
合计	245,879,130.27	-	58,365,425,367.45	-

其中，上期行业集中度情况

单位：元

行业分类	收入金额	占比	担保余额	占比
建筑业	65,889,211.64	22.10%	22,744,900,873.89	32.03%
水利、环境和公共设施管理业	54,662,703.68	18.34%	15,431,724,096.43	21.73%
租赁和商务服务业	45,151,117.26	15.15%	11,070,408,951.70	15.59%
合计	165,703,032.58	-	49,247,033,922.02	-

地域集中度情况

√适用 □不适用

其中，当期地域集中度情况

单位：元

地域分类	收入金额	占比	担保余额	占比
江苏省	105,455,313.75	26.83%	24,350,589,672.83	26.85%
山东省	60,758,813.79	15.46%	16,855,506,118.86	18.59%
北京市	46,824,121.79	11.91%	9,881,207,571.73	10.90%
合计	213,038,249.33	-	51,087,303,363.42	-

其中，上期地域集中度情况

单位：元

地域分类	收入金额	占比	担保余额	占比
江苏省	66,001,842.81	22.14%	19,708,782,612.05	27.75%
山东省	60,610,948.35	20.33%	14,571,426,707.89	20.52%
浙江省	19,782,626.65	6.64%	7,354,127,303.94	10.36%
合计	146,395,417.81	-	41,634,336,623.88	-

集中度情况说明：

公司担保业务多分布于经济发达、财政实力较强的地区；根据融担条例配套制度《融资担保责任余额计量办法》的规定，结合分保安排，公司客户承保金额均满足监管合规要求，公司单一客户集中度较低。整体看，公司业务多元化发展，展业地区趋于均衡，分布较为合理。

（三） 公司评级情况

√适用 □不适用

报告期内，公司委托联合资信、中诚信、东方金诚 3 家评级机构进行了主体信用评级。
2023 年 5 月 22 日，联合资信对中投保公司出具了主体长期信用等级为 AAA、评级展望为稳定的报告书（联合【2023】2982 号）。
2023 年 6 月 1 日，中诚信对中投保公司出具了主体信用等级为 AAA、评级展望为稳定的报告书（CCXI-20231342M-01）。
2023 年 6 月 26 日，东方金诚对中投保公司出具了主体信用等级为 AAA、评级展望为稳定的报告书（东方金诚主评字【2023】0245 号）。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津中保	子公司	资产管理	30,000,000.00	2,698,552,374.04	-216,407,815.47	1,875,666.38	-45,867,698.76
信裕资管	子公司	投资管理	1,600,000,000.00	3,783,391,491.81	2,545,460,318.33	3,039,588.88	31,980,102.11
上海经投	子公司	资产管理	30,000,000.00	1,798,743,783.48	-487,868,684.97	988,628.39	-27,896,313.12

中投保数科	子公司	金融服务	50,000,000.00	46,457,389.05	24,043,188.76	8,272,169.78	-6,737,414.31
科技融担	子公司	融资担保	1,000,000,000.00	1,087,769,057.77	1,051,118,005.41	5,696,952.97	15,198,837.91

注：中金公司为公司主要参股投资公司。中金公司作为 A+H 股上市公司，暂未披露半年报财务信息。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中金公司	相关	长期持有

（二） 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

纳入公司合并范围的结构化主体为本公司所投资的部分私募基金、资金信托及资产管理计划投资等，本公司通过直接持有投资并享有实质性决策权，因此将其纳入合并范围。纳入合并范围的结构化主体情况详见报表附注八、2。

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

1.精准扶贫工作情况

2023 年上半年，公司积极参加“央企消费帮扶迎春行动”，采购贫困县直销优质农产品，将员工关怀与消费帮扶相结合，助力提升乡村振兴工作成效。持续开展“扶智”志愿活动，2023 年 5 月，组织青年团员前往农民工子女学校——石景山区华奥学校开展“青春奔涌 共沐书香”志愿服务活动，捐赠各类图书近 1000 册，并讲授了生动有趣的课外知识课，鼓励孩子们热爱知识，勤学好读，在书本中收获知识、汲取力量。公司计划于下半年，按照国投集团相关工作要求深化消费帮扶，“以购代捐”优先采购定点帮扶县产品，帮助定点扶贫县推进乡村振兴。

2.绿色金融

报告期内，中投保公司积极践行国家战略，服务实体经济，截至 2023 年 6 月底，亚行贷款京津冀区域大气污染防治中投保投融资促进项目一期和二期一共已覆盖 14 个省市自治区，带动绿色总投资约 228 亿元，建成达产后有望每年减少煤炭用量约 216 万吨，减排二氧化碳约 416 万吨。

3.其他社会责任履行情况

公司坚持弘扬志愿精神。2023 年上半年，组织志愿者前往长者公寓开展助力长者健康伴行活动，陪伴老人们赏花观景、放松心情，感受初夏生气蓬勃的气息。部分党支部组织开展“旧衣回收·助力环保·践行公益——党员先行”主题志愿活动，共收集捐赠衣物超过 400 件，由专业机构进行旧衣回收，在践行绿色环保的同时，通过旧衣回收参与“为孩子筹建梦想中心”公益活动，以实际行动关爱“一老一小”。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济变化风险	宏观经济波动对融资需求、贷款机构放款能力及意愿、借款人还款能力等均可能产生影响，并导致相关经济政策调整，进而对公司的经营环境及经营成果产生影响。报告期内，公司

	密切关注宏观经济走势、加强研判产业政策导向及财政货币政策执行情况，关注利率及汇率波动对公司业务影响；夯实基础研究工作深入把握基础资产特点，加强业务组合管理及结构优化，密切关注市场信用及流动性环境累积的系统性风险。总体看，上半年来宏观经济形势对公司经营发展影响可控。
2、行业政策变化风险	融资担保行业等监管政策如果产生变动，公司需要及时调整并充分适应这些变化，可能导致公司的业务方向、领域或模式出现重大变化或某些业务受到限制。报告期内，北京市地方金融监督管理局发布了《北京市融资担保公司监督管理办法》（京金融〔2023〕189号），该办法整合了各级监管部门制定的相关法律法规及监管规定，并有所细化，对公司经营基本无影响。此外，公司紧跟资产管理、金融科技监管政策趋势，研究分析《私募投资基金监督管理条例》，持续加强合规管理、完善风控运营体系，保证依法合规运行。
3、客户信用风险	由于被担保人违约而造成担保人代偿的风险是担保行业面临的最主要和最直接的风险。报告期内，公司担保业务代偿率管控良好，仅为1.02%，全部实现当期回收。
4、流动性风险	公司无法满足各种到期担保责任产生的资金需求，或者无法以合理的成本及时筹措到所需资金而产生的风险。报告期内，公司无重大流动性风险事项。公司融资担保业务放大倍数适中，各级资产比例合规，以高流动性、高安全性资产为主。
5、业务集中风险	公司业务由于在行业、客户或地域等方面过度集中而产生的风险。公司严格遵守融担公司监管条例及配套制度的有关规定，客户集中度处于较低水平。公司重视业务研发创新，对客户行业及地域有所选择并长期跟踪。报告期内，公司根据宏观经济及政策趋势、行业发展态势及主体经营情况优化调整业务组合及集中度，期间无重大业务集中风险事项。
6、内部控制风险	由于公司内部控制机制及约束机制建设不完善或者不能及时得到有效实施，而对经营管理造成不利影响的风险。报告期内，公司持续完善内控体系建设，强化内控评价，截至目前公司无重大内控风险事件。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

七、 风险管理情况

（一） 风险管理概况

公司围绕十四五规划发展战略，以“风险与效率”平衡为指导思想开展全面风险管理工作，建立了成熟的全面风险管理体系，确保风险管理工作涵盖公司全业务、全流程、全部门。公司不断健全风险辨识、评估、计量、监测等各项能力，优化重要管理流程、决策程序和重要业务规范，促进公司高质量发展。

公司及时根据外部环境和自身战略规划，与股东、外部监管机构和相关利益群体保持真实可靠的信息沟通，不断完善各类风险及特定事件管理机制，优化决策程序及业务流程，



为公司实现总体战略目标提供了有力保障。

报告期内，随着后疫情时代来临，国内经济尚未复苏企稳，政策资源逐步导向科技创新、高端制造等实体领域，传统地产、基建行业仍处于探底阶段；强势美元造成的利率及汇率扰动亦对公司业务带来一定影响，公司面对的外部环境依然复杂严峻。上半年来，公司始终坚持底线思维，业务稳健发展。公司不断夯实内控及合规管理工作，积极利用数字化手段丰富风险管理工具，充分发挥了风险管理组织架构各项职能，进一步提升了风险管理的主动性、前瞻性、时效性；公司结合上半年宏观经济及产业政策，进一步加强细分行业及市场研判，加深相关政策和基础资产研究，针对不同业务制定特性化的承接标准；部分业务进一步收紧，严控增量业务风险，强化存量业务风险管控。

（二）信用风险管理

信用风险是客户或交易对手未能按照约定履行义务的风险，是担保公司业务运营中面临的主要风险。公司非常重视风险管理体系的建设与投入，并在审查、审批和保后等环节对客户信用风险进行全程监督和控制。报告期内，公司审慎把握业务发展和风险控制的关系，根据政策及市场变化制定公司年度业务风险策略，制定公司风险偏好、制定相关制度防范风险、优化业务结构持续修订完善已有制度，严格把控增量业务承做风险；针对重点领域开展了全面的风险防控及专项排查工作，并及时发布风险提示，进一步强化提升形势研判及风险识别能力；持续优化重点业务领域准入标准及评分模型提升数据治理能力，打造线上线下相结合、标准化、数字化程度更高的风控体系，减少信息不对称性影响，降低信用风险发生概率。

（三）流动性风险管理

流动性风险是指公司自身无法满足各种到期担保责任产生的资金需求，或者无法以合理的成本及时筹措到所需资金而产生的风险。从业务层面，公司提高业务标准，优选客户，完善交易结构设计，尽可能降低代偿发生概率；同时加强在保业务风险排查与预警工作，防范突发代偿事件造成的流动性风险。资金层面，加强资金管理筹划，建立与在保责任流动性需求相匹配的流动性备付常态化管理机制，确保资金的流动性安全。

报告期内，公司严控担保业务信用风险，及时跟踪重点领域项目，丰富风险处置方式，整体流动性与安全性有效提升；公司各类金融机构授信余额充足，多维度保障公司流动性安全。

（四）市场风险管理

市场风险是指因投资组合、担保抵质押物市场价格的不利变动为公司带来损失的风险。随着公司业务规模不断扩大及亚行项目开展，主要面临利率、汇率及价格波动风险。公司坚持稳健审慎的投资策略，主要以固定收益类金融产品为主，利率风险相对可控；秉持汇率中性的管理策略，财务决策以保值为导向；动态评估在保业务抵质押物价值，监控市场价格波动及风险敞口变化情况。同时公司高度关注权益类、证券投资基金和理财产品市场价格，开展敏感性分析及回测，控制市场价格波动带来损失的风险。

报告期内，公司持续关注市场走势，加强汇率及利率行情研判，密切跟踪投资组合价值变化，评估风控措施有效性，严格落实风险管理目标和策略执行的纪律性，全面监测业务动态，降低市场风险可能造成的损失。



（五）操作风险管理

操作风险是指由于公司业务流程、内控机制、决策程序、员工管理以及信息系统不完善或者执行不利导致损失的风险。公司持续改进业务运行机制，定期优化业务流程和审批程序，不断完善流程各环节的操作规范；建立了完善的授权管理体系，各部门严格按照权限范围内行使相应职责；加强员工培训、考核力度，强化责任考核和风险项目责任追究；强化党风廉政建设和反腐败工作的政治监督、日常监督，从文化和制度两个层面为公司经营管理活动保驾护航。

报告期内，公司持续加强合规与业务的深度融合，坚持高质量发展导向，坚守合规风险底线；完善合规管理制度体系，全面提升合规管理能力；通过日常开展的各项制度宣讲、专题培训、党风廉政教育等活动，不断强化全员合法合规意识，不断夯实合规三道防线作用，严控操作风险，保障公司业务健康发展。

（六）其他风险管理

无。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在除正常担保业务之外的提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
国投集团及其直接或者间接控制的企业（投资）	6,000,000,000.00	417,708,869.04
国投集团及其直接或者间接控制的企业（存款单日最高金额）	7,000,000,000.00	1,493,000,000.00
国投集团及其直接或者间接控制的企业（借款余额）	8,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国投集团及其直接或者间接控制的企业（管理费、咨询费、服务费）	100,000,000.00	13,116,244.83
国投集团及其直接或者间接控制的企业（租赁费、物业费）	80,000,000.00	4,061,314.00
中裕鼎信（北京）资产管理有限公司（管理费、咨询费、服务费）	100,000,000.00	7,065,370.26

联合资信评估股份有限公司（服务费）	1,000,000.00	94,339.62
浙江三潭科技股份有限公司（投资、担保）	2,500,000,000.00	7,105,260.00
浙江三潭科技股份有限公司（租赁费）	10,000,000.00	737,353.81
浙江三潭科技股份有限公司（管理费、咨询费、服务费）	70,000,000.00	75,006.12
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	7,000,000,000.00	1,493,000,000.00
贷款	8,000,000,000.00	1,000,000,000.00

注：1.与国投集团的投资、存借款、管理咨询服务和租赁业务，通过公司合同审批流程，按照公司相关财务管理制度履行审批程序。

2.与中裕鼎信资产管理（北京）有限公司、联合资信评估股份有限公司、浙江三潭科技股份有限公司的管理咨询服务、租赁服务按照公司业务审批及相关财务管理制度，履行内部审批和收支程序。

3.与关联方的担保等业务，按照公司业务管理等相关制度，履行内部审批程序。

4.与财务公司的存款发生金额为存款单日最高金额，贷款发生额为借款余额，与日常性关联交易预估口径保持一致。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。

公司与关联企业交易不会对本期和未来财务状况、经营成果及公司独立性产生不利影响。

单位：元

关联交易影响损益的金额	
购买商品及劳务	20,714,295.19
长期借款利息支出	21,619,444.44
租赁费用	3,603,640.02
投资收益	19,511,185.83
关联方存款利息	17,086,035.63
担保业务收入	4,244,575.98
其他业务收入	831,693.43

（四）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免同业竞争、减少和规范	2015年9月25日		正在履行中



		关联交易的承诺)			
《公开转让说明书》	董监高	其他承诺(避免同业竞争、减少和规范关联交易的承诺)	2015年9月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	质押	3,177,500,000.00	10.57%	经营业务所需
在建工程	非流动性资产	抵押	1,144,182,467.44	3.81%	购置办公楼
总计	-	-	4,321,682,467.44	14.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产受限情况详见报表附注六、1.货币资金、2.定期存款、11.在建工程。受限资产对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,500,000,000	100%	0	4,500,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	2,201,688,000	48.93%	0	2,201,688,000	48.93%
	董事、监事、高管	0	-	-	0	-
	核心员工	0	-	-	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	0	-	-	0	-
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	-	0	-
	董事、监事、高管	0	-	-	0	-
	核心员工	0	-	-	0	-
总股本		4,500,000,000	-	0	4,500,000,000	-
普通股股东人数		431				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	国投集团	2,201,688,000	0	2,201,688,000	48.93%	0	2,201,688,000	0	0
2	青岛信保	792,702,400	0	792,702,400	17.62%	0	792,702,400	0	0
3	信宸资本	300,780,000	0	300,780,000	6.68%	0	300,780,000	0	0
4	金鼎投资	298,383,900	0	298,383,900	6.63%	0	298,383,900	0	0
5	鼎晖投资	269,999,700	0	269,999,700	6.00%	0	269,999,700	0	0
6	新政投	205,615,200	0	205,615,200	4.57%	0	205,615,200	0	0

7	中证投资	114,274,800	0	114,274,800	2.54%	0	114,274,800	0	0
8	孙晨	44,776,000	0	44,776,000	1.00%	0	44,776,000	44,000,000	0
9	宁波华奥	40,000,000	0	40,000,000	0.89%	0	40,000,000	0	0
10	上海义信	39,069,000	0	39,069,000	0.87%	0	39,069,000	0	39,069,000
合计		4,307,289,000	-	4,307,289,000	95.73%	0	4,307,289,000	44,000,000	39,069,000

普通股前十名股东间相互关系说明：无。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用



第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
邓星斌	董事长	男	1968年12月	2023年6月9日	2024年5月18日
姚肇欣	董事	男	1972年3月	2021年5月18日	2024年5月18日
李占爽	董事	男	1981年6月	2021年5月18日	2024年5月18日
张帅	董事	男	1986年10月	2021年5月18日	2024年5月18日
王静玉	董事	男	1981年7月	2022年7月29日	2024年5月18日
刘小平	董事	男	1955年8月	2021年5月18日	2024年5月18日
魏建波	董事	男	1973年10月	2021年5月18日	2024年5月18日
吴尚志	董事	男	1950年11月	2021年5月18日	2024年5月18日
汪敬吾	董事	男	1990年5月	2023年5月18日	2024年5月18日
陈少华	独立董事	男	1961年12月	2021年5月18日	2024年5月18日
邹欣	独立董事	女	1965年1月	2021年5月18日	2024年5月18日
李樱	监事会主席	女	1974年5月	2021年5月18日	2024年5月18日
罗丽	监事	女	1981年1月	2021年5月18日	2024年5月18日
张杨	监事	男	1986年12月	2021年5月18日	2024年5月18日
汪侃	职工代表监事	男	1973年5月	2021年5月18日	2024年5月18日
董晓冬	职工代表监事	女	1978年11月	2021年5月18日	2024年5月18日
赵良	总经理	男	1973年7月	2021年11月22日	2024年5月18日
张伟明	副总经理 兼财务总监	男	1970年8月	2021年5月18日	2024年5月18日
赵志平	副总经理	男	1975年7月	2021年5月18日	2024年5月18日
刘学斌	副总经理	男	1973年4月	2021年5月18日	2024年5月18日
黄圣	副总经理	男	1980年1月	2021年5月18日	2024年5月18日
海燕	董事会秘书	女	1973年3月	2021年8月26日	2024年5月18日
龙云丽	首席合规官（总 法律顾问）	女	1980年8月	2021年8月4日	2024年5月18日
邱梅春	首席风险官	男	1977年9月	2021年9月13日	2024年5月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间关系：

董事姚肇欣担任国投资本股份有限公司副总经理、总法律顾问、董事会秘书。

董事李占爽担任国投集团财务部副主任，国投泰康信托有限公司、融实国际控股有限公司董事。

董事张帅担任国投资本股份有限公司股权管理部总经理，国投融资租赁有限公司、国投泰康信托有限公司董事。

监事会主席李樱担任国家开发投资集团有限公司资本运营部主任，国投泰康信托董事长，安信证券股份有限公司董事。

监事张杨担任国投资本股份有限公司监事、风险合规部总经理，国投融资租赁有限公

司董事。

鉴于国投集团为中投保公司控股股东、实际控制人，为国投资本股份有限公司、安信证券股份有限公司、国投泰康信托有限公司、融实国际控股有限公司和国投融资租赁有限公司的控股股东，上述董监高同控股股东国投集团之间存在关联关系。

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姚宁	董事	离任	-	辞职
段文务	董事、董事长	离任	-	辞职
汪敬吾	-	新任	董事	新任
邓星斌	-	新任	董事、董事长	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	27	24
技术人员	248	245
财务人员	30	29
行政人员	41	41
员工总计	346	339

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	六 1	3,902,949,058.38	3,186,605,996.10
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	六 3	253,233.33	253,233.34
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款	六 2	4,021,522,158.44	3,342,336,328.11
其他应收款			
买入返售金融资产	六 4	56,043,683.32	618,450,306.88
持有待售资产			
金融投资：		17,445,590,712.42	16,215,899,034.16
交易性金融资产	六 5	9,405,945,868.82	8,895,141,143.14
债权投资	六 6	3,122,968,999.37	2,730,945,665.63
其他债权投资	六 7	4,916,675,844.23	4,589,812,225.39
其他权益工具投资			
长期股权投资	六 8	2,437,937,206.71	2,374,086,653.03
投资性房地产	六 9	270,739,727.02	275,225,152.10
固定资产	六 10	185,321,476.98	189,517,760.24
在建工程	六 11	1,144,182,467.44	1,083,975,316.74
使用权资产	六 12	13,476,525.38	19,628,976.33
无形资产	六 13	46,445,403.37	50,037,375.82
独立账户资产			
商誉	六 14	4,107,769.53	
递延所得税资产	六 15	136,669,582.47	110,669,098.13
存出保证金			
其他资产	六 16	402,498,263.44	509,031,841.65
资产总计		30,067,737,268.23	27,975,717,072.63
负债：			



短期借款	六 17	3,261,068,055.57	3,286,083,222.25
拆入资金			
交易性金融负债	六 18	131,556,561.68	131,556,561.68
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
预收保费		7,226,149.94	7,554,364.08
应付分保账款			
应付职工薪酬	六 19	187,258,328.51	287,624,159.26
应交税费	六 20	13,870,910.87	23,084,973.67
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金	六 21	1,662,062,775.94	1,522,704,800.55
担保赔偿准备金	六 22	1,371,607,092.70	1,352,662,638.69
预计负债			
长期借款	六 23	5,630,001,113.09	5,345,717,299.60
应付债券	六 24	4,421,316,084.89	4,458,977,725.06
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六 25	13,245,213.82	19,393,915.77
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债	六 26	1,164,890,074.04	598,818,302.37
负债合计		17,864,102,361.05	17,034,177,962.98
所有者权益：			
股本	六 27	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具	六 28	4,994,543,396.22	3,495,805,660.37
其中：优先股			
永续债	六 28	4,994,543,396.22	3,495,805,660.37
资本公积	六 29	249,273,243.89	247,122,268.79
减：库存股			
其他综合收益	六 30	20,264,802.93	-2,829,696.96
盈余公积	六 31	818,728,813.23	818,728,813.23
一般风险准备	六 32	577,234,788.16	577,234,788.16
未分配利润	六 33	1,036,535,919.18	1,304,125,327.34
归属于母公司所有者权益合计		12,196,580,963.61	10,940,187,160.93
少数股东权益		7,053,943.57	1,351,948.72
所有者权益合计		12,203,634,907.18	10,941,539,109.65
负债和所有者权益总计		30,067,737,268.23	27,975,717,072.63

法定代表人：邓星斌

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
资产：			
货币资金		3,699,121,205.08	2,707,236,114.06
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	十七 1	253,233.33	253,233.34
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款		4,021,522,158.44	3,342,336,328.11
其他应收款			
买入返售金融资产		44,991,045.04	491,239,634.74
持有待售资产			
金融投资：		9,738,121,286.46	8,927,985,714.73
交易性金融资产		3,529,226,634.39	3,633,546,856.23
债权投资		2,619,918,381.43	2,017,368,047.69
其他债权投资		3,588,976,270.64	3,277,070,810.81
其他权益工具投资			
长期股权投资	十七 2	4,960,064,643.06	4,879,329,732.82
投资性房地产			
固定资产		131,879,217.91	134,764,468.94
在建工程		1,144,182,467.44	1,083,975,316.74
使用权资产		12,612,740.03	16,216,380.05
无形资产		63,313,198.31	60,605,780.50
独立账户资产			
商誉			
递延所得税资产		234,418,400.44	197,417,361.29
存出保证金			
其他资产		463,043,174.68	476,579,972.18
资产总计		24,513,522,770.22	22,317,940,037.50
负债：			
短期借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
预收保费		11,077,302.98	7,554,364.08
应付分保账款			

应付职工薪酬		181,602,289.25	266,768,263.65
应交税费		6,577,696.18	20,724,199.88
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金		1,661,207,194.23	1,520,354,695.75
担保赔偿准备金		1,349,204,318.16	1,325,726,859.66
预计负债			
长期借款		4,628,869,168.62	4,344,465,910.70
应付债券		3,523,606,553.70	3,578,450,779.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,886,801.16	16,404,346.16
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债		1,383,030,828.26	768,965,386.46
负债合计		12,758,062,152.54	11,849,414,805.36
所有者权益：			
股本		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具		4,994,543,396.22	3,495,805,660.37
其中：优先股			
永续债		4,994,543,396.22	3,495,805,660.37
资本公积		249,273,243.89	247,122,268.79
减：库存股			
其他综合收益		35,808,865.91	16,600,866.99
盈余公积		818,728,813.23	818,728,813.23
一般风险准备		575,509,944.45	575,509,944.45
未分配利润		581,596,353.98	814,757,678.31
所有者权益合计		11,755,460,617.68	10,468,525,232.14
负债和所有者权益总计		24,513,522,770.22	22,317,940,037.50

法定代表人：邓煜斌 主管会计工作负责人：张伟明 会计机构负责人：吴斌

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		569,694,278.40	761,858,072.92
利息收入			
已赚保费	六 34	392,998,939.13	298,120,936.93
担保业务收入	六 34	603,068,137.84	650,111,401.35
其中：分保费收入			



减：分出担保费	六 34	70,711,223.32	16,815,924.86
减：提取未到期责任准备金	六 34	139,357,975.39	335,174,539.56
投资收益（损失以“-”号填列）	六 35	309,116,463.84	279,427,743.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		96,125,261.74	152,536,769.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益			
其他收益	六 36	1,765,072.66	1,063,555.85
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 37	22,852,267.35	1,615,821.14
汇兑收益（损失以“-”号填列）	六 38	-233,262,820.60	88,642,169.60
其他业务收入	六 39	76,224,356.02	92,802,987.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 40		184,857.84
二、营业总支出		444,493,334.77	419,638,906.90
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	六 41	4,055,380.96	26,223,698.56
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加	六 42	6,250,522.31	9,782,884.11
业务及管理费	六 43	184,409,924.90	217,002,444.93
减：摊回分保费用			
研发费用		3,120,424.39	2,389,656.19
信用减值损失	六 44	7,393,898.38	-8,095,878.02
其他资产减值损失			
其他业务成本	六 39	239,263,183.83	172,336,101.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		125,200,943.63	342,219,166.02
加：营业外收入	六 45	20,830,854.42	90.53
减：营业外支出		16,899.85	196,532.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,014,898.20	342,022,724.53
减：所得税费用	六 46	-38,205,458.03	100,701,100.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,220,356.23	241,321,624.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,220,356.23	241,321,624.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-190,235.61	52,911.87
2. 归属于母公司所有者的净利润		184,410,591.84	241,268,712.16

六、其他综合收益的税后净额		23,094,499.89	-266,017,314.73
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六 30	23,094,499.89	-266,017,314.73
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	六 30	-4,188,876.41	
（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	六 30	-4,188,876.41	
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		27,283,376.30	-266,017,314.73
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	六 30		-12,313,167.80
（2）其他债权投资公允价值变动	六 30	41,372,446.85	-1,703,543.95
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用损失准备	六 30	-14,089,070.55	-252,000,602.98
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		207,314,856.12	-24,695,690.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		207,505,091.73	-24,748,602.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-190,235.61	52,911.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0238	0.0358
（二）稀释每股收益		0.0238	0.0358

法定代表人：邓星斌 主管会计工作负责人：张伟明 会计机构负责人：吴斌

（四） 母公司利润表

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		447,589,368.09	767,424,064.42
利息收入			
已赚保费	十七 3	389,114,238.99	301,911,875.66
担保业务收入	十七 3	611,204,023.79	657,365,328.53
其中：分保费收入			
减：分出担保费	十七 3	81,237,286.32	20,218,124.11
减：提取未到期责任准备金	十七 3	140,852,498.48	335,235,328.76



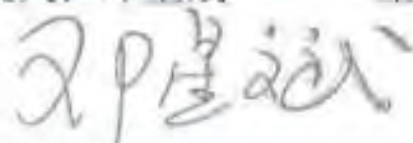
投资收益（损失以“-”号填列）	十七 4	255,236,227.96	254,116,322.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		105,734,144.35	152,192,941.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		675,957.97	570,369.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-25,948,720.96	52,998,926.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-233,262,820.60	88,642,169.60
其他业务收入		61,774,484.73	68,999,543.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			184,857.84
二、营业总支出		309,895,167.76	270,465,485.63
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		8,588,385.45	28,117,954.68
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加		4,595,815.30	8,022,722.96
业务及管理费	十七 5	136,478,669.23	179,330,066.52
减：摊回分保费用			
研发费用		2,612,127.83	1,131,226.41
信用减值损失		7,228,556.11	-22,530,793.42
其他资产减值损失			
其他业务成本		150,391,613.84	76,394,308.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,694,200.33	496,958,578.79
加：营业外收入		20,823,071.86	3.94
减：营业外支出		14,114.46	196,532.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,503,157.73	496,762,050.71
减：所得税费用		-60,335,517.94	25,273,010.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,838,675.67	471,489,040.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,838,675.67	471,489,040.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		19,207,998.92	-169,234,281.74
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-4,188,876.41	
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		-4,188,876.41	
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			

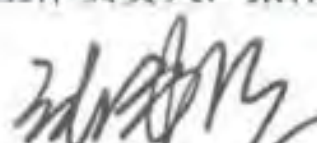
5. 其他		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	23,396,875.33	-169,234,281.74
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-12,313,167.80
2. 其他债权投资公允价值变动	37,624,418.21	95,079,489.04
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用损失准备	-14,227,542.88	-252,000,602.98
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
七、综合收益总额	238,046,674.59	302,254,758.69
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

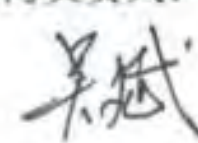
法定代表人：邓星斌

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌







（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		655,932,148.25	683,768,325.37
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		135,636,415.16	13,702,908.81
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		867,382,533.89	591,469,552.67
经营活动现金流入小计		1,658,951,097.30	1,288,940,786.85
支付担保业务赔付款项的现金		135,330,377.17	13,766,010.81
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		204,190,025.55	252,052,585.71
支付的各项税费		52,851,419.72	131,758,606.71
支付其他与经营活动有关的现金		623,864,019.01	329,063,789.80
经营活动现金流出小计		1,016,235,841.45	726,640,993.03
经营活动产生的现金流量净额	六 47	642,715,255.85	562,299,793.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,134,897,160.08	9,269,360,006.63
其中：收回买入返售收到的现金			
收回其他投资收到的现金		8,134,897,160.08	9,269,360,006.63



取得投资收益收到的现金		212,666,392.44	213,140,007.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		413.03	80,710,433.82
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		8,347,563,965.55	9,563,210,448.37
投资支付的现金		9,316,122,225.66	11,113,337,469.17
其中：买入返售投资支付的现金			
其他投资支付的现金		9,316,122,225.66	11,113,337,469.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,560,160.10	8,757,394.15
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		9,390,682,385.76	11,122,094,863.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,043,118,420.21	-1,558,884,414.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,350,300,591.58	1,557,350,917.95
发行债券收到的现金		1,498,737,735.85	2,322,500,000.00
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,849,038,327.43	3,879,850,917.95
偿还债务支付的现金		1,323,136,723.05	3,645,218,294.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,149,936.38	239,379,887.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
偿付卖出回购投资支付的现金			200,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		5,585,218.14	4,406,504.99
筹资活动现金流出小计		1,601,871,877.57	4,089,004,687.37
筹资活动产生的现金流量净额		1,247,166,449.86	-209,153,769.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,735,684.88	-3,121,719.01
五、现金及现金等价物净增加额	六 47	857,498,970.38	-1,208,860,109.56
加：期初现金及现金等价物余额	六 47	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
六、期末现金及现金等价物余额	六 47	3,282,731,768.06	1,997,537,219.86

法定代表人：邓星斌

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		654,762,033.96	689,951,076.66
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		135,636,415.16	13,702,908.81
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,083,151,975.19	2,174,138,955.39
经营活动现金流入小计		1,873,550,424.31	2,877,792,940.86
支付担保业务赔付款项的现金		135,330,377.17	13,766,010.81
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		157,643,985.71	198,785,801.18
支付的各项税费		48,766,152.50	109,296,851.95
支付其他与经营活动有关的现金		933,175,452.78	2,393,250,113.24
经营活动现金流出小计		1,274,915,968.16	2,715,098,777.18
经营活动产生的现金流量净额	十七 6	598,634,456.15	162,694,163.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,936,852,235.55	5,313,082,956.22
其中：收回买入返售收到的现金			
收回其他投资收到的现金		4,936,852,235.55	5,313,082,956.22
取得投资收益收到的现金		162,734,444.16	120,872,127.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		413.03	65,204,631.73
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		5,099,586,792.74	5,499,159,715.10
投资支付的现金		5,732,638,805.03	6,812,888,562.89
其中：买入返售投资支付的现金			
其他投资支付的现金		5,732,638,805.03	6,812,888,562.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,560,160.10	12,264,253.15
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		5,807,198,965.13	6,825,152,816.04
投资活动产生的现金流量净额		-707,612,172.39	-1,325,993,100.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		50,300,591.58	257,350,917.95
发行债券收到的现金		1,498,737,735.85	2,322,500,000.00
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,549,038,327.43	2,579,850,917.95
偿还债务支付的现金		23,136,723.05	2,345,218,294.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,658,532.24	137,469,532.70
偿付卖出回购投资支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,807,335.10	2,540,871.36
筹资活动现金流出小计		201,602,590.39	2,485,228,698.79
筹资活动产生的现金流量净额		1,347,435,737.04	94,622,219.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,735,684.88	-3,121,719.01
五、现金及现金等价物净增加额	十七 6	1,249,193,705.68	-1,071,798,437.11
加：期初现金及现金等价物余额	十七 6	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
六、期末现金及现金等价物余额	十七 6	3,067,857,139.44	1,815,226,490.30

法定代表人：邓星斌

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：吴斌

邓星斌

张伟明

吴斌

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	四、30
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	十六
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

附件 I 会计信息调整及差异情况

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一)会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二)会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号,以下简称“解释第16号”),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本次会计政策变更系公司根据财政部颁布的解释 16 号的规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，不会对集团的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害集团及股东利益的情况。

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益	-2,234.62
2、其他收益	930,660.14
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,816,189.19
非经常性损益合计	21,744,614.71
减：所得税影响数	5,432,799.48
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	16,311,815.23

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续期间		是否违约
					起始日期	终止日期	
155290	19 中保 01	公司债券(大公募、小公募、非公开)	2,500,000,000	3.00%	2019 年 4 月 2 日	2024 年 4 月 2 日	否
175051	20 中保 Y1	公司债券(大公募、小公	3,000,000,000	4.47%	2020 年 8 月 28 日	2023 年 8 月 28 日	否

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		募、非公开)					
188304	21 中保 01	公司债券(大公募、小公募、非公开)	500,000,000	3.50%	2021 年 6 月 24 日	2026 年 6 月 24 日	否
185522	22 中保 01	公司债券(大公募、小公募、非公开)	500,000,000	3.20%	2022 年 3 月 14 日	2027 年 3 月 14 日	否
137981	22 中保 Y1	公司债券(大公募、小公募、非公开)	500,000,000	3.28%	2022 年 10 月 21 日	2027 年 10 月 21 日	否
115470	23 中保 Y1	公司债券(大公募、小公募、非公开)	1,000,000,000	3.25%	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 12 日	否
115471	23 中保 Y2	公司债券(大公募、小公募、非公开)	500,000,000	3.6%	2023 年 6 月 12 日	2028 年 6 月 12 日	否
合计	-	-	8,500,000,000	-	-	-	-

债券违约情况:

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

公司债务结构情况

报告期初和报告期末,公司口径(非公司合并范围口径)有息债务余额分别为 79.23 亿元和 81.52 亿元,报告期内有息债务余额同比变动 2.90%。

单位:亿元

有息债务类别	已逾期	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比
		6 个月以内(含)	6 个月(不含)至 1 年(含)	超过 1 年(不含)		
公司信用类债券(不含永续期)			25.24	10.00	35.24	43.23%
银行贷款		0.23	0.24	3.23	3.70	4.54%
非银行金融机构贷款		0.15		42.43	42.58	52.23%
其他有息债务						
合计		0.38	25.48	55.66	81.52	100.00%

报告期末公司口径存续的公司信用类债券中,公司债券余额(不含永续期)35.24 亿元,企业债券余额 0.00 亿元,非金融企业债务融资工具余额 0.00 亿元。公司 30.00 亿元永续期债券在年内到期或回售偿付。

公司合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末,公司合并报表范围内公司有息债务余额分别为 130.91 亿元和 133.12 亿元,报告期内有息债务余额同比变动 1.69%。

单位:亿元

有息债务类别	到期时间	金额合计	金额占有息债务的占比
--------	------	------	------------

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	已逾 期	6个月以 内(含)	6个月(不含) 至1年(含)	超过1年 (不含)	计	比
公司信用类债券(不含永续期)		0.17	25.24	18.80	44.21	33.21%
银行贷款		1.85	31.24	3.23	36.32	27.28%
非银行金融机构贷款		10.16		42.43	52.59	39.51%
其他有息债务						
合计		12.18	56.48	64.46	133.12	100.00%

报告期末公司合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额(不含永续期) 44.21 亿元，企业债券余额 0.00 亿元，非金融企业债务融资工具余额 0.00 亿元。公司 30.00 亿元永续期债券在年内到期或回售偿付。

十、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

中国投融资担保股份有限公司（以下简称“中投保”、“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）是由中国投融资担保有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司，在中华人民共和国境内注册成立，总部位于北京。

本公司于 2015 年 8 月 13 日获得国务院国有资产监督管理委员会《关于中国投融资担保股份有限公司（筹）国有股权管理方案有关问题的批复》（国资产权[2015]813 号）、2015 年 7 月 21 日获得北京市金融工作局《关于同意中国投融资担保有限公司整体变更为中国投融资担保股份有限公司的批复》（京金融[2015]137 号），以及 2015 年 8 月 4 日获得北京市商务委员会《关于中国投融资担保有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（京商务资字[2015]634 号），由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2015 年 8 月 18 日，本公司召开了创立大会暨第一次股东大会。

本公司已在 2015 年 12 月 15 日正式挂牌全国中小企业股份转让系统，证券简称：中投保，证券代码：834777。

本公司法定代表人：邓星斌。

本公司注册资本为：45 亿元人民币。

统一社会信用代码为 9111000010001539XR。

本公司的控股股东为国家开发投资集团有限公司，本集团最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本集团主要从事担保服务、投资业务及资产管理（非金融资产）业务。有关本集团下属子公司的详细信息，请参阅“附注八、在其他主体中的权益”。

二、合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团合并财务报表范围包括直接或间接控制的子公司和结构化主体。具体为中投保信裕资产管理（北京）有限公司、天津中保财信资产管理有限公司、上海经投资产管理有限公司、中投保科技融资担保有限公司、中投保数字科技（北京）股份有限公司、广州桥柏投资合伙企业（有限合伙）及上述公司直接或间接控制的子公司以及各公司控制的结构化主体。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、合并范围的变化”相关内容。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于“附注四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 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。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 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,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如: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,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如: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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

6. 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。

7. 现金及现金等价物

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。

8. 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以摊余成本计量的金融资产。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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

2) 金融资产的后续计量取决于其分类

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益,取得的

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

3) 金融资产转移

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

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

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

(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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(6) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素对预期信用损失模型相关参数进行调整，同时结合对债务人信用风险的预期变动的推断，不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

10. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

(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。重大影响的确定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% 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

同一控制下企业合并：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。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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：本集团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。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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,原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》核算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,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为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》核算的,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,适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》核算的,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。

11. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	35 年	3.00	2.77

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，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，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	35 年	3.00	2.77
2	运输工具	5-6 年	3.00	16.17-19.40
3	机器设备	10 年	3.00	9.70
4	电子设备及其他	3-10 年	3.00	19.40-32.33

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。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

13.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。

14.借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等资产。

15.使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

16.无形资产

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

序号	类别	使用寿命
1	软件	3-10 年
2	车位使用权	30-50 年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区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，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

17.非金融长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本集团在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。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

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，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，除基本养老保险外，本集团还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 辞退福利

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

19. 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。

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

22.永续债

本集团将符合权益工具的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“附注四、9(5)金融负债与权益工具的区分及相关的处理方法”。

归类为债务工具的永续债,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。

23.收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括担保业务收入、利息收入、投资收益等。

(1) 担保业务收入

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

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

(2) 与客户之间的合同产生的收入

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(3) 提供服务收入

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含顾问及管理履约义务,由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,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入款项,本集团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。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 投资收益

投资收益包含各项投资产生的利息收入、股息收入、分红收入、金融资产处置利得或损失，以及因权益法核算联营所享有或分担的当期净损益等。

24. 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按照合理、系统的方法分期计入损益。

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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。

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

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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。

2) 租赁变更

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人开展的租赁业务为经营租赁，经营租赁的会计处理如下：

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

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

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

27.担保赔偿准备金

本集团在资产负债表日计量担保赔偿准备金，主要包括担保合同预期信用损失准备金和已发生已报案赔偿准备金。本集团在资产负债表日，根据尚未到期的担保合同所承担的风险敞口、违约概率、违约损失率及前瞻性系数假设的判断，对所有尚未到期的担保合同预期信用损失部分逐笔进行合理估计，并据此计提预期信用损失准备金。本集团采取逐案估损法对已发生已报案和赔案的最终赔付额予以合理估计，并据此计提已发生已报案赔偿准备金。已发生已报案赔偿准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保赔偿准备金余额，计入当期损益。

28.一般风险准备

本集团根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20号），设立一般风险准备用以部分弥补未识别的可能性风险。该一般风险准备按净利润的10%提取。

29.分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

30.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。	不适用	①

①执行企业会计准则解释第 16 号对本集团的影响

本次会计政策变更系集团根据财政部颁布的解释 16 号的规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映集团的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和集团的实际情况，不会对集团的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害集团及股东利益的情况。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	融资担保业务应税业务收入	6%
	其他业务按适用的税率计算增值税销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

2. 税收优惠及批文

根据《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2017〕22 号），本集团从 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日期间符合中小企业融资（信用）担保机构的条件，按照规定标准计提的担保赔偿准备和未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除。2021 年 3 月 15 日，财政部税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6 号），前述优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税〔2017〕90 号），本集团从 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间取得的符合标准的担保费收入免征增值税。根据《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财税〔2020〕22 号），财税〔2017〕90 号中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 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	17,649.61	28,929.37
银行存款	2,962,959,234.73	1,779,898,487.19
其他货币资金	938,517,063.36	1,391,855,074.24
小计	3,901,493,947.70	3,171,782,490.80
加：应计利息	1,455,110.68	14,823,505.30
合计	3,902,949,058.38	3,186,605,996.10

(2) 受限制的货币资金

于 2023 年 6 月 30 日，本集团受限制的货币资金为存放于上海银行北京分行的资金，受限制资金金额为人民币 82,080.00 万元，用于为子公司上海经投提供借款质押担保。（2022 年 12 月 31 日：人民币 136,500.00 万元）

2. 定期存款

(1) 定期存款按剩余到期期限分析如下

到期期限	期末余额	期初余额
3 个月以内（含 3 个月）	146,000,000.00	
3 个月至 1 年（含 1 年）	3,372,460,917.12	1,854,000,000.00
1 年至 3 年（含 3 年）	415,249,573.07	1,400,334,640.00
定期存款应计利息	87,811,668.25	88,001,688.11
合计	4,021,522,158.44	3,342,336,328.11

(2) 受限制的定期存款明细

于 2023 年 6 月 30 日，本集团受限制的定期存款为存放于中国建设银行股份有限公司北京通州分行营业部的定期存单质押人民币 184,320.00 万元和存放于昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心的定期存单质押人民币 51,350.00 万元，用于为子公司天津中保和子公司上海经投提供借款质押担保。（2022 年 12 月 31 日：人民币 185,400.00 万元）。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收代偿款

(1) 应收代偿款明细

项目	期末余额	期初余额
应收代偿款	773,614,604.90	788,503,677.96
减：坏账准备	773,361,371.57	788,250,444.62
合计	253,233.33	253,233.34

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		420,000.00
1-2 年	420,000.00	
2-3 年	8,346,925.66	21,246,662.01
3 至 4 年	12,857,774.35	65,194,505.50
4 至 5 年	64,638,683.37	
5 年以上	687,351,221.52	701,642,510.45
小计	773,614,604.90	788,503,677.96
减：坏账准备	773,361,371.57	788,250,444.62
合计	253,233.33	253,233.34

(3) 按评估方式列示

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	773,614,604.90	100.00	773,361,371.57	99.97
合计	773,614,604.90	100.00	773,361,371.57	99.97

(续前表)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97
合计	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 截止本期末按单项计提坏账准备明细

名称	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
钢贸融资担保业务相关方	506,831,017.85	506,831,017.85	5 年以上	100.00%	预计无法收回
高峰（迁安）糖业有限公司	101,087,794.33	101,087,794.33	5 年以上	100.00%	预计无法收回
灵芝快贷业务相关方	77,331,754.70	77,331,754.70	1-5 年、5 年以上	100.00%	预计无法收回
北京众义达汇诚汽车销售服务有限公司	18,438,017.22	18,438,017.22	5 年以上	100.00%	预计无法收回
天津景跃钢铁发展有限公司	12,679,564.27	12,679,564.27	5 年以上	100.00%	预计无法收回
其他	57,246,456.53	56,993,223.20	1-5 年、5 年以上	99.56%	预计无法全额收回
合计	773,614,604.90	773,361,371.57	—	—	—

(5) 本期计提、转回、核销的坏账准备情况

项目	本期金额
期初余额	788,250,444.62
本期计提	
本期转回	14,889,073.05
本期核销/转销	
本期其他减少	
期末余额	773,361,371.57

4. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
国债逆回购	56,043,683.32	618,450,306.88
减：减值准备		
合计	56,043,683.32	618,450,306.88

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
股权投资	3,760,379,102.74	4,030,661,221.92
基金投资	1,891,489,000.38	2,093,107,819.27
理财计划投资	1,892,196,077.09	1,683,431,134.51
信托计划投资	492,068,643.65	855,338,102.44
债券投资	584,626,994.38	232,602,865.00
股票	277,542,214.96	
其他	507,643,835.62	
合计	9,405,945,868.82	8,895,141,143.14

6. 债权投资

(1) 债权投资明细

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	3,191,866,908.78	2,748,903,818.73
减：减值准备	159,294,554.49	106,524,866.86
应计利息	12,964,836.87	11,134,905.55
小计	3,045,537,191.16	2,653,513,857.42
应收款项类投资	77,752,173.92	77,752,173.92
减：减值准备	320,365.71	320,365.71
小计	77,431,808.21	77,431,808.21
合计	3,122,968,999.37	2,730,945,665.63

(2) 债权投资减值准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期初余额	23,437,070.99	18,481,258.34	64,926,903.24	106,845,232.57
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
本期计提	5,804,909.81	14,818.47		5,819,728.28
本期转回	200,100.10			200,100.10
本期转销	2,014,771.98	335,168.57		2,349,940.55
本期其他增加			49,500,000.00	49,500,000.00
期末余额	27,027,108.72	18,160,908.24	114,426,903.24	159,614,920.20

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他债权投资

(1) 其他债权投资明细

项目	期初 余额	应计 利息	本期公允价 值变动	期末 余额	成本	累计公允价变 动	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备	备 注
国债	6,068,243.09	72,523.58	51,970.43	6,106,942.79	5,988,318.72	46,100.49		
地方政府债	255,009,164.09	3,143,850.06	-71,457.92	255,907,240.06	251,483,295.62	1,280,094.38		
公司债	1,779,266,264.94	24,753,138.22	27,520,246.50	1,660,873,357.52	1,632,335,086.63	3,785,132.67	2,169,807.87	
企业债	1,104,596,829.28	15,882,215.36	29,707,444.07	1,546,347,442.36	1,756,109,811.50	-225,644,584.50	247,419,592.04	
金融债	59,777,809.48	126,389.04	-177,655.52	58,942,475.04	58,699,497.62	116,588.38	80,103.77	
中期票据	50,697,988.36	2,688,041.10	1,777,050.00	193,913,351.10	190,572,710.00	652,600.00	297,125.52	
资产支持证券	302,697,765.78	54,450.21	-3,644,335.08	304,106,033.20	486,679,074.63	-182,627,491.64	179,211,262.29	
信托计划	1,031,698,160.37	2,912,872.33		890,479,002.16	1,475,799,887.13	-588,233,757.30	572,321,762.87	
合计	4,589,812,225.39	49,633,479.90	55,163,262.48	4,916,675,844.23	5,857,667,681.85	-990,625,317.52	1,001,499,654.36	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他债权投资减值准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期初余额	5,723,894.81		995,181,544.53	1,000,905,439.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	2,231,987.32			2,231,987.32
本期转回	130,165.99			130,165.99
本期转销	1,507,606.31			1,507,606.31
本期其他增加				
期末余额	6,318,109.83		995,181,544.53	1,001,499,654.36

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动						期末 账面价值
		追加或 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	计提 减值 准备	其他
联营企业：								
浙江三潭科技股份有限公司	4,537,438.43		-1,156,341.37		2,150,975.10			5,532,072.16
中国国旅金融股份有限公司	2,187,721,990.73		106,828,479.72	-4,188,876.41		22,961,332.80		2,267,400,261.24
北京林达企业管理咨询有限公司	39,662,821.26		-9,335,455.52					30,327,365.74
国投（宁夏）互联网小额贷款股份有限公司	129,449,704.96		-676,483.59					128,773,221.37
中裕睿信（北京）资产管理有限责任公司	6,480,845.60		42,128.35					
中裕鼎信资产管理（北京）有限公司	6,233,852.05		422,934.15			752,500.00		5,904,286.20
合计	2,374,086,653.03		96,125,261.74	-4,188,876.41	2,150,975.10	23,713,832.80		2,437,937,206.71

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 投资性房地产（按成本计量）

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初余额	588,874,386.30	588,874,386.30
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	588,874,386.30	588,874,386.30
累计折旧或摊销		
期初余额	89,504,869.20	89,504,869.20
本期增加金额	4,485,425.08	4,485,425.08
1) 计提	4,485,425.08	4,485,425.08
本期减少金额		
期末余额	93,990,294.28	93,990,294.28
减值准备		
期初余额	224,144,365.00	224,144,365.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	224,144,365.00	224,144,365.00
账面价值		
期末账面价值	270,739,727.02	270,739,727.02
期初账面价值	275,225,152.10	275,225,152.10

10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	271,175,612.67	8,565,852.27	9,251,564.75	44,662,003.67	333,655,033.36
本期增加金额				2,187,734.27	2,187,734.27
1) 购置				2,058,096.97	2,058,096.97
2) 其他增加				129,637.30	129,637.30
本期减少金额				2,597,495.68	2,597,495.68
1) 处置或报废				1,265,808.15	1,265,808.15
2) 其他减少				1,331,687.53	1,331,687.53
期末余额	271,175,612.67	8,565,852.27	9,251,564.75	44,252,242.26	333,245,271.95

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
累计折旧					
期初余额	90,269,527.54	7,323,164.15	8,391,989.54	38,152,591.89	144,137,273.12
本期增加金额	3,391,147.17	207,047.46	68,618.46	1,358,046.51	5,024,859.60
1) 计提	3,391,147.17	207,047.46	68,618.46	1,248,775.99	4,915,589.08
2) 其他增加				109,270.52	109,270.52
本期减少金额				1,238,337.75	1,238,337.75
1) 处置或报废				1,224,983.26	1,224,983.26
2) 其他减少				13,354.49	13,354.49
期末余额	93,660,674.71	7,530,211.61	8,460,608.00	38,272,300.65	147,923,794.97
减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
账面价值					
期末账面价值	177,514,937.96	1,035,640.66	790,956.75	5,979,941.61	185,321,476.98
期初账面价值	180,906,085.13	1,242,688.12	859,575.21	6,509,411.78	189,517,760.24

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金茂世纪中心办公楼	1,144,182,467.44		1,144,182,467.44	1,083,975,316.74		1,083,975,316.74
合计	1,144,182,467.44		1,144,182,467.44	1,083,975,316.74		1,083,975,316.74

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本期变动情况

项目名称	预算	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	期末余额	资金来源	工程投 入占预 算比例 (%)
金茂世纪中心办公楼	1,388,000,000.00	1,083,975,316.74	60,207,150.70		1,144,182,467.44	自有、银行借款	82.43
合计	1,388,000,000.00	1,083,975,316.74	60,207,150.70		1,144,182,467.44	—	82.43

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	42,988,000.12	42,988,000.12
本期增加金额	49,810.28	49,810.28
本期减少金额	932,816.80	932,816.80
期末余额	42,104,993.60	42,104,993.60
累计折旧		
期初余额	23,359,023.79	23,359,023.79
本期增加金额	5,269,444.43	5,269,444.43
1) 计提	5,269,444.43	5,269,444.43
本期减少金额		
期末余额	28,628,468.22	28,628,468.22
减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
账面价值		
期末账面价值	13,476,525.38	13,476,525.38
期初账面价值	19,628,976.33	19,628,976.33

13. 无形资产

项目	软件	车位使用权	合计
账面原值			
期初余额	42,636,783.79	31,119,619.39	73,756,403.18
本期增加金额	460,920.26		460,920.26
1) 购置	460,920.26		460,920.26
本期减少金额	1,270,248.13		1,270,248.13
期末余额	41,827,455.92	31,119,619.39	72,947,075.31
累计摊销			
期初余额	19,148,981.47	4,484,515.89	23,633,497.36
本期增加金额	2,448,302.02	334,342.56	2,782,644.58

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	车位使用权	合计
1) 计提	2,448,302.02	334,342.56	2,782,644.58
本期减少金额			
期末余额	21,597,283.49	4,818,858.45	26,416,141.94
减值准备			
期初余额		85,530.00	85,530.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额		85,530.00	85,530.00
账面价值			
期末账面价值	20,230,172.43	26,215,230.94	46,445,403.37
期初账面价值	23,487,802.32	26,549,573.50	50,037,375.82

14. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
收购中裕睿信相关业务		4,107,769.53		4,107,769.53
合计		4,107,769.53		4,107,769.53

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他资产坏账准备	181,093,571.17	45,273,392.80	180,522,061.68	45,130,515.43
永续债应付股利	150,500,000.00	37,625,000.00		
债权投资减值准备	34,328,638.17	8,582,159.56	31,058,950.54	7,764,737.63
其他债权投资公允价值变动	454,546,560.22	113,636,640.06	509,709,822.70	127,427,455.69
可抵扣亏损	223,973,647.31	55,993,411.83	206,028,523.61	51,507,130.90
租赁负债	13,476,525.38	3,369,131.35	19,628,976.33	4,907,244.08
其他	47,608,259.38	11,902,064.85	62,163,834.90	15,540,958.73
合计	1,105,527,201.63	276,381,800.45	1,009,112,169.76	252,278,042.46

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	545,372,346.47	136,343,086.63	546,806,801.02	136,701,700.25
使用权资产	13,476,525.38	3,369,131.35	19,628,976.33	4,907,244.08
合计	558,848,871.85	139,712,217.98	566,435,777.35	141,608,944.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产	276,381,800.45	252,278,042.46
递延所得税负债	139,712,217.98	141,608,944.33
递延所得税资产列示净额	136,669,582.47	110,669,098.13

16. 其他资产

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	302,361,008.32	254,472,072.33
待抵扣进项税及预缴所得税	53,673,909.76	196,233,189.21
受托担保业务基金(注)	140,250,064.88	136,130,857.23
长期应收款	35,968,810.07	35,397,300.59
预付款项	36,631,796.56	38,832,162.87
应收股利	22,961,332.80	
抵债资产	21,659,974.01	21,659,974.01
长期待摊费用	122,417.60	367,252.82
其他	6,239,499.44	3,177,093.38
小计	619,868,813.44	686,269,902.44
减：减值准备		
其中：其他应收款	164,120,258.30	124,559,278.57
长期应收款	35,968,810.07	35,397,300.59
抵债资产	17,281,481.63	17,281,481.63
小计	217,370,550.00	177,238,060.79
合计	402,498,263.44	509,031,841.65

注：根据本公司、上海市财政局和上海市再担保有限公司于 2012 年 6 月 29 日签署的《三方协议》，本公司受托开展担保业务，该业务产生的所有收益归委托方上海市财政局所有，相应的风险与损失亦由委托方上海市财政局承担。本公司受托于上海银行黄河支行及中国建设银行上海第四支行开立专用账户，专项用

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于收取受托业务担保费、支付代偿款项及相关运营费用。该账户资金产生的利息收入及管理费用亦归委托方上海市财政局所有及承担。

16.1 其他应收款

(1) 其他应收款按评估方式列示

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	302,361,008.32	100.00	164,120,258.30	54.28
其中：组合 1 按账龄分析	165,212,080.19	54.64	164,120,258.30	99.34
组合 2 低风险信用组合	137,148,928.13	45.36		
合计	302,361,008.32	100.00	164,120,258.30	54.28

(续前表)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95
其中：组合 1 按账龄分析	126,078,344.26	49.55	124,559,278.57	98.80
组合 2 低风险信用组合	128,393,728.07	50.45		
合计	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95

(2) 组合中按账龄分析

账龄	期末账面余额
1 年以内	
1 至 2 年	487,100.00
2 至 3 年	553,907.49
3 年以上	164,171,072.70
合计	165,212,080.19

(3) 坏账准备计提及转回情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他增加	
坏账准备	124,559,278.57		19,287.52		39,580,267.25	164,120,258.30
合计	124,559,278.57		19,287.52		39,580,267.25	164,120,258.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	账龄	款项性质	期末余额		
			账面余额	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海浦东发展银行股份有限公司北京富力城支行	1 年以内; 1-2 年	保证金	94,124,030.09	31.13	
中汇投资有限公司	1-2 年; 2-3 年; 3 年以上	往来款	50,435,871.78	16.68	50,244,071.78
大连市中级人民法院	3 年以上	保证金	49,340,000.00	16.32	49,340,000.00
华鑫国际信托有限公司	1 年以内; 3 年以上	垫付款	4,649,866.30	1.54	
北京赛云陶瓷公司	3 年以上	垫付款	4,291,496.50	1.42	4,291,496.50
合计	—	—	202,841,264.67	67.09	103,875,568.28

16.2 预付款项

(1) 按账龄划分

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,225,573.59	33.37	20,451,191.56	52.67
1-2 年	15,091,908.07	41.20	11,111,252.69	28.61
2-3 年	2,094,596.28	5.72	148,606.37	0.38
3 年以上	7,219,718.62	19.71	7,121,112.25	18.34
小计	36,631,796.56	100.00	38,832,162.87	100.00
减: 减值准备				
合计	36,631,796.56	—	38,832,162.87	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
北京银行股份有限公司总行营业部	6,268,987.34	17.11
深圳市优合环境工程设计有限公司	6,058,438.74	16.54
北京易证迅达信息技术有限公司	3,216,711.42	8.78
第一创业证券承销保荐有限责任公司	2,335,100.00	6.37
中国国际经济贸易仲裁委员会	1,344,333.00	3.67
合计	19,223,570.50	52.47

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	160,000,000.00	160,000,000.00
质押借款	3,100,000,000.00	3,100,000,000.00
小计	3,260,000,000.00	3,260,000,000.00
应计利息	1,068,055.57	26,083,222.25
合计	3,261,068,055.57	3,286,083,222.25

18. 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
——结构化主体中少数份额持有人享有份额	131,556,561.68	131,556,561.68
合计	131,556,561.68	131,556,561.68

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 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	177,942,989.90	86,629,670.56	185,828,243.71	78,744,416.75
离职后福利-设定提存计划	2,447,061.97	18,221,556.14	18,136,432.81	2,532,185.30
其他长期职工福利	107,234,107.39		1,252,380.93	105,981,726.46
合计	287,624,159.26	104,851,226.70	205,217,057.45	187,258,328.51

(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	170,434,121.05	68,817,192.38	168,945,264.69	70,306,048.74
职工福利费		2,685,239.69	2,685,239.69	
社会保险费	2,063,064.08	6,826,333.23	6,856,354.48	2,033,042.83
其中:医疗保险费及生育保险费	1,967,324.47	6,667,155.49	6,695,788.35	1,938,691.61
工伤保险费	95,739.61	159,177.74	160,566.13	94,351.22
住房公积金	314,180.07	6,961,822.60	6,998,673.60	277,329.07
工会经费和职工教育经费	4,739,268.38	1,309,918.47	313,547.06	5,735,639.79
其他	392,356.32	29,164.19	29,164.19	392,356.32
合计	177,942,989.90	86,629,670.56	185,828,243.71	78,744,416.75

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	1,573,308.85	9,150,666.62	9,197,525.80	1,526,449.67
失业保险费	99,022.16	285,640.13	287,104.42	97,557.87
企业年金缴费	774,730.96	8,785,249.39	8,651,802.59	908,177.76
合计	2,447,061.97	18,221,556.14	18,136,432.81	2,532,185.30

(4) 其他长期职工福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他长期职工福利	107,234,107.39		1,252,380.93	105,981,726.46
合计	107,234,107.39		1,252,380.93	105,981,726.46

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,275,188.73	19,825,567.27
企业所得税	5,460,217.32	
城市维护建设税	176,179.86	954,883.23
个人所得税	831,334.56	1,514,002.16
教育费附加	126,429.64	688,594.12
其他税费	1,560.76	101,926.89
合计	13,870,910.87	23,084,973.67

21. 未到期责任准备金

项目	期末余额	期初余额
担保业务	1,662,062,775.94	1,522,704,800.55
合计	1,662,062,775.94	1,522,704,800.55

22. 担保赔偿准备金

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备金	1,371,607,092.70	1,352,662,638.69
合计	1,371,607,092.70	1,352,662,638.69

23. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,243,079,138.07	4,950,374,354.55
抵押借款	370,954,833.10	394,091,556.15
小计	5,614,033,971.17	5,344,465,910.70
应计利息	15,967,141.92	1,251,388.90
合计	5,630,001,113.09	5,345,717,299.60

24. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
19 中保 01	2,500,445,918.85	2,500,735,163.23
21 中保 01	499,839,471.77	499,762,351.92
22 中保 01	499,714,313.82	499,650,524.19

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
21 信裕债	879,562,243.50	880,526,946.04
小计	4,379,561,947.94	4,380,674,985.38
应计利息	41,754,136.95	78,302,739.68
合计	4,421,316,084.89	4,458,977,725.06

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 中保 01	2,500,000,000.00	2019-03-28	3+2	2,500,000,000.00	2,557,036,533.07		37,191,780.82	-289,244.38	75,000,000.00	2,518,939,069.51
21 中保 01	500,000,000.00	2021-06-23	3+2	500,000,000.00	508,919,886.15		8,678,082.19	77,119.85	17,500,000.00	500,175,088.19
22 中保 01	500,000,000.00	2022-03-11	3+2	500,000,000.00	512,494,359.80		7,934,246.57	63,789.63	16,000,000.00	504,492,396.00
21 信裕债	880,000,000.00	2021-12-17	3+2	880,000,000.00	880,526,946.04		17,020,674.92	161,910.23		897,709,531.19
合计	4,380,000,000.00	—	—	4,380,000,000.00	4,458,977,725.06		70,824,784.50	13,575.33	108,500,000.00	4,421,316,084.89

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,693,167.08	20,161,391.74
减：未确认的融资费用	447,953.26	767,475.97
租赁负债净额	13,245,213.82	19,393,915.77

26. 其他负债

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	546,991,893.71	413,486,903.20
受托担保业务基金(参见六、16)	140,250,064.88	136,130,857.23
预收账款	25,648,115.45	49,200,541.94
应付股利	452,000,000.00	
合计	1,164,890,074.04	598,818,302.37

26.1 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	449,413,020.93	374,778,129.96
代收代付款	74,063,692.44	22,223,219.85
押金	375,369.06	441,815.36
其他	23,139,811.28	16,043,738.03
合计	546,991,893.71	413,486,903.20

26.2 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	3,262,622.69	31,060,821.49
1 年以上	22,385,492.76	18,139,720.45
合计	25,648,115.45	49,200,541.94

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

27. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计
股份总数	4,500,000,000.00					4,500,000,000.00

28. 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20 中保 Y1	30,000,000.00	2,996,226,415.09					30,000,000.00	2,996,226,415.09
22 中保 Y1	5,000,000.00	499,579,245.28					5,000,000.00	499,579,245.28
23 中保 Y1			10,000,000.00	999,158,490.57			10,000,000.00	999,158,490.57
23 中保 Y2			5,000,000.00	499,579,245.28			5,000,000.00	499,579,245.28
合计	—	3,495,805,660.37	—	1,498,737,735.85			—	4,994,543,396.22

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	247,122,268.79	2,150,975.10		249,273,243.89
合计	247,122,268.79	2,150,975.10		249,273,243.89

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	归属于母公司股东的其他综合收益期初余额	本期发生额						归属于母公司股东的其他综合收益期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	合计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
重分类进损益的其 他综合收益中享有 的份额								
其他综合收益合计	-2,829,696.96	51,568,601.08			28,474,101.19	23,094,499.89	23,094,499.89	
							20,264,802.93	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 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	652,602,293.47			652,602,293.47
任意盈余公积金	166,126,519.76			166,126,519.76
合计	818,728,813.23			818,728,813.23

32. 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	577,234,788.16			577,234,788.16
合计	577,234,788.16			577,234,788.16

33. 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
上期期末未分配利润	1,304,125,327.34	1,292,997,122.14
归属于母公司股东的净利润	184,410,591.84	542,556,902.73
减：提取法定盈余公积		52,204,735.13
提取一般风险准备		53,929,578.84
分配股利	301,500,000.00	315,000,000.00
对其他权益工具持有人的派息	150,500,000.00	110,294,383.56
期末未分配利润	1,036,535,919.18	1,304,125,327.34

34. 担保业务收入

项目	本期金额	上期金额
担保业务收入	603,068,137.84	650,111,401.35
减：分出保费	70,711,223.32	16,815,924.86
减：提取未到期责任准备金	139,357,975.39	335,174,539.56
合计	392,998,939.13	298,120,936.93

担保业务收入按担保业务类型分类列示如下：

项目	本期金额	上期金额
融资担保业务	337,069,415.39	266,858,525.24
其中：借款类担保	49,462,901.67	45,271,179.73
发行债券担保	257,933,058.21	177,270,069.15

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
其他融资担保	29,673,455.51	44,317,276.36
非融资担保业务	55,929,523.74	31,262,411.69
其中：投标担保	17,767,310.82	10,003,217.12
工程履约担保	35,503,944.88	21,145,766.60
诉讼保全担保		28,301.89
其他担保	2,658,268.04	85,126.08
合计	392,998,939.13	298,120,936.93

35. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	96,125,261.74	152,536,769.79
处置长期股权投资产生的投资收益	1,485,740.63	-39,331.84
交易性金融资产持有期间的投资收益	63,203,669.48	72,001,530.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,968,614.35	-27,892,879.81
债权投资持有期间的投资收益	53,122,972.43	17,562,183.80
处置债权投资取得的投资收益	2,354,919.59	20,281,244.65
其他债权投资持有期间的投资收益	71,613,580.28	53,080,401.44
处置其他债权投资取得的投资收益	2,086,171.04	-12,366,156.30
其他	2,155,534.30	4,263,982.03
合计	309,116,463.84	279,427,743.88

36. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还	834,412.53	614,835.97
收到政府扶持资金	921,050.00	448,714.61
收到税收返还等	2,610.45	
其他	6,999.68	5.27
合计	1,765,072.66	1,063,555.85

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	22,852,267.35	1,615,821.14
合计	22,852,267.35	1,615,821.14

38. 汇兑收益

项目	本期金额	上期金额
汇兑净收益	-233,262,820.60	88,642,169.60
合计	-233,262,820.60	88,642,169.60

39. 其他业务收入/成本

(1) 其他业务收入

项目	本期金额	上期金额
利息收入	61,526,038.08	69,503,075.64
手续费及佣金收入	9,774,869.95	20,668,854.95
其他	4,923,447.99	2,631,057.09
合计	76,224,356.02	92,802,987.68

(2) 其他业务成本

项目	本期金额	上期金额
利息支出	222,302,805.50	161,527,184.82
其他	16,960,378.33	10,808,916.31
合计	239,263,183.83	172,336,101.13

40. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		184,857.84	
其中：固定资产处置收益		184,857.84	
合计		184,857.84	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 提取担保赔偿准备金

项目	本期金额	上期金额
提取担保赔偿准备金	4,055,380.96	26,223,698.56
合计	4,055,380.96	26,223,698.56

42. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	2,228,602.91	6,685,428.61
城市维护建设税	2,276,581.06	1,778,306.21
教育费附加	1,624,794.71	1,272,765.96
土地使用税	42,363.04	39,792.11
车船税	3,300.00	
其他	74,880.59	6,591.22
合计	6,250,522.31	9,782,884.11

43. 业务及管理费

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	98,835,432.11	144,455,091.85
专业服务费	19,338,403.28	21,224,024.46
折旧和摊销	16,803,905.35	16,630,534.70
租赁费	12,141,044.00	12,271,757.84
办公费	508,357.51	590,452.85
差旅费	4,487,052.23	862,063.31
业务招待费	61,342.35	54,553.46
其他费用	32,234,388.07	20,913,966.46
合计	184,409,924.90	217,002,444.93

44. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他债权投资减值损失	2,101,821.33	-24,685,999.38
债权投资减值损失	5,619,628.18	16,103,025.59
其他应收款减值损失	-19,287.52	487,095.77
长期应收款减值损失	-308,263.61	
合计	7,393,898.38	-8,095,878.02

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	792,452.83		792,452.83
违约金收入	6,142,750.09	1.90	6,142,750.09
其他	13,895,651.50	88.63	13,895,651.50
合计	20,830,854.42	90.53	20,830,854.42

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
上海市虹口区财政拨付企业绩效奖励	792,452.83		与收益相关
合计	792,452.83		

46. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,269,127.50	32,803,480.22
递延所得税费用	-49,474,585.53	67,897,620.28
合计	-38,205,458.03	100,701,100.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	146,014,898.20
按法定税率计算的所得税费用	36,503,724.53
调整以前期间所得税的影响	4,788,857.18
非应税收入的影响	-53,770,846.76
不可抵扣的费用	5,117,110.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,520,878.21
以前年度递延所得税资产或负债转回	-14,534,731.79
研发加计扣除产生的影响	-205,450.31

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

永续债利息支出	-37,625,000.00
所得税费用	-38,205,458.03

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
净利润	184,220,356.23	241,321,624.03
加：信用减值损失	7,393,898.38	-8,095,878.02
固定资产折旧	4,915,589.08	4,690,054.25
投资性房地产折旧	4,485,425.08	4,642,092.65
无形资产摊销	2,782,644.58	2,280,678.64
长期待摊费用摊销	244,835.22	244,835.22
使用权资产折旧	5,269,444.43	5,921,813.52
处置固定资产损失（收益以“-”填列）	2,234.62	-184,857.84
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-22,852,267.35	-1,615,821.14
利息支出（收益以“-”填列）	222,302,805.50	161,527,184.82
汇兑损益（收益以“-”填列）	233,262,820.60	-88,642,169.60
投资收益（收益以“-”填列）	-309,116,463.84	-328,751,784.81
递延所得税减少（增加以“-”号填列）	-49,474,585.53	67,897,620.28
担保赔偿准备金的增加（减少以“-”填列）	18,944,454.01	26,223,698.56
未到期责任准备金的增加（减少以“-”填列）	139,357,975.39	335,174,539.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-83,807,665.12	-54,530,310.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	284,783,754.57	194,196,474.12
经营活动产生的现金流量净额	642,715,255.85	562,299,793.82

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物的期末余额	3,282,731,768.06	1,997,537,219.86
减：现金及现金等价物的期初余额	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
现金及现金等价物净增加额	857,498,970.38	-1,208,860,109.56

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,649.61	28,929.37
可随时用于支付的银行存款	3,080,670,435.13	1,779,898,487.19
可随时用于支付的非银行金融机构存款	146,000,000.00	26,855,074.24
三个月内到期的买入返售金融资产	56,043,683.32	618,450,306.88
期末现金及现金等价物余额	3,282,731,768.06	2,425,232,797.68
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		

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	820,800,000.00	保证金存款
定期存款	2,356,700,000.00	定期存款质押
在建工程	1,144,182,467.44	抵押借款
合计	4,321,682,467.44	—

49. 外币货币性项目

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	23,612,186.69		185,988,177.27
其中：美元	11,328.90	7.2258	81,860.37
欧元	23,600,857.79	7.8771	185,906,316.90
长期借款	538,660,057.39		4,243,079,138.07
其中：美元			
欧元	538,660,057.39	7.8771	4,243,079,138.07

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 本期新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	期末净资产	本期净利润
广州桥柏投资合伙企业（有限合伙）	55.31	-193,183.60	22.97
中裕睿信（北京）资产管理有限公司	70.00	23,311,627.67	-127,064.09
中裕蓝湾（广州）投资管理有限责任公司	70.00	42,849,488.73	-19,254.39
嘉兴中北德裕投资合伙企业（有限合伙）	95.65	21,732,884.59	-1,267,115.41
合计	—	87,700,817.39	-1,413,410.92

2. 本期不再纳入合并范围的主体

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
1	天津中保财信资产管理有限公司	天津	天津	资产管理	100.00		设立
2	中投保信裕资产管理（北京）有限公司	北京	北京	资产管理	100.00		设立
3	上海经投资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100.00		设立
4	中投保数字科技（北京）股份有限公司	北京	北京	金融服务	40.00	60.00	设立
5	中投保科技融资担保有限公司	北京	北京	融资担保	100.00		设立
6	天津瑞元投资管理中心（有限合伙）	天津	天津	投资管理		100.00	设立
7	北京和谐众诚咨询中心（有限合伙）	北京	北京	企业管理		99.00	投资
8	珠海横琴安琴投资企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资管理		99.50	投资
9	天津慧鑫财务管理中心（有限合伙）	天津	天津	投资管理		100.00	设立
10	上海谨睿投资中心（有限合伙）	上海	上海	投资管理	33.33	66.67	设立
11	北京裕保投资合伙企业（有限合伙）	北京	北京	投资管理	30.00	70.00	设立
12	嘉兴瑞裕股权投资合伙企业（有限合伙）	北京	嘉兴	投资管理	0.98	99.02	设立
13	天津信祥企业管理合伙企业（有限合伙）	天津	天津	咨询服务		100.00	设立

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
14	嘉兴谨裕投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴	嘉兴	投资管理		100.00	设立
15	广州桥柏投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	商务服务业	33.52	21.79	投资
16	中裕睿信(北京)资产管理有限公司	北京	北京	商务服务业		70.00	投资
17	中裕蓝湾(广州)投资管理有限公司	广州	广州	商务服务业		70.00	投资
18	嘉兴中北德裕投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴	嘉兴	资本市场服务		95.65	设立

2. 纳入合并报表范围的结构化主体基本情况

序号	企业名称	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)
1	中投保信裕梧桐7号私募投资基金	投资管理	100.00	100.00
2	东方基金鑫悦1号单一资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
3	国通信托·渝盈保信7号单一资金信托计划	投资管理	100.00	100.00
4	国投泰康信托光萤惠农1号单一资金信托计划	投资管理	100.00	100.00
5	国投安信谨睿FOF1号单一资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
6	财通基金定增量化对冲31号单一资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
7	国民信托·天玑36-7号单一资金信托计划	投资管理	100.00	100.00
8	华鑫信托·鑫光103号集合资金信托计划	投资管理	70.00	70.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中国国际金融股份有限公司(中金公司)	北京	北京	证券	2.64		权益法

重要联营企业的主要财务信息-中金公司

金额单位：万元

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产合计	66,535,858.57	64,876,403.94
负债合计	56,378,268.87	54,928,934.36
少数股东权益	28,899.96	28,658.86
归属于母公司股东权益	10,128,689.74	9,918,810.72
按持股比例享有的净资产份额	224,318.37	218,772.20
投资的账面价值	224,318.37	218,772.20
营业收入	620,893.07	2,608,736.98
净利润	225,971.74	759,487.53
其他综合收益	-15,851.61	125,993.08
综合收益总额	210,120.13	885,480.61
本期收到的来自联营企业的股利	2,296.13	3,826.89

注：本集团在中金公司董事会中占有一个席位，可参与其财务和经营决策，对其具有重大影响。由于中金公司 2023 年中期审阅报告披露时间在本集团报告日之后，本集团在此披露其 2023 年第一季度财务信息。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

于 2023 年 6 月 30 日，本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为第三方机构发起设立的结构化主体。截至 2023 年 6 月 30 日，本集团持有的未合并的结构化主体的权益在交易性金融资产中确认，本集团通过直接持有投资而在结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下：

项目	期末余额	
	账面价值	最大损失敞口（注）
股权投资	3,568,406,596.72	3,568,406,596.72
基金投资	4,787,774.53	4,787,774.53
信托投资	396,119,073.31	396,119,073.31
其他	507,643,835.62	507,643,835.62

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	
	账面价值	最大损失敞口(注)
合计	4,476,957,280.18	4,476,957,280.18

注：最大损失敞口为结构化主体在报告日的公允价值。

九、与金融工具相关的风险

本集团经营活动中面临的金融工具风险主要是指出售金融资产获得的收入不足以支付担保合同、借款和发行债券等形成的负债。金融工具风险中最重要的组成因素是市场风险、信用风险和流动性风险等。本集团的风险管理重视金融市场的不可预见性，并采取措施尽量减少其对财务状况可能的负面影响。本集团通过风险管理部门、投资管理部门、财务会计部之间的紧密合作来识别、评价和规避金融工具风险。

本集团在法律和监管政策许可范围内，通过适当的投资组合来分散金融工具风险，上述法律和监管政策的制定目的是减少投资集中于任何特殊行业或特定发行机构的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方或某金融工具的发行机构因不能履行义务而使另外一方遭受损失的可能性。本集团的信用风险主要来自银行存款、债权投资、委托贷款、其他债权投资以及其他金融资产投资等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于债权投资，本集团已根据实际情况制定了信用政策。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。在必要情况下，本集团会要求客户提供抵押品。

为监控本集团信用风险，本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

本集团股权投资组合中部分品种是信用级别较高的企业债和信托计划及其他投资，因此面临的信用风险相对较低。信用风险通过申请信用许可、信用额度和监控程序来控制。

本集团通过对中国经济、潜在债务人和交易结构进行内部分析及基础分析来管理信用风险。适当情况下，本集团要求交易对手提供各种抵押物以降低信用风险。除已披露的减值情况外，本集团评估后认为不存在重大减值风险。

预期信用损失的计量

预期信用损失是以发生违约的概率为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是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。

根据金融工具自初始确认后信用风险的变化情况，本集团区分三个阶段计算预期信用损失：

阶段一：自初始确认后信用风险无显著增加的金融工具纳入阶段一，按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备；

阶段二：自初始确认起信用风险显著增加，但尚无客观减值证据的金融工具纳入阶段二，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备；

阶段三：在资产负债表日存在客观减值证据的金融资产纳入阶段三，按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。

对于前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了减值准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的减值准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团计量金融工具预期信用损失的方式反映了：

- 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权金额；
- 货币时间价值；
- 在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下可获得的有关过去事项、当前状况及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

在计量预期信用损失时，并不需要识别每一可能发生的情形。然而，本集团考虑信用损失发生的风险或概率已反映信用损失发生的可能性及不会发生信用损失的可能性（即使发生信用损失的可能性极低）。

本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估，其预期信用损失的计量中使用了复杂的模型和假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和借款人的信用状况（例如，客户违约的可能性及相应损失）。本集团根据会计准则的要求在预期信用损失的计量中使用了判断、假设和估计，例如：

- 信用风险显著增加的判断标准

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 已发生信用减值资产的定义
- 预期信用损失计量的参数
- 前瞻性信息

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天,但未超过 90 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本集团所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 90 天。

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团基于历史违约数据、内部及外部评级信息、前瞻性信息等要素估计违约概率；

- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。

本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标，定期根据经济指标预测，确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除“附注九、6”所载本集团及本公司作出的财务担保外，本集团及本公司没有提供任何其他可能令本集团及本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在“附注九、6”披露。

2. 流动性风险

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流动性风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹借款项以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限,便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,以满足短期和较长期的流动资金需求。

3. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

4. 汇率风险

(1) 本集团各外币资产负债项目汇率风险敞口如下:

出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算。

1) 美元项目

美元项目	期末余额	期初余额
货币资金	81,860.37	75,649.28
资产负债表敞口净额	81,860.37	75,649.28

2) 欧元项目

欧元项目	期末余额	期初余额
货币资金	185,906,316.90	160,334,675.04
长期借款	-4,243,079,138.07	-3,948,787,078.24
资产负债表敞口净额	-4,057,172,821.17	-3,788,452,403.20

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下:

1) 平均汇率

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
美元	6.9693	6.4835
欧元	7.5532	7.0796

2) 报告日中间汇率

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
美元	7.2258	6.9646
欧元	7.8771	7.4229

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

敏感性分析：假定除汇率以外的其他风险变量不变，于资产负债表日美元、欧元对人民币的汇率变动升值 5%，将导致本集团股东权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

美元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
期末余额	0.31	0.31
期初余额	0.28	0.28

(续)

欧元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
期末余额	-15,214.40	-15,214.40
期初余额	-11,029.75	-11,029.75

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，美元、欧元对人民币的汇率变动贬值 5%，将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同，但方向相反。

5. 价格风险

本集团交易性金融资产中的权益工具投资在每个报告期末以公允价值计量，因此本集团承受这些金融工具市场价格变动而导致亏损的价格风险，本期无重大变化。

6. 担保业务风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性及由此产生赔款金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团面临的主要风险是实际代偿款超过已计提担保赔偿准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险—代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险—代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 担保业务风险集中度

本集团的保险业务主要集中在中国境内,因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日,本集团担保业务承受的最大信用风险敞口于附注九中披露。

(3) 担保赔偿准备金的计量假设及敏感性分析

假设:

于资产负债表日,本集团须对计量担保责任准备金所需的假设作出估计,这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保赔偿准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、前瞻性系数假设等。本期本集团根据自身实际经验和参考国内外行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值并对担保赔偿准备金模型相关参数进行调整,不同的估计可能会影响担保责任准备金的计提,已计提的担保责任准备金可能并不等于未来实际发生的金额。

敏感性分析:

上述主要假设将影响担保赔偿准备金。若干变量的敏感度无法量化,如评估程序的不确定性等。本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下,如各类担保业务违约概率均增加 5%,将引起 2023 年 6 月 30 日的担保赔偿准备金增加约为人民币 7,221.90 万元(2022 年 12 月 31 日:人民币 6,763 万元)。

(4) 于资产负债表日,本集团对外担保余额按类型分析如下:

担保类型	期末余额	期初余额
融资担保业务	78,910,617,368.82	73,334,011,902.34
其中:借款类担保	14,647,893,971.14	13,624,760,978.18
发行债券担保	55,904,400,000.00	52,750,400,000.00
其他融资担保	8,358,323,397.68	6,958,850,924.16
非融资担保业务	11,984,288,856.92	9,697,285,037.93
其中:投标担保	2,998,092,896.75	1,932,406,344.71
工程履约担保	5,329,646,167.17	4,368,841,826.80
诉讼保全担保	572,938,273.99	572,938,273.99
其他非融资担保	3,083,611,519.01	2,823,098,592.43
合计	90,894,906,225.74	83,031,296,940.27

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层级，由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级决定：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。可观察的输入值，包括同类资产在活跃市场的报价，相同或同类资产在非活跃市场的报价或其他市场输入值，通常用来计量归属于第二层级的证券的公允价值。该层级包括从估值服务商获取公允价值的债券。从估值服务商获取的公允价值由管理层进行验证。验证程序包括对使用的估值模型、估值结果的复核以及在报告期末对从估值服务商获取的价格进行重新计算。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。在某些情况下，本集团可能未能从独立第三方估值服务提供商获取估值信息，在此情况下，本集团可能使用内部制定的估值方法对资产进行估值，这种估值方法被分类为第三层级。内部估值并非基于可观察的市场数据，其反映了管理层根据判断和经验做出的假设。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 本集团以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	期末公允价值				
	活跃市场报价 第一层次公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次公允价值计量	合计	
资产					
交易性金融资产					
股票	223,473,721.81	54,068,493.15		277,542,214.96	
股权投资			3,760,379,102.74	3,760,379,102.74	
债券投资	392,812,028.79	110,440,679.88	81,374,285.71	584,626,994.38	
信托计划投资			492,068,643.65	492,068,643.65	
基金投资	1,875,701,225.85	4,787,774.53	11,000,000.00	1,891,489,000.38	
理财计划投资		1,892,196,077.09		1,892,196,077.09	
其他			507,643,835.62	507,643,835.62	
小计	2,491,986,976.45	2,061,493,024.65	4,852,465,867.72	9,405,945,868.82	
其他债权投资					
债券投资		3,722,090,808.87		3,722,090,808.87	
资产支持证券		32,747,280.21	271,358,752.99	304,106,033.20	
信托计划投资			890,479,002.16	890,479,002.16	
小计		3,754,838,089.08	1,161,837,755.15	4,916,675,844.23	
持续以公允价值计量的金融资产总额	2,491,986,976.45	5,816,331,113.73	6,014,303,622.87	14,322,621,713.05	
负债					
交易性金融负债			131,556,561.68	131,556,561.68	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期末公允价值			
	活跃市场报价 第一层次公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的金融负债总额			131,556,561.68	131,556,561.68

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 本集团以公允价值计量的资产和负债的期初公允价值：

项目	期初公允价值				合计
	活跃市场报价 第一层次公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次公允价值计量		
资产					
交易性金融资产					
股权投资		559,954,981.08	3,470,706,240.84		4,030,661,221.92
债券投资	9,544,240.00	223,058,625.00			232,602,865.00
信托计划投资			855,338,102.44		855,338,102.44
基金投资	2,052,056,886.14	16,215,513.09	24,835,420.04		2,093,107,819.27
理财计划投资	1,282,206,763.03		401,224,371.48		1,683,431,134.51
小计	3,343,807,889.17	799,229,119.17	4,752,104,134.80		8,895,141,143.14
其他债权投资					
债券投资	404,139,678.64	2,882,615,633.39			3,286,755,312.03
信托计划投资			1,303,056,913.36		1,303,056,913.36
小计	404,139,678.64	2,882,615,633.39	1,303,056,913.36		4,589,812,225.39
持续以公允价值计量的金融资产总额	3,747,947,567.81	3,681,844,752.56	6,055,161,048.16		13,484,953,368.53
负债					
交易性金融负债			131,556,561.68		131,556,561.68
持续以公允价值计量的金融负债总额			131,556,561.68		131,556,561.68

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

上述金融资产均为持续以公允价值计量的资产。

对于上市公司股权投资，其公允价值一般以其最近的市场报价为基础来确定。对于非上市股权型投资，其公允价值根据观察到最近发生的交易价格或者可比较投资的最近的市场报价或其它市场普遍接受的估值方法确定。对于信托计划投资，本集团主要采用未来现金流现值法来评估其公允价值；对于理财产品、基金投资，本集团主要采用净资产法来评估其公允价值。不可观察之重要输入值包括预计未来现金流、预计收回日、符合预期风险水平的折现率及流动性折扣率。

本集团会评估估值方法中运用的假设和估计，包括审阅估值模型的假设和特性、估值假设的变更、市场参数的质量、市场是否活跃以及各年运用估值方法的一致性。本集团定期评估和测试估值方法的有效性，并在必要时更新估值方法，以使其反映资产负债表日的市场情况。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

3. 2023年1-6月本集团持续的第三层次公允价值计量调节信息：

本集团本期未发生第三层次公允价值计量项目的调节。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、不以公允价值计量的金融工具

资产负债表中非以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：债权投资、短期借款、长期借款、应付债券。

本集团不以公允价值计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
国家开发投资集团有限公司	北京	投资管理	338 亿元	48.93	48.93

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国家开发投资集团有限公司	338 亿元			338 亿元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
国家开发投资集团有限公司	2,201,688,000.00	2,201,688,000.00	48.93	48.93

2. 子公司

子公司情况详见“附注八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

本集团重要的联营企业详见“附注八、3. 重要的联营企业”相关内容。

4. 本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
阿克塞哈萨克族自治县汇东新能源有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
阿克塞哈萨克族自治县汇东新能源有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
安信证券股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京希达工程管理咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京国智云鼎科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投(广东)科技成果转化创业投资基金合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投安信期货有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投财务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投电力控股股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投金城冶金有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投融资租赁有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投物业有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投亚华(上海)有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投智能科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投资本股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
神州高铁技术股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
影响力产业基金(北京)合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中国电子工程设计院有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中投咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
联合资信评估股份有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
鼎晖股权投资管理(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
鼎晖元泰企业管理咨询(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
厦门鼎晖景淳股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
深圳鼎晖新嘉股权投资基金合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
天津鼎晖股权投资管理中心(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司

(二) 重大关联交易情况

1. 购买商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
国投人力资源服务有限公司	接受劳务	9,280,448.41	6,878,772.52
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	接受劳务	6,971,030.64	5,303,644.86
北京希达工程管理咨询有限公司	接受劳务	2,211,225.96	
北京国智云鼎科技有限公司	接受劳务	751,504.42	
中投咨询有限公司	接受劳务	528,726.42	
国投物业有限责任公司	接受劳务	457,673.98	224,980.38
中国电子工程设计院有限公司	接受劳务	212,264.15	5,121,226.42
国投智能科技有限公司	接受劳务	132,075.47	
联合资信评估股份有限公司	接受劳务	94,339.62	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江三潭科技股份有限公司	接受劳务	75,006.12	
合计		20,714,295.19	17,528,624.18

2. 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
神州高铁技术股份有限公司	担保业务收入	4,210,390.28	4,094,434.38
浙江三潭科技股份有限公司	担保业务收入	34,185.70	
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	提供劳务	94,339.62	
国投财务有限公司	利息收入	17,086,035.63	18,576,098.14
合计		21,424,951.23	22,670,532.52

3. 关联方租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
浙江三潭科技股份有限公司	房屋建筑	737,353.81	

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
国投亚华(上海)有限公司	中国投融资担保股份有限公司	房屋建筑	2020/4/19	2025/4/18	一般商业原则	3,603,640.02

4. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,887,700.16	12,901,867.56

5. 持有关联方份额或关联方发行的产品

截止 2023 年 6 月 30 日,本集团持有关联方份额或关联方发行的产品的金融资产本金共计 1,198,935,900.48 元,其中列报在交易性金融资产本金 977,922,154.91 元,债权投资本金 221,013,745.57 元。上述关联交易 2023 年 1-6 月投资支出 267,708,869.04 元,收回投资 15,340,415.94 元,相应实现的投资收益 14,119,631.65 元。

6. 购买关联方发行的债券

关联方名称	债券名称	期末成本	期末市值	影响本期损益金额
国投资本股份有限公司	22 资本 Y1	100,000,000.00	101,895,427.40	1,305,556.99

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	债券名称	期末成本	期末市值	影响本期损益 金额
国投电力控股股份有限公司	21 电力 Y1	100,000,000.00	103,230,487.67	1,460,842.59
国投电力控股股份有限公司	21 电力 Y3	100,000,000.00	102,633,920.55	1,515,740.50
国投电力控股股份有限公司	22 电力 Y2	50,000,000.00	50,363,852.74	713,427.25
国投电力控股股份有限公司	23 电力 Y1	150,000,000.00	150,027,345.20	395,986.85
合计		500,000,000.00	508,151,033.56	5,391,554.18

7. 关联方资金拆入

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	本期利息支出	说明
国投财务有限公司	500,000,000.00	2020-12-25	2023-12-24	10,809,722.22	4.30%
国投财务有限公司	500,000,000.00	2020-11-30	2023-11-29	10,809,722.22	4.30%
合计	1,000,000,000.00	—	—	21,619,444.44	—

(三) 关联方往来

1. 关联方存款余额及关联方应收利息

关联方名称	类型	期末余额	期初余额
国投财务有限公司	存款	1,487,958,502.01	2,045,630,158.98
国投财务有限公司	应收利息	82,277,739.72	65,913,356.16
合计		1,570,236,241.73	2,111,543,515.14

2. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中裕鼎信资产管理 (北京)有限公司			184,869.70	
其他应收款	中国电子工程设计院有限公司	21,162.00			
合计		21,162.00		184,869.70	

3. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	中国电子工程设计院有限公司	987,000.00	987,000.00
合计		987,000.00	987,000.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

十四、 承诺及或有事项

1. 投资承诺

项目	期末余额	期初余额
已签订尚未完全履行的对外投资合同	305,938,155.42	511,985,755.02
合计	305,938,155.42	511,985,755.02

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

2023 年 8 月 14 日，本公司完成发行“中国投融资担保股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券（第二期）”，募集资金 15.00 亿元。

2023 年 8 月 28 日，本公司“中国投融资担保股份有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券（第一期）”（20 中保 Y1）到期兑付，兑付本金 30.00 亿元。

截至本财务报告报出日，除上述事项外，本集团无其他需披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了报告分部并以此进行管理，包括担保业务、投资业务、私募基金管理及未分摊部分。每个报告分

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

部为单独的业务分部，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各报告分部所有的金融资产、应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其它未分配的资产。分部负债包括归属于各报告分部的应付款、担保赔偿准备金、未到期责任准备金、卖出回购金融资产款等，但不包括递延所得税负债、长短期借款、应付职工薪酬、应交税费、应付债券、部分其他负债等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。本集团并没有将其他收益、资产处置收益、汇兑损益、部分其他业务收入及所得税费用等分配给各分部。

本集团取得的对外交易收入以及非流动资产均来自中国大陆。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	担保业务	投资业务	私募基金管理	未分摊部分	本期/期末金额
营业收入	392,998,939.13	331,968,731.19	4,903,846.46	-160,177,238.38	569,694,278.40
其中:对联营和合营企业的投资收益/(损失)		96,125,261.74			96,125,261.74
信用减值损失		7,393,898.38			7,393,898.38
折旧费和摊销费				17,697,938.39	17,697,938.39
利润总额	374,652,269.24	242,740,860.00	5,069,634.13	-476,447,865.17	146,014,898.20
所得税费用				-38,205,458.03	-38,205,458.03
资产总额	7,245,751.63	19,939,571,602.45	86,175,371.47	10,034,744,542.68	30,067,737,268.23
负债总额	3,121,427,437.24	131,556,561.68	6,408,763.25	14,604,709,598.88	17,864,102,361.05
其他分部信息					
提取担保赔偿准备金	4,055,380.96				4,055,380.96
对联营企业的长期股权投资		2,437,937,206.71			2,437,937,206.71

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、 母公司主要财务报表的注释

1. 应收代偿款

(1) 应收代偿款明细

项目	期末余额	期初余额
应收代偿款	773,614,604.90	788,503,677.96
减：坏账准备	773,361,371.57	788,250,444.62
合计	253,233.33	253,233.34

(2) 按账龄分析如下

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		420,000.00
1-2 年	420,000.00	
2-3 年	8,346,925.66	21,246,662.01
3 至 4 年	12,857,774.35	65,194,505.50
4 至 5 年	64,638,683.37	
5 年以上	687,351,221.52	701,642,510.45
小计	773,614,604.90	788,503,677.96
减：坏账准备	773,361,371.57	788,250,444.62
合计	253,233.33	253,233.34

(3) 按评估方式列示

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	773,614,604.90	100.00	773,361,371.57	99.97
合计	773,614,604.90	100.00	773,361,371.57	99.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续前表)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97
合计	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97

(4) 截止本期末按单项计提坏账准备:

名称	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
钢贸融资担保业务相关方	506,831,017.85	506,831,017.85	5 年以上	100%	预计无法收回
高峰(迁安)糖业有限公司	101,087,794.33	101,087,794.33	5 年以上	100%	预计无法收回
灵芝快贷业务相关方	77,331,754.70	77,331,754.70	1-5 年、5 年以上	100%	预计无法收回
北京众义达汇诚汽车销售服务有限公司	18,438,017.22	18,438,017.22	5 年以上	100%	预计无法收回
天津景跃钢铁发展有限公司	12,679,564.27	12,679,564.27	5 年以上	100%	预计无法收回
其他	57,246,456.53	56,993,223.20	1-5 年、5 年以上	99.56%	预计无法全额收回
合计	773,614,604.90	773,361,371.57	—	—	—

(5) 本期计提、转回、核销的坏账准备情况

项目	本期金额
期初余额	788,250,444.62
本期计提	
本期转回	14,889,073.05
本期核销/转销	
本期其他减少	
期末余额	773,361,371.57

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动					期末账面价值	期末减值准备
		追加或减少投资	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	其他	
成本法：								
子公司								
天津中保财信资产管理有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
上海经投资产管理有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
中投保信裕资产管理（北京）有限公司	1,600,000,000.00						1,600,000,000.00	
中投保数字科技（北京）股份有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
中投保科技融资担保有限公司	1,000,000,000.00						1,000,000,000.00	
小计	2,680,000,000.00						2,680,000,000.00	
权益法：								
联营企业								
浙江三潭科技股份有限公司	4,537,438.43		-1,156,341.37		2,150,975.10		5,532,072.16	
中国国际金融股份有限公司	2,187,721,990.73		106,828,479.72	-4,188,876.41		22,961,332.80	2,267,400,261.24	
北京裕保投资合伙企业（有限合伙）	7,070,303.66		62,006.00				7,132,309.66	
小计	2,199,329,732.82		105,734,144.35	-4,188,876.41	2,150,975.10	22,961,332.80	2,280,064,643.06	
合计	4,879,329,732.82		105,734,144.35	-4,188,876.41	2,150,975.10	22,961,332.80	4,960,064,643.06	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 担保业务收入

项目	本期金额	上期金额
担保业务收入	611,204,023.79	657,365,328.53
减：分出保费	81,237,286.32	20,218,124.11
减：提取未到期责任准备金	140,852,498.48	335,235,328.76
合计	389,114,238.99	301,911,875.66

担保业务收入按担保业务类型分类列示如下：

项目	本期金额	上期金额
融资担保业务	333,184,715.25	270,649,463.97
其中：借款类担保	37,923,606.90	45,271,179.73
发行债券担保	261,776,332.50	181,061,007.88
其他融资担保	33,484,775.85	44,317,276.36
非融资担保业务	55,929,523.74	31,262,411.69
其中：投标担保	17,767,310.82	10,003,217.12
工程履约担保	35,503,944.88	21,145,766.60
诉讼保全担保		28,301.89
其他担保	2,658,268.04	85,126.08
合计	389,114,238.99	301,911,875.66

4. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	105,734,144.35	152,192,941.26
处置长期股权投资产生的投资收益	1,485,507.53	-39,331.85
交易性金融资产持有期间的投资收益	41,442,712.23	50,002,156.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,798,213.35	-20,269,769.71
债权投资持有期间的投资收益	47,918,769.31	1,844,008.14
处置债权投资取得的投资收益	2,354,919.59	29,046,300.22
其他债权投资持有期间的投资收益	49,635,567.82	52,663,496.73
处置其他债权投资取得的投资收益	1,917,048.22	-12,366,156.30
其他	1,949,345.56	1,042,677.49
合计	255,236,227.96	254,116,322.51

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 业务及管理费

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	71,919,451.20	124,035,077.18
专业服务费	18,485,542.64	20,852,568.45
租赁费	12,106,534.57	12,271,757.84
折旧和摊销	9,086,747.46	8,431,554.26
办公费	326,117.99	379,344.68
差旅费	3,821,698.92	707,454.35
业务招待费	47,794.35	44,810.36
其他费用	20,684,782.10	12,607,499.40
合计	136,478,669.23	179,330,066.52

6. 现金流量补充披露

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
净利润	218,838,675.67	471,489,040.43
加: 信用减值损失	7,228,556.11	-22,530,793.42
其他资产减值损失		
固定资产折旧	3,584,190.07	3,453,693.05
无形资产摊销	4,511,045.20	2,280,678.64
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧	3,603,640.02	3,828,408.98
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	2,234.62	-184,857.84
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	25,948,720.96	-52,998,926.13
利息支出(收益以“-”填列)	133,352,018.17	65,963,857.38
汇兑损益(收益以“-”填列)	233,262,820.60	-88,642,169.60
投资收益(收益以“-”填列)	-255,236,227.96	-303,440,363.44
递延所得税减少(增加以“-”号填列)	-64,179,639.99	5,884,218.98
担保赔偿准备金的增加(减少以“-”填列)	1,264,057.72	28,117,954.68
未到期责任准备金的增加(减少以“-”填列)	140,852,498.48	335,235,328.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-64,466,274.07	-39,638,269.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	210,068,140.55	-246,123,637.34
经营活动产生的现金流量净额	598,634,456.15	162,694,163.68

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物的期末余额	3,067,857,139.44	1,815,226,490.30
减：现金及现金等价物的期初余额	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
现金及现金等价物净增加额	1,249,193,705.68	-1,071,798,437.11

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	3,022,866,094.40	1,327,423,799.02
其中：库存现金	15,497.96	26,817.72
可随时用于支付的银行存款	2,876,850,596.44	1,317,850,119.30
可随时用于支付的其他货币资金	146,000,000.00	9,546,862.00
现金等价物	44,991,045.04	491,239,634.74
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	3,067,857,139.44	1,818,663,433.76
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		

十八、 财务报告的批准

本财务报告于 2023 年 8 月 28 日由公司董事会批准报出。

中国投融资担保股份有限公司财务报表补充资料

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动资产处置损益	-2,234.62	184,857.84
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	930,660.14	448,719.88
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,816,189.19	-196,441.49
非经常性损益合计	21,744,614.71	437,136.23
所得税影响额	-5,432,799.48	-158,395.42
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司的非经常性损益净额	16,311,815.23	278,740.81

2.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.45	0.0238	0.0238
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.23	0.0202	0.0202

中国投融资担保股份有限公司

二〇二三年八月二十九日