



**中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）**

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# **审计报告**

AUDIT REPORT

**太和县国有资产投资控股集团有限公司**

**2022年度财务报表审计**

**中国·北京**

BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-64

# 审计报告

中审亚太审字(2023)004302号

太和县国有资产投资控股集团有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了太和县国有资产投资控股集团有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、其他信息

太和县国有资产投资控股集团有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

太和县国有资产投资控股集团有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



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

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
(盖章)  
1001760016384

中国·北京

中国注册会计师:陶月爱  
(签名并盖章)



中国注册会计师:徐中海  
(签名并盖章)



二〇二三年四月二十四日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：太原国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	964,476,199.92	1,574,038,870.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	1,075,035,361.33	1,264,253,506.26
应收款项融资			
预付款项	5.3	120,565,632.91	187,770,276.02
其他应收款	5.4	1,160,607,375.71	1,085,791,877.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	30,534,399,285.20	29,392,678,292.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	161,043.53	5,232,107.43
<b>流动资产合计</b>		<b>33,855,244,918.60</b>	<b>33,509,764,829.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.7	459,864,389.83	462,910,725.36
其他权益工具投资	5.8	425,392,876.00	324,193,676.00
其他非流动金融资产	5.9	203,000,000.00	203,000,000.00
投资性房地产	5.10	1,437,726,062.32	581,760.00
固定资产	5.11	405,262,286.79	419,037,147.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	34,601,958.62	30,660,137.82
其他非流动资产	5.13	92,090,000.00	392,090,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,057,937,573.56</b>	<b>1,832,473,447.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>36,913,182,492.16</b>	<b>35,342,238,376.76</b>

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

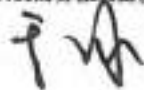
金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.14	527,300,000.00	583,480,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.15		56,000,000.00
应付账款	5.16	7,626,535.61	31,365.00
预收款项	5.17	14,746,901.00	
合同负债	5.18	241,840,251.86	227,992,047.58
应付职工薪酬	5.19	227,810.90	514,160.13
应交税费	5.20	571,951,948.17	492,982,229.01
其他应付款	5.21	3,448,463,449.78	2,957,238,594.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	2,646,079,709.48	3,655,267,778.44
其他流动负债	5.23	21,459,669.00	15,950,245.33
<b>流动负债合计</b>		<b>7,479,496,275.60</b>	<b>7,989,456,420.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.24	8,234,204,644.00	7,421,606,478.00
应付债券	5.25	3,357,026,012.07	2,246,743,389.08
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.26	1,603,230,833.14	2,358,582,719.46
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,194,461,489.21</b>	<b>12,026,942,586.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,673,957,765.01</b>	<b>20,016,399,006.67</b>
<b>所有者权益（或所有者权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.27	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	10,659,001,910.01	11,097,378,656.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	155,790,007.07	136,056,429.10
未分配利润	5.30	2,424,432,810.07	2,092,404,282.48
归属于母公司所有者权益合计		<b>15,239,224,727.15</b>	<b>15,325,839,370.09</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或所有者权益）合计</b>		<b>15,239,224,727.15</b>	<b>15,325,839,370.09</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>36,913,182,492.16</b>	<b>35,342,238,376.76</b>

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






## 合并利润表

2022年度

编制单位：太湖县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,780,555,811.48	1,595,813,780.84
其中：主营业务收入	5.31	1,780,555,811.48	1,595,813,780.84
<b>二、营业总成本</b>		1,577,783,745.54	1,395,517,077.88
其中：营业成本	5.31	1,483,831,961.52	1,315,557,700.98
税金及附加	5.32	17,499,992.12	18,443,267.83
折旧费用	5.33	11,404,699.32	11,714,298.30
管理费用	5.34	54,933,848.83	40,024,811.94
研发费用			
财务费用	5.35	19,013,226.84	11,776,298.73
其中：利息费用		18,599,211.30	16,476,371.97
利息收入		9,453,791.35	5,008,770.00
加：其他收益	5.36	213,379,515.51	266,043,694.81
投资收益（损失以“-”号填列）	5.37	14,009,173.80	5,523,871.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-15,776,399.08	23,558,279.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		394,344,365.36	437,222,849.54
加：营业外收入	5.39	7,397,067.45	4,538,442.75
减：营业外支出	5.40	8,891,851.14	783,798.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		394,849,581.67	441,988,493.38
减：所得税费用	5.41	43,127,486.11	97,736,070.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		351,762,105.56	383,362,422.42
（一）按经营控制权分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		351,762,105.56	383,362,422.42
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）		351,762,105.56	383,362,422.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
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			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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）现金流量套期损益			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		351,762,105.56	383,362,422.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		351,762,105.56	383,362,422.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

截至第16页期末64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 合并现金流量表

### 2022年度

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,853,503,046.26	1,359,804,337.90
收到的税费返还		296.43	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.42	1,091,839,360.06	1,525,512,787.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,945,342,704.75</b>	<b>2,885,317,124.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,844,640,528.58	2,090,217,950.71
支付给职工以及为职工支付的现金		9,996,199.36	9,207,331.77
支付的各项税费		27,307,772.58	27,751,479.00
支付其他与经营活动有关的现金	5.42	1,723,586,987.03	2,037,757,674.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,605,531,487.55</b>	<b>4,164,934,436.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5.43	<b>-660,188,782.80</b>	<b>-1,279,617,311.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	133,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,453,694.51	7,302,703.07
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>36,453,694.51</b>	<b>140,302,703.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		470,624.00	578,325.90
投资支付的现金		48,362,213.03	3,000,000.00
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		14,364,612.31	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>63,197,449.34</b>	<b>3,578,325.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,743,754.83</b>	<b>136,724,377.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		208,543,900.00	700,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,775,850,000.00	2,486,780,000.00
发行债券收到的现金		900,000,000.00	1,628,265,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		281,046,321.91	1,172,350,125.68
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,165,440,221.91</b>	<b>5,987,395,125.68</b>
偿还债务支付的现金		1,807,331,834.00	1,307,101,816.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,264,915,609.26	948,951,209.13
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		2,008,512,716.57	1,886,460,271.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,080,760,159.85</b>	<b>4,142,513,296.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>84,680,062.06</b>	<b>1,844,881,829.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	5.43	1,520,056,975.70	818,068,080.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	5.43	917,804,500.13	1,520,056,975.70

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	本年年末												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	盈余公积	其他综合收益	专项储备	其他	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,000,000,000.00			11,007,370,656.51					136,096,429.10	2,092,404,282.48	15,325,830,370.09		15,325,830,370.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	2,000,000,000.00			11,007,370,656.51					136,096,429.10	2,092,404,282.48	15,325,830,370.09		15,325,830,370.09
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)				-438,376,748.50					19,733,877.97	332,028,827.56	-88,614,642.94		-88,614,642.94
(一) 综合收益总额										351,782,105.96			351,782,105.96
(二) 所有者投入和减少资本				-438,376,748.50							-438,376,748.50		-438,376,748.50
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				-438,376,748.50							-438,376,748.50		-438,376,748.50
(三) 利润分配									19,733,877.97	-19,733,877.97			
1.提取盈余公积									19,733,877.97	-19,733,877.97			
2.对所有者(或所有者权益)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.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	2,000,000,000.00			10,569,001,918.01					155,796,267.07	2,424,432,810.07	15,239,224,727.15		15,239,224,727.15

截至12月31日止的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				10,480,330,238.81			117,877,260.81	1,727,221,028.36		14,325,428,528.07	14,325,428,528.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	2,000,000,000.00				10,480,330,238.81			117,877,260.81	1,727,221,028.36		14,325,428,528.07	14,325,428,528.07
三、本年年末余额					817,048,418.70			18,179,168.29	363,362,422.42		1,000,410,049.12	1,000,410,049.12
四、所有者权益变动表项目金额												
(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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				11,007,378,658.51			138,056,429.15	2,092,404,262.48		15,325,839,370.14	15,325,839,370.14

公司于第10页至第64页财务报表附注中披露了本财务报表的编制基础

第4页至第15页财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		109,141,864.94	821,371,487.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	142,155,296.61	130,671,743.90
应收款项融资			
预付款项		102,809,816.33	6,643,393.40
其他应收款	12.2	1,119,648,762.66	1,246,253,025.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		16,927,996,659.25	16,232,673,688.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>18,401,752,399.79</b>	<b>18,437,613,339.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	4,603,051,967.28	3,611,970,567.28
其他权益工具投资		216,204,956.00	116,204,956.00
其他非流动金融资产		203,000,000.00	203,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		305,225,287.14	313,789,371.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,449,872.49	8,177,275.66
其他非流动资产		92,090,000.00	292,090,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,432,022,082.91</b>	<b>4,545,232,170.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,833,774,482.70</b>	<b>22,982,845,509.20</b>

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		405,455,116.92	405,455,116.92
预收款项		5,071,848.00	
合同负债			
应付职工薪酬		114,937.90	89,727.52
应交税费		280,082,502.60	248,569,450.31
其他应付款		3,019,943,436.13	2,569,857,028.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,259,173,327.59	2,380,309,814.35
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,969,841,167.14</b>	<b>5,604,281,137.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,504,980,000.00	2,163,403,382.00
应付债券		3,357,026,012.07	2,099,898,296.83
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		599,940,571.27	671,035,792.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,461,946,583.34</b>	<b>5,234,337,471.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,431,787,750.48</b>	<b>10,838,618,608.21</b>
<b>所有者权益（或所有者权益）：</b>			
实收资本（或股本）		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,844,066,661.46	8,783,662,609.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		155,790,007.07	136,056,428.10
未分配利润		1,402,110,063.69	1,224,507,861.93
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,401,966,732.22</b>	<b>12,144,226,900.99</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,833,774,482.70</b>	<b>22,982,845,509.20</b>

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 利润表

### 2022年度

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	12.4	485,336,978.16	438,477,214.36
减：营业成本	12.4	398,117,740.10	361,688,199.93
税金及附加		7,175,967.33	3,829,171.41
销售费用			621,254.70
管理费用		15,457,537.48	17,210,598.78
研发费用			
财务费用		-2,611,643.68	-441,769.91
其中：利息费用			1,390,277.77
利息收入		5,389,031.57	1,931,109.07
加：其他收益		153,017,204.27	130,004,800.05
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	6,870,133.66	946,070.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-17,090,367.25	12,908,974.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		209,994,327.81	199,429,405.00
加：营业外收入		11,890.86	15,635.81
减：营业外支出		140,568.75	323,622.29
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		209,865,449.92	198,121,418.52
减：所得税费用		12,529,670.19	17,329,735.62
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		197,335,779.73	181,791,682.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		197,335,779.73	181,791,682.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		197,335,779.73	181,791,682.90
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

2022年度

编制单位：太和县国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,496,466,142.07	944,927,241.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		727,337,234.82	957,704,054.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,223,803,376.89</b>	<b>1,902,631,296.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,050,430,318.84	1,239,050,373.41
支付给职工以及为职工支付的现金		2,208,490.51	2,908,612.47
支付的各项税费		6,899,748.90	14,561,917.68
支付其他与经营活动有关的现金		1,348,282,751.60	1,287,990,961.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,407,821,309.85</b>	<b>2,544,511,865.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-184,017,932.96</b>	<b>-641,880,568.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		15,060,800.00	133,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,870,133.66	1,946,070.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,930,933.66</b>	<b>134,946,070.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			30,887.90
投资支付的现金		47,163,013.03	3,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>47,163,013.03</b>	<b>3,030,887.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,232,079.37</b>	<b>131,915,182.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		207,344,700.00	700,000,000.00
取得借款收到的现金		886,000,000.00	351,980,000.00
发行债券收到的现金		900,000,000.00	1,482,545,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			437,350,125.66
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,993,344,700.00</b>	<b>2,971,875,125.66</b>
偿还债务支付的现金		533,123,382.00	276,673,364.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		803,600,557.08	474,549,511.73
支付其他与筹资活动有关的现金		1,147,100,371.59	1,327,377,667.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,483,824,310.67</b>	<b>2,078,600,542.75</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-490,479,610.67</b>	<b>893,274,582.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-699,729,623.00</b>	<b>383,308,196.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		808,371,487.94	425,062,290.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>108,641,864.94</b>	<b>808,371,487.94</b>

载于第16页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	上年年末余额		本年金额		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(或股本)	其他权益工具	股本	其他					
一、上年年末余额	2,000,000.00						136,058,428.10	1,224,507,881.93	12,144,228,900.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,000,000.00						136,058,428.10	1,224,507,881.93	12,144,228,900.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							19,733,577.97	177,602,201.76	257,759,831.23
(一) 综合收益总额								197,335,779.73	197,335,779.73
(二) 所有者投入和减少资本									80,424,051.50
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									80,424,051.50
(三) 利润分配								-18,733,577.97	-18,733,577.97
1.提取盈余公积								-18,733,577.97	-18,733,577.97
2.对所有者(或所有者)的分配									
3.其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(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.本期提取									
2.本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,000,000.00						155,792,006.07	1,402,110,083.69	12,401,988,732.22

截至12月31日止前附财务报表附注是本报各报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





# 所有者权益变动表 (续)

2022年度

项目	上年金额									
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	2,000,000,000.00		8,166,614,191.26				1,050,805,347.32	117,877,260.81	11,345,386,799.39	11,345,386,799.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	2,000,000,000.00		8,166,614,191.26				1,050,805,347.32	117,877,260.81	11,345,386,799.39	11,345,386,799.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			617,048,418.70				163,612,514.51	18,179,168.29	798,840,161.60	798,840,161.60
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本			617,048,418.70					18,179,168.29	617,048,418.70	617,048,418.70
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			617,048,418.70						617,048,418.70	617,048,418.70
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								18,179,168.29	-18,179,168.29	-18,179,168.29
2.对所有者（或所有者）的分配								18,179,168.29	-18,179,168.29	-18,179,168.29
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.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,000,000,000.00		8,783,662,609.96				1,214,417,861.83	136,056,429.10	12,144,228,900.89	12,144,228,900.89

截至2022年12月31日止，本财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 太和县国有资产投资控股集团有限公司

## 2022 年度财务报表附注

## 1、公司基本情况

## 1.1 公司概况

太和县国有资产投资控股集团有限公司原名太和县国有资产投资运营有限公司(以下简称公司或本公司)于 2013 年 10 月 16 日依据太和县人民政府《关于成立“太和县国有资产投资运营有限公司”》的批复(太政秘【2013】35 号)设立,由太和县财政局出资成立,出资比例 100%;本公司设立时注册资本为人民币 50000 万元,实收资本 12000 万元,该实收资本经阜阳欣泰会计师事务所审验,并出具阜欣会验字(2013)第 443 号验资报告。

2013 年 11 月,根据股东会决议及公司章程,太和县财政局增加实收资本人民币 38000 万元。该实收资本经阜阳欣泰会计师事务所审验,并出具阜欣会验字(2013)第 467 号验资报告。截至 2015 年 12 月 31 日,本公司的注册资本为人民币 50000 万元,太和县财政局出资人民币 50000 万元,占注册资本的 100%。

2016 年 12 月 23 日,公司法定代表人、总理由刘翔飞变更为李辉;公司高级管理人员(董事、监事、经理等)由张仲才、王家庭、徐伟、刘肖峰、阮传宇、纪伟、于冰、董文亮、于海、刘翔飞变更为汪鸿彪、孙贇、方黎、陈顺江、孙辉、金鸣皋、李辉、关朝兴。

2017 年 4 月 12 日,公司变更经营期限,由 20 年变更为 60 年。2017 年 12 月 5 日,公司经营范围由一般经营项目:承担太和县新区基础设施、基础产业及公益项目的投资、建设及融资管理,经营土地与环境治理、房地产开发。(法律、行政法规、国务院规定决定应取得批准许可的,无有效许可不得经营。)变更为承担太和县新区基础设施、基础产业及公益项目的投资、建设及融资管理,经营土地与环境治理、房地产开发、棚户区改造。(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);公司注册资本由 5 亿元人民币变更为 204700 万元人民币;投资人由太和县财政局变更为太和县财政局(97.7%)及中国农发重点建设基金有限公司(2.29%);公司市场主体类型由有限责任公司(国有独资)变更为其他有限责任公司。

2018 年 5 月 2 日,公司变更名称,由太和县国有资产投资运营有限公司变更为太和县国有资产投资控股集团有限公司;公司法定代表人由李辉变更为侯瑞;公司地址由太和县人民中路财政局三楼变更为太和县镜湖东路与曙光路交叉口富民家园安置区商业综合楼;市场主体类型由其他有限责任公司变更为有限责任公司(国有独资);公司投资人由太和县财政局(97.7%)及中国农发重点建设基金有限公司(2.30%)变更为太和县财政局(100.00%)。

2018 年 11 月 12 日,公司变更经营范围,由“整合各类存量资产及资源,筹集基础建设资金投资建设县域内的基础设施,经营和管理国有资产,开展资本运营承接和运用政府的基础建设资金和专项资金、政府信用资金和国债资金,对政府投资项目进行投资、建设、管

理、经营,实现国有资产保值增值。国有土地整理开发,以城市公用设施实施特许经营、管理,为企业开展物业管理、项目管理、经营代理、仓储物流、信息咨询等经营活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)”变更为“整合各类存量资产及资源,筹集基础建设资金;投资建设县域内的基础设施,经营和管理国有资产,开展资本运营;承接和运用政府的基础建设资金和专项资金、政府信用资金和国债资金,对政府投资项目进行投资、建设、管理、经营,实现国有资产保值增值。国有土地整理开发,以城市公用设施实施特许经营、管理,为企业开展物业管理、项目管理、经营代理、仓储物流、信息咨询、棚户区改造。(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)”。

2022年9月23号,公司法定代表人由侯瑞变更为于冰。

截至2022年12月31日,本公司注册资本为204,700.00万元,实收资本为200,000.00万元,太和县财政局出资200,000.00万元,占实收资本的100%。

统一社会信用代码证:9134122208031413XA。

公司经营范围:

整合各类存量资产及资源,筹集基础建设资金;投资建设县域内的基础设施,经营和管理国有资产,开展资本运营;承接和运用政府的基础建设资金和专项资金、政府信用资金和国债资金,对政府投资项目进行投资、建设、管理、经营,实现国有资产保值增值。国有土地整理开发,以城市公用设施实施特许经营、管理,为企业开展物业管理、项目管理、经营代理、仓储物流、信息咨询,棚户区改造。(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)。

公司注册地及总部地址:太和县镜湖东路与曙光路交叉口富民家园安置区商业综合楼。  
公司法定代表人:于冰。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共17户,详见附注“7、在其他主体中的权益”。  
本公司本期合并范围比上期增加5户,减少2户,详见附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订),于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础,除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础,资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的

减值准备。

## 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

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

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

### 3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.19），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.19 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

### 3.6 合并财务报表的编制方法

#### 3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

公司为投资性主体，合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

#### 3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.19）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 3.7 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排，合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.9 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

### 3.10 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.10.1 金融资产的分类和计量

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

##### 3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

##### 3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



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

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

#### 3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.10.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产、3.18 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

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

#### 3.10.2.1 信用风险显著增加

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

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

#### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了

发生信用损失的事实。

### 3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

### 3.10.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### 3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

### 3.11 应收票据

适用 不适用

### 3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征，对应收账

款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	应收政府、关联方、国有企业的款项，保证金、备用金、押金等	不计提坏账准备

### 3.13 应收款项融资

适用 不适用

### 3.14 其他应收款

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

#### 3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，

所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征，对其他应收款进行分组合并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	应收政府、关联方、国有企业的款项，保证金、备用金、押金等	不计提坏账准备

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

### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

## 3.15 存货

### 3.15.1 存货的分类

存货主要包括待开发土地、工程项目成本、开发产品、库存商品等。

### 3.15.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完成之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时按个别认定法计价，领用或发出除开发成本和待开发土地以外的其他存货采用加权平均法确定其实际成本。

### 3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和

销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.16 合同资产

#### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 3.10 金融资产减值的确定方法进行确认。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 3.17 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；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等），该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则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：（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。

### 3.18 长期应收款

适用 不适用。

### 3.19 长期股权投资

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

#### 3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

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

##### 3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资



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

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

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.19.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

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

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

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

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

### 3.20 投资性房地产

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

#### 3.20.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，

在发生时计入当期损益。

### 3.20.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

### 3.21 固定资产

#### 3.21.1 确认条件

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

#### 3.21.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.5-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
房屋建筑物	年限平均法	24.00-40.00	5.00	2.38-3.96

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

#### 3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.31 长期资产减值”。

#### 3.21.4 其他说明

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

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

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

### 3.22 在建工程

适用 不适用

### 3.23 借款费用

#### 3.23.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 3.23.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### 3.23.3 暂停资本化期间

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

#### 3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

算确定。

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

### 3.24 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.25 长期待摊费用

适用 不适用

### 3.26 合同负债

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

### 3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

### 3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

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

### 3.27.2 离职后福利的会计处理方法

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

### 3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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

### 3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### 3.28 租赁负债

适用 不适用

### 3.29 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.30 收入

#### 3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

### 3.30.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，说明具体收入确认时点及计量方法，以及退货、以旧换新等特殊业务的会计处理。同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别说明。

#### 3.30.2.1 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### 3.30.2.2 建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

### 3.30.2.3 租赁收入

租金收入在租期内按直线法平均确认。

### 3.30.2.4 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

### 3.30.2.5 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 3.31 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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



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

### 3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.32.1 当期所得税

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

#### 3.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

#### 3.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 3.32.4 所得税的抵销

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

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

#### 3.33 租赁

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

##### 3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

###### 3.33.1.1 初始计量

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

###### 3.33.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.21 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### 3.33.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

### 3.33.2 本公司作为出租人

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

#### 3.33.2.1 经营租赁

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

#### 3.33.2.2 融资租赁

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

### 3.34 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.34.1 会计政策变更

适用 不适用

#### 3.34.2 会计估计变更

适用 不适用

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1、3、5、9
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5
企业所得税	按应纳税所得额计征	25
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2

### 5、合并财务报表主要项目注释

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

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,990.06	72,483.80
银行存款	917,757,510.07	1,519,984,491.90
其他货币资金	46,671,699.79	53,981,894.88
<b>合计</b>	<b>964,476,199.92</b>	<b>1,574,038,870.58</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	46,671,699.79	53,981,894.88

### 5.2 应收账款

#### 5.2.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,075,035,381.33	100.00			1,075,035,381.33
其中：账龄组合					
其他组合	1,075,035,381.33	100.00			1,075,035,381.33
<b>合计</b>	<b>1,075,035,381.33</b>	<b>100.00</b>			<b>1,075,035,381.33</b>

#### 应收账款分类披露（续）

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,264,253,506.26	100.00			1,264,253,506.26
其中：账龄组合					
其他组合	1,264,253,506.26	100.00			1,264,253,506.26
<b>合计</b>	<b>1,264,253,506.26</b>	<b>100.00</b>			<b>1,264,253,506.26</b>

#### 5.2.2 按其他组合计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
其他组合	1,075,035,381.33		-	
<b>合计</b>	<b>1,075,035,381.33</b>		<b>-</b>	<b>/</b>

#### 5.2.3 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
太和县财政局	1,075,035,381.33	100.00	-
合计	1,075,035,381.33	100.00	-

### 5.3 预付款项

#### 5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	113,602,813.93	94.22	19,145,904.04	10.20
1至2年	831,000.00	0.69	168,542,171.98	89.76
2至3年	6,047,618.98	5.02	82,200.00	0.04
3年以上	82,200.00	0.07	-	-
合计	120,565,632.91	100.00	187,770,276.02	100.00

#### 5.3.2 按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
中国建筑第二工程局有限公司	90,000,000.00	74.65
安徽三泰面粉有限责任公司	10,550,000.00	8.75
太和县财政局	9,598,693.40	7.96
合计	110,148,693.40	91.36

### 5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,160,607,375.71	1,085,791,877.28
合计	1,160,607,375.71	1,085,791,877.28

#### 5.4.1 其他应收款

##### 5.4.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,299,313,910.64	100.00	138,706,534.93	10.68	1,160,607,375.71
其中: 账龄组合	718,623,102.09	55.31	138,706,534.93	19.30	579,916,567.16
其他组合	580,690,808.55	44.69	-	-	580,690,808.55
合计	1,299,313,910.64	100.00	138,706,534.93	10.68	1,160,607,375.71

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,208,731,129.00	100.00	122,939,251.72	10.17	1,085,791,877.28
其中：账龄组合	742,207,014.88	61.40	122,939,251.72	16.56	619,267,763.16
其他组合	466,524,114.12	38.60			466,524,114.12
合计	1,208,731,129.00	100.00	122,939,251.72	10.17	1,085,791,877.28

## 5.4.1.1 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,719,120.83	1,185,956.04	5.00
1-2年	352,120,684.10	35,212,068.41	10.00
2-3年	5,308,309.65	1,063,250.43	20.00
3年以上	337,474,987.51	101,245,260.05	30.00
合计	718,623,102.09	138,706,534.93	

## 5.4.1.1.2 按其他组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他组合	580,690,808.55	-	-	
合计	580,690,808.55	-	-	/

## 5.4.1.2 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	122,939,251.72	15,767,283.21				138,706,534.93
其他组合						
合计	122,939,251.72	15,767,283.21				138,706,534.93

## 5.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太和县幸业建筑工程有限公司	往来款	318,063,207.80	24.48	31,806,320.78
安徽聚力建筑工程有限公司	往来款	189,000,000.00	14.55	
太和县兴聚商贸有限公司	往来款	154,012,264.16	11.85	
太和县工业投资有限公司	往来款	153,200,000.00	11.79	45,960,000.00
太和县污水处理厂	往来款	125,223,285.00	9.64	37,566,985.50
合计		939,498,756.96	72.31	115,333,306.28

## 5.5 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	29,402.26		29,402.26	31,558.99		31,558.99
工程施工	27,550,758,676.85		27,550,758,676.85	25,497,207,746.19		25,497,207,746.19
待开发土地	2,652,750,281.38		2,652,750,281.38	3,654,672,183.28		3,654,672,183.28
开发产品	73,578,792.41		73,578,792.41	240,766,803.60		240,766,803.60
开发成本	257,282,132.30		257,282,132.30			
合计	30,534,399,285.20		30,534,399,285.20	29,392,678,292.06		29,392,678,292.06

## 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金		151,165.23
待抵扣进项税额	161,043.53	5,080,942.20
合计	161,043.53	5,232,107.43

## 5.7 长期股权投资

被投资单位	期末余额	期初余额
太和县建和置业有限公司	459,864,389.83	462,910,725.36
合计	459,864,389.83	462,910,725.36

续表一

被投资单位	期初余额	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
太和县建和置业有限公司	462,910,725.36			-3,046,335.53	
合计	462,910,725.36			-3,046,335.53	

续表二

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
太和县建和置业有限公司					459,864,389.83	
合计					459,864,389.83	

## 5.8 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
安徽贝克制药股份有限公司	80,548,956.00	30,548,956.00
太和县正启和城市发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
太和县蜀峰城市发展有限公司	7,323,000.00	7,323,000.00
北京硕博医药科技有限责任公司	100,000,000.00	50,000,000.00
太和县碧水源水务有限公司	18,333,000.00	18,333,000.00
安徽太和农村商业银行股份有限公司	160,000,000.00	160,000,000.00
安徽建工集团太和投资有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00
太和县劲旅环境科技有限公司	2,450,000.00	2,450,000.00

项目	期末余额	期初余额
太和县沙颍河汽车露营地管理有限公司	25,737,920.00	24,538,720.00
合计	425,392,876.00	324,193,676.00

## 5.9 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
太和县新城城镇化基金（有限合伙）	200,000,000.00	200,000,000.00
阜阳市战新科转投资基金合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	203,000,000.00	203,000,000.00

## 5.10 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

## 5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	600,000.00	600,000.00
2. 本期增加金额	1,455,981,400.00	1,455,981,400.00
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他转入	1,455,981,400.00	1,455,981,400.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,456,581,400.00	1,456,581,400.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	18,240.00	18,240.00
2. 本期增加金额	18,837,097.68	18,837,097.68
(1) 计提或摊销	18,837,097.68	18,837,097.68
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	18,855,337.68	18,855,337.68
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,437,726,062.32	1,437,726,062.32
2. 期初账面价值	581,760.00	581,760.00

## 5.11 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	405,262,286.79	419,037,147.95
固定资产清理		
合计	405,262,286.79	419,037,147.95

## 5.11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	481,250,773.45	477,691.39	5,457,712.90	487,186,177.74
2. 本期增加金额	-	-	398,544.00	398,544.00
(1) 购置	-	-	398,544.00	398,544.00
(2) 在建工程转入				
(3) 其他转入				
3. 本期减少金额	-	-	2,731,369.00	2,731,369.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	2,731,369.00	2,731,369.00
4. 期末余额	481,250,773.45	477,691.39	3,124,887.90	484,853,352.74
二、累计折旧				
1. 期初余额	63,252,128.03	286,557.77	4,610,343.99	68,149,029.79
2. 本期增加金额	13,362,732.70	90,761.36	480,311.17	13,933,805.23
(1) 计提	13,362,732.70	90,761.36	480,311.17	13,933,805.23
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额	-	-	2,491,769.07	2,491,769.07
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	2,491,769.07	2,491,769.07
4. 期末余额	76,614,860.73	377,319.13	2,598,886.09	79,591,065.95
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加				
(1) 计提				
(2) 其他转入				
3. 本期减少				
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	404,635,912.72	100,372.26	526,001.81	405,262,286.79
2. 期初账面价值	417,998,645.42	191,133.62	847,368.91	419,037,147.95

## 5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	138,706,534.93	34,601,958.62	122,640,551.28	30,660,137.82
合计	138,706,534.93	34,601,958.62	122,640,551.28	30,660,137.82

## 5.13其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
太和县嘉年华项目	92,090,000.00	92,090,000.00
到期时间超过一年的存单质押		300,000,000.00
合计	92,090,000.00	392,090,000.00

## 5.14短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	413,000,000.00	403,000,000.00
质押借款	114,300,000.00	180,480,000.00
合计	527,300,000.00	583,480,000.00

## 5.15应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		56,000,000.00
合计		56,000,000.00

## 5.16应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,623,699.45	99.96	22,761.00	72.57
1至2年	2,836.16	0.04	8,604.00	27.43
2至3年	-		-	
3年以上	-		-	
合计	7,626,535.61	100.00	31,365.00	100.00

## 5.17预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	14,746,901.00	
合计	14,746,901.00	

## 5.18合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	241,640,251.86	227,992,047.58
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	241,640,251.86	227,992,047.58

## 5.19应付职工薪酬

## 5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	498,523.52	9,200,586.53	9,486,935.76	212,174.29
二、离职后福利-设定提存计划	15,636.61	497,589.50	497,589.50	15,636.61
三、辞退福利				
合计	514,160.13	9,698,176.03	9,984,525.26	227,810.90

## 5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	484,432.61	7,686,205.36	7,997,786.97	172,851.00
2、职工福利费		149,587.00	149,587.00	-
3、社会保险费	5,496.91	711,829.87	686,597.49	30,729.29
其中：医疗保险费	5,264.60	691,615.71	666,405.33	30,474.98
工伤保险费		10,701.37	10,679.37	22.00
生育保险费	232.31	9,512.79	9,512.79	232.31
4、住房公积金	8,594.00	599,108.30	599,108.30	8,594.00
5、工会经费和职工教育经费		53,856.00	53,856.00	-
6、短期带薪缺勤				-
合计	498,523.52	9,200,586.53	9,486,935.76	212,174.29

## 5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	14,974.05	471,602.75	471,602.75	14,974.05
2、失业保险费	662.56	25,986.75	25,986.75	662.56
合计	15,636.61	497,589.50	497,589.50	15,636.61

## 5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	416,873,152.52	370,077,144.62
增值税	129,646,093.94	101,970,604.81
城市建设税	12,788,731.64	10,681,754.56
教育费附加	12,257,836.25	10,136,904.48
土地使用税	270,313.28	
水利基金	45,674.94	45,674.94
印花税	69,905.60	69,905.60
个人所得税	240.00	240.00
合计	571,951,948.17	492,982,229.01

## 5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,448,463,449.78	2,957,238,594.64
合计	3,448,463,449.78	2,957,238,594.64

## 5.21.1 其他应付款

## 5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,742,176.70	50,870,239.61
往来款	3,397,721,273.08	2,906,368,355.03
合计	3,448,463,449.78	2,957,238,594.64

## 5.21.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	款项性质	期末余额	占其他应付款总额的比例%
太和县财政局	往来款	712,875,415.56	20.67
太和县水利建设工程投资有限公司	往来款	263,084,663.80	7.63
太和县交通建设投资有限公司	往来款	222,461,169.84	6.45
太和县建和置业有限公司	往来款	211,886,510.50	6.14
太和县鑫太农业发展有限公司	往来款	183,159,284.00	5.31
合计		1,593,467,043.70	36.20

## 5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,017,778,452.00	805,378,452.00
一年内到期的应付债券	790,218,329.62	1,830,618,548.25
一年内到期的长期应付款	838,082,927.86	1,019,270,778.19
合计	2,646,079,709.48	3,655,267,778.44

## 5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,459,669.00	15,950,245.33
合计	21,459,669.00	15,950,245.33

## 5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	95,000,000.00	132,500,000.00
质押借款	2,989,003,096.00	3,225,181,548.00
信用借款	4,054,630,000.00	2,913,153,382.00
保证借款	1,936,950,000.00	677,950,000.00
保证+质押借款	463,400,000.00	500,200,000.00
抵押+质押+保证借款	713,000,000.00	778,000,000.00
小计	10,251,983,096.00	8,226,984,930.00
减：一年内到期的长期借款	1,017,778,452.00	805,378,452.00
合计	9,234,204,644.00	7,421,606,478.00

## 5.25 应付债券

## 5.25.1 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
17 太和债（普通企业债）	490,640,426.17	735,690,156.63
18 太国债（私募债）	147,708,236.32	147,157,982.68
19 太和 01（私募债）	919,489,232.17	1,536,598,493.47
21 太和 01（私募债）	413,372,548.68	412,640,857.70
21 太和 02（私募债）	414,067,742.50	413,567,553.60
21 太和 03（私募债）	140,754,516.92	140,388,735.98
21 太和国投 PP001	546,008,585.29	543,802,380.09
22 太和 01	216,072,216.23	
22 太和 02	709,512,376.96	
21 西城可转债	149,618,460.45	147,515,777.18

项目	期末余额	期初余额
小计	4,147,244,341.69	4,077,361,937.33
减：一年内到期的应付债券	790,218,329.62	1,830,618,548.25
合计	3,357,026,012.07	2,246,743,389.08

5.25.2 应付债券的增减变动

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
17 太和债（普通企业债）	735,690,156.63		36,474,410.96	739,858.58	240,000,000.00	490,640,426.17
18 太国债（私募债）	147,157,982.68		11,552,000.00	550,253.64		147,708,236.32
19 太和 01（私募债）	1,536,598,493.47		89,409,315.07	1,081,423.63	590,000,000.00	919,489,232.17
21 太和 01（私募债）	412,640,857.70		24,000,000.00	731,690.98		413,372,548.68
21 太和 02（私募债）	413,567,553.60		30,000,000.00	500,188.90		414,067,742.50
21 太和 03（私募债）	140,388,735.98		10,920,000.00	365,780.94		140,754,516.92
21 太和国投 PPN001	543,802,380.09		41,250,000.00	2,206,205.20		546,008,585.29
22 太和 01		200,000,000.00	14,745,205.48	2,836,444.71		216,072,216.23
22 太和 02		700,000,000.00	13,882,821.92	879,555.04		709,512,376.96
21 西城可转债	147,515,777.18		10,880,000.00	2,102,683.27		149,618,460.45
减：一年内到期的应付债券	1,830,618,548.25					790,218,329.62
小计	2,246,743,389.08	900,000,000.00	283,113,753.43	11,994,084.89	830,000,000.00	3,357,026,012.07

5.26 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁借款	913,223,657.83	1,459,892,453.71
基金及其他借款	1,528,090,103.17	1,917,971,043.94
小计	2,441,313,761.00	3,377,863,497.65
一年内到期的非流动负债	838,082,927.86	1,019,270,778.19
合计	1,603,230,833.14	2,358,592,719.46

5.27 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
太和县财政局	2,000,000,000.00	100.00			2,000,000,000.00	100.00
合计	2,000,000,000.00	100.00			2,000,000,000.00	100.00

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	11,097,378,658.51	1,664,525,300.00	2,102,902,048.50	10,659,001,910.01
合计	11,097,378,658.51	1,664,525,300.00	2,102,902,048.50	10,659,001,910.01

其他说明：

变动原因	本期增加	本期减少	是否已取得批文
注入投资性房地产	1,455,981,400.00		是

变动原因	本期增加	本期减少	是否已取得批文
划出太和县太担保行业保障金运营有限公司		500,000.00	是
向太和县国泰文化体育产业有限公司注入货币资金	1,199,200.00		是
划出货币资金		13,900,000,000.00	是
划入货币资金	207,344,700.00		是
收回5块土地		712,402,048.50	是
合计	1,664,525,300.00	2,102,902,048.50	

## 5.29 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	136,056,429.10	19,733,577.97		155,790,007.07
合计	136,056,429.10	19,733,577.97		155,790,007.07

## 5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,092,404,282.48	1,727,221,028.35
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	2,092,404,282.48	1,727,221,028.35
加:本期归属于母公司股东的净利润	351,762,105.56	383,362,422.42
减:提取法定盈余公积	19,733,577.97	18,179,168.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,424,432,810.07	2,092,404,282.48

## 5.31 营业收入和营业成本

## 5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,752,045,870.06	1,473,479,358.52	1,583,028,763.13	1,313,276,390.81
其他业务	8,509,941.42	10,452,623.10	12,585,017.71	281,310.17
合计	1,760,555,811.48	1,483,931,981.62	1,595,613,780.84	1,313,557,700.98

## 5.31.2 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
按商品转让的时间分类	
在某一时点	318,691,519.61
在某一时间段	1,441,864,291.87
合计	1,760,555,811.48

## 5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
水利基金	232,332.51	121,574.65
城市维护建设税	2,691,856.78	2,096,103.30
教育费附加	1,517,046.80	1,257,394.23
地方教育费附加	1,011,364.54	838,337.08
土地增值税	4,221,910.31	9,141,644.80
土地使用税	3,259,919.90	3,659,853.54
印花税	128,023.26	104,960.87
房产税	4,437,538.02	1,223,139.16
车船税		360.00
合计	17,499,992.12	18,443,367.63

## 5.33销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	11,404,699.33	11,714,898.38
合计	11,404,699.33	11,714,898.38

## 5.34管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	54,933,845.63	40,024,811.94
合计	54,933,845.63	40,024,811.94

## 5.35财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	16,509,211.30	16,475,371.97
减：利息收入	9,403,731.35	5,009,770.03
手续费及其他	2,907,746.89	310,696.79
合计	10,013,226.84	11,776,298.73

## 5.36其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	213,319,052.70	208,018,426.47
代扣个人所得税手续费返回	447.22	
直接减免的增值税	60,015.59	25,568.44
合计	213,379,515.51	208,043,994.91

## 5.37投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,046,335.53	-548,461.27
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	4,442,760.85	5,126,262.54
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,930,933.66	946,070.67
处置长期股权投资产生的投资收益	10,681,814.02	
合计	14,009,173.00	5,523,871.94

## 5.38信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-15,776,399.09	23,558,279.51
合计	-15,776,399.09	23,558,279.51

5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,397,087.45	4,639,442.76
合计	7,397,087.45	4,639,442.76

5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款	3,980,017.12	284,878.67
滞纳金		145,246.56
其他	2,911,834.02	333,673.69
合计	6,891,851.14	763,798.92

5.41 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,071,585.88	51,846,501.09
递延所得税费用	-3,944,099.77	5,889,569.87
合计	43,127,486.11	57,736,070.96

5.42 现金流量表项目

5.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,403,731.35	5,009,770.03
政府补助	213,319,052.70	208,018,426.47
工程保证金、棚改项目政府拨付资本金及其他	869,116,576.01	1,312,484,590.51
合计	1,091,839,360.06	1,525,512,787.01

5.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,658,233,839.49	1,986,017,964.40
付现费用	65,353,147.54	51,739,710.32
合计	1,723,586,987.03	2,037,757,674.72

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	351,762,105.56	383,362,422.42
加：资产减值准备		
信用减值损失	15,776,399.09	-23,558,279.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,770,902.91	15,801,263.74



补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	16,509,211.30	16,475,371.97
投资损失	-14,009,173.00	-5,523,871.94
递延所得税资产减少	-3,941,820.80	5,889,569.87
递延所得税负债增加		
存货的减少	547,282,454.92	267,545,119.44
经营性应收项目的减少	-320,394,031.61	-538,916,410.10
经营性应付项目的增加	-1,285,944,831.17	-1,400,692,497.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-660,188,782.80	-1,279,617,311.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	917,804,500.13	1,520,056,975.70
减：现金的期初余额	1,520,056,975.70	818,068,080.58
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	-602,252,475.57	701,988,895.12

## 5.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	917,804,500.13	1,520,056,975.70
其中：库存现金	46,990.06	72,483.80
可随时用于支付的银行存款	917,757,510.07	1,519,984,491.90
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	917,804,500.13	1,520,056,975.70

## 5.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,671,699.79	保证金、质押
存货	1,544,223,702.28	抵押
固定资产	129,466,699.20	抵押
投资性房地产	949,927,105.38	抵押
合计	2,670,289,206.65	

## 6、合并范围的变更

## 6.1 处置子公司

## 6.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对应 的合并报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
太和县华源实验 高级中学有限公 司	20,080,000.00	100.00	出售	2022-11-7	收到价款	10,681,814.02

(续前表)

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
太和县华源实验 高级中学有限公 司	0.00	0.00	0.00	不适用	不适用	不适用

## 6.2 其他原因的合并范围变动

## 6.2.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时 间	期末净资产	合并日至期末净 利润
太和县鑫泰友诚能源发 展有限公司	2022/5/5	2,070,000.00	0.00
安徽净安水务有限公司	2022/5/5	0.00	0.00
安徽净洁水务有限公司	2022/3/24	0.00	0.00
安徽和立赢商贸有限公司	2022/5/9	39,402,297.96	297.96
太和县和春建筑工程咨 询有限公司	2022/12/6	0.00	0.00

## 6.2.2 股权划转的情形

名称	合并日至期末净利润
太和县太担保行业保障金运营有限公司	股权划出

## 7、在其他主体中的权益

## 7.1 在子公司中的权益

## 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太和县西城建设有限公司	阜阳市太 和县	阜阳市太 和县	房地产业	100.00		股权划拨
太和县盈和物业管理服 务有限公司	阜阳市太 和县	阜阳市太 和县	房地产业		100.00	投资设立
太和县乐居建设发展有 限公司	阜阳市太 和县	阜阳市太 和县	房地产业		100.00	投资设立
太和县鑫泰城市建设投 资有限责任公司	阜阳市太 和县	阜阳市太 和县	居民服务、修 理和其他服	100.00		股权划拨

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	
			零售业			
太和县鑫泰友诚能源发展有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	零售业		51.00	投资设立
太和县昱途港口服务有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	水上运输业		100.00	投资设立
太和县鸿泰港口服务有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	水上运输业		100.00	投资设立
太和县启源港口服务有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	水上运输业		100.00	投资设立
太和县国投盛世园林有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	租赁和商务服务业	100.00		股权划拨
太和县保障性住房建设投资管理有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	商务服务业	100.00		股权划拨
太和县鑫泰项目管理有限责任公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	专业技术服务业	100.00		投资设立
太和县国泰文化体育产业有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	文化艺术业	100.00		股权划拨
太和县客运中心站	阜阳市太和县	阜阳市太和县	交通运输、仓储和邮政业	100.00		股权划拨
安徽净安水务有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	水的生产和供应业	100.00		投资设立
安徽净洁水务有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	水的生产和供应业	100.00		投资设立
安徽和立赢商贸有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	建材批发	100.00		投资设立
太和县和睿建筑工程咨询有限公司	阜阳市太和县	阜阳市太和县	专业技术服务业	60.00		投资设立

## 8、关联方及关联交易

### 8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
太和县财政局	阜阳市太和县	政府单位	不适用	100.00	100.00

本企业的母公司情况的说明：本公司股东太和县财政局持有本公司 100.00% 的股权，为本公司控股股东，本公司的实际控制人为阜阳市太和县人民政府。

### 8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

## 9、承诺及或有事项

### 9.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

## 9.2 或有事项

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

被担保单位名称	余额（万元）	担保日	到期日
太和县城建设投资有限公司	42,000.00	2021/2/2	2031/1/3
太和县城建设投资有限公司	23,000.00	2021/3/26	2031/1/3
太和县城建设投资有限公司	13,000.00	2021/1/15	2031/1/3
太和县城建设投资有限公司	3,000.00	2022/1/4	2031/1/3
安徽德众发展控股集团有限公司	1,670.00	2022/11/18	2037/9/12
安徽德众发展控股集团有限公司	570.00	2022/2/7	2040/1/3
太和县鑫太农业发展有限公司	15,000.00	2022/3/30	2028/12/30
太和县鑫太农业发展有限公司	3,000.00	2022/5/26	2028/12/30
太和县鑫太农业发展有限公司	1,000.00	2022/3/31	2029/3/30
太和县建和置业有限公司	35,000.00	2022/1/25	2027/1/25
太和县城建设投资有限公司	27,600.00	2021/6/11	2023/12/22
太和县鑫太农业发展有限公司	15,000.00	2022/3/30	2028/12/30
太和县中医院	15,000.00	2022/9/13	2023/4/22
太和县均衡教育投资有限公司	14,300.00	2021/5/26	2030/1/14
太和县人民医院	10,000.00	2022/12/16	2023/12/16
太和县中医院	10,000.00	2022/12/16	2023/12/16
太和县人民医院	10,000.00	2022/3/31	2023/3/31
太和县人民医院	10,000.00	2022/4/29	2023/4/28
太和县人民医院	10,000.00	2022/12/30	2024/12/29
太和县人民医院	9,500.00	2022/12/26	2023/12/26
太和县中医院	9,500.00	2022/12/2	2023/12/2
太和县人民医院	9,000.00	2022/11/15	2023/11/15
太和供水集团有限公司	9,000.00	2022/11/23	2023/11/23
太和县中医院	9,000.00	2022/10/28	2023/10/27
安徽振东建筑工程有限公司	9,000.00	2021/10/28	2023/1/28
安徽大汇生态科技发展有限公司	8,500.00	2022/12/31	2023/12/31
安徽立腾建筑工程有限公司	8,500.00	2022/12/31	2023/12/31
太和县中医院	8,800.00	2020/3/27	2023/3/27
太和县中医院	8,000.00	2022/11/12	2023/11/12
太和县恒赋禹水处理有限公司	7,300.00	2021/11/30	2023/11/29
太和县人民医院	6,900.00	2020/4/1	2023/3/25
太和县市政建设工程公司	6,000.00	2022/12/29	2023/12/29
安徽幸业钢架有限公司	6,000.00	2022/4/29	2023/4/29
安徽幸业园林景观工程有限公司	6,000.00	2022/4/29	2023/4/29
太和县幸业商贸有限公司	6,000.00	2022/4/29	2023/4/29
太和县兴聚商贸有限公司	5,500.00	2022/9/6	2023/9/6
太和县人民医院	6,000.00	2022/1/29	2023/1/29
新昌县国美进出口有限公司	5,050.00	2022/1/30	2023/1/30
天津市天邦建筑劳务有限公司	5,000.00	2022/1/30	2023/1/29
浙江大明建筑工程劳务承包有限公司	4,950.00	2022/1/30	2023/1/30
杭州关仙实业有限公司	4,589.26	2022/1/30	2023/1/30
太和县中医院	5,000.00	2022/12/22	2024/12/21
太和县建和置业有限公司	5,000.00	2022/8/29	2027/1/25
太和县建和置业有限公司	5,000.00	2022/3/25	2027/1/25
太和县建和置业有限公司	5,000.00	2022/6/23	2027/1/25

被担保单位名称	余额(万元)	担保日	到期日
太和县建和置业有限公司	5,000.00	2022/5/24	2027/1/25
太和县建和置业有限公司	5,000.00	2022/8/5	2027/1/25
太和县人民医院	5,000.00	2022/12/8	2023/12/8
太和县人民医院	5,000.00	2022/12/19	2023/12/19
太和县中医院	5,000.00	2022/12/15	2023/12/15
太和县红十字医院	4,900.00	2022/5/28	2023/5/28
太和县均衡教育投资有限公司	4,425.00	2020/11/26	2030/1/14
太和县均衡教育投资有限公司	4,400.00	2021/2/8	2030/1/14
太和县均衡教育投资有限公司	4,400.00	2020/3/16	2030/1/14
太和县人民医院	4,300.00	2020/4/29	2023/2/28
太和县鑫太农业发展有限公司	3,000.00	2022/5/26	2028/12/30
太和县双庙镇张卢村经济合作社	2,991.00	2021/9/17	2024/9/17
太和县李兴镇二郎村股份经济合作联合社	2,657.50	2021/5/9	2024/5/9
太和县李兴镇大谢村股份经济合作联合社	2,393.00	2021/10/28	2024/10/28
太和县人民医院	4,000.00	2022/2/1	2023/2/1
太和县红十字医院	4,000.00	2022/9/6	2023/9/6
安徽超威环保科技有限公司	4,000.00	2021/12/31	2023/12/31
太和县均衡教育投资有限公司	2,785.00	2020/9/10	2030/1/14
太和县颍阳水务有限公司	3,333.33	2021/12/31	2024/12/20
太和县恒赋禹水处理有限公司	3,068.97	2022/2/28	2025/2/28
太和县中医院	2,818.14	2022/12/31	2024/12/27
太和县中医院	2,300.00	2020/4/29	2023/2/28
太和县人民医院	2,032.71	2019/1/15	2024/1/15
太和县人民医院	871.16	2019/1/15	2024/1/15
太和县李兴镇二郎村股份经济合作联合社	1,995.00	2021/8/21	2024/8/21
太和县李兴镇徐老家村股份经济合作联合社	1,895.00	2021/8/21	2024/8/21
太和县双庙镇陈林村股份经济合作联合社	1,894.50	2022/1/26	2025/1/26
太和县李兴镇二郎村股份经济合作联合社	947.00	2021/9/17	2024/9/17
太和县双庙镇张卢村经济合作社	848.00	2021/5/12	2024/5/7
太和县互帮新型建材有限公司	600.00	2022/6/24	2023/6/24
太和县李兴镇二郎村股份经济合作联合社	408.00	2021/8/21	2024/8/21
太和县互帮新型建材有限公司	400.00	2022/6/24	2023/6/24
太和县李兴镇范寨村股份经济合作联合社	208.00	2021/8/21	2024/8/20
太和县李兴镇张楼村股份经济合作联合社	198.00	2021/8/21	2024/8/21
太和县李兴镇管寨村股份经济合作联合社	93.00	2021/8/21	2024/8/20
太和县双庙镇陈林村股份经济合作联合社	63.00	2021/9/10	2024/8/24
太和县中医院	1,739.20	2022/12/28	2024/12/27
太和县中医院	477.36	2022/12/31	2024/12/30
太和县均衡教育投资有限公司	1,619.00	2020/7/8	2030/1/14
太和县均衡教育投资有限公司	940.00	2021/3/4	2030/1/14
太和县互帮新型建材有限公司	1,000.00	2022/6/24	2023/6/24
太和县人民医院	1,515.81	2019/1/24	2024/1/24
太和县颍阳水务有限公司	1,500.00	2022/3/30	2025/3/15
太和县鑫太农业发展有限公司	1,000.00	2022/3/31	2029/3/30
合计	544,245.94	-	-

#### 10、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 11、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

## 12、公司财务报表重要项目注释

## 12.1 应收账款

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	142,155,296.61	100.00			142,155,296.61
其中：账龄组合					
其他组合	142,155,296.61	100.00			142,155,296.61
合计	142,155,296.61	100.00			142,155,296.61

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	130,671,743.90	100.00			130,671,743.90
其中：账龄组合					
其他组合	130,671,743.90	100.00			130,671,743.90
合计	130,671,743.90	100.00			130,671,743.90

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	---------------------	----------

太和县财政局	142,155,296.61	100.00	-
合计	142,155,296.61	100.00	-

涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

## 12.2 其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,119,548,762.66	1,246,253,025.48
合计	1,119,548,762.66	1,246,253,025.48

(2) 应收利息

适用 不适用

(3) 应收股利

适用 不适用

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,169,348,252.60	100.00	49,799,489.94	4.26	1,119,548,762.66
其中：账龄组合	414,479,425.04	35.45	49,799,489.94	12.01	364,679,935.10
其他组合	754,868,827.56	64.55	-	-	754,868,827.56
合计	1,169,348,252.60	100.00	49,799,489.94	4.26	1,119,548,762.66

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,278,962,128.17	100.00	32,709,102.69	2.56	1,246,253,025.48
其中：账龄组合	430,735,324.84	33.68	32,709,102.69	7.59	398,026,222.15
其他组合	848,226,803.33	66.32			848,226,803.33
合计	1,278,962,128.17	100.00	32,709,102.69	2.56	1,246,253,025.48

坏账准备计提情况

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,726,784.03	886,339.20	5.00
1至2年	348,063,207.80	34,806,320.78	10.00
2至3年	5,000,000.00	1,000,000.00	20.00
3年以上	43,689,433.21	13,106,829.96	30.00
合计	414,479,425.04	49,799,489.94	

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太和县鑫泰城市建设投资有限责任公司	596,432,239.74	51.01	
太和县幸业建筑工程有限公司	318,063,207.80	27.20	31,806,320.78
太和县兴聚商贸有限公司	61,408,582.16	5.25	
太和城南等四片区棚户区（城中村）改造项目指挥部	32,829,214.67	2.81	9,848,764.40
安徽诚华置业有限公司	30,000,000.00	2.57	3,000,000.00
合计	1,038,733,244.37	88.83	44,655,085.18

涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

因金融资产转移而终止确认的其他应收款



适用 不适用

转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

### 12.3 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	4,603,051,967.28		3,611,970,567.28	
对联营、合营公司投资				
合计	4,603,051,967.28		3,611,970,567.28	

#### (1) 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
太和县国投盛世园林有限公司	500,000,000.00		500,000,000.00	0.00
太和县西城建设有限公司	2,861,425,443.97	1,455,981,400.00		4,317,406,843.97
太和县鑫泰城市建设投资有限责任公司	231,934,926.69			231,934,926.69
太和县客运北站	87,013.51			87,013.51
太和县国泰体育文化有限公司	703,415.49			703,415.49
太和县保障性住房建设投资管理有限公司	12,919,767.62			12,919,767.62
太和县华源实验高级中学有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00	0.00
太和县乐居建设发展有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00
合计	3,611,970,567.28	1,495,981,400.00	504,900,000.00	4,603,051,967.28

### 12.4 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	477,168,497.79	387,683,357.00	427,060,029.07	361,425,129.76
其他业务	8,168,480.37	10,434,383.10	11,417,185.31	263,070.17
合计	485,336,978.16	398,117,740.10	438,477,214.38	361,688,199.93

#### (2) 合同产生的收入说明:

适用 不适用

#### (3) 履约义务的说明

适用 不适用

#### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,930,933.66	946,070.67
处置长期股权投资产生的投资收益	4,939,200.00	
合计	6,870,133.66	946,070.67

太和县国有资产投资控股集团有限公司

2023年4月24日





# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

扫描二维码  
详细了解本企  
业信息, 体验  
更多应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜, 验证股权变更事宜, 出具资产评估报告, 提供法律咨询服务, 其他法律法规规定的业务。 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



仅供报告使用

登记机关



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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0014490

## 说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日





证书编号: 340100470041  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001-06-20  
Date of Issuance      /y      /m      /d

姓名: 陶月爱  
Full name

性别: 女  
Sex

出生日期: 1974-01-09  
Date of Birth

工作单位: 安徽亚太会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
Working Unit

身份证号码: 342923197401095529  
Identity Card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

安徽亚太芜湖

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

安徽亚太宣城

事务所  
CPAs



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太芜湖

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太芜湖

事务所  
CPAs



姓名 Full name 徐中海  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-04-29  
工作单位 Working Unit 中审亚太(集团)会计师事务所安徽分所  
(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 342423198804294677



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate 110100750108

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2019 年 03 月 14 日



# 安徽省信用融资担保集团有限公司

## 2022 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、合并所有者权益变动表	7—8 页
5、母公司资产负债表	9 页
6、母公司利润表	10 页
7、母公司现金流量表	11 页
8、母公司所有者权益变动表	12—13 页
9、财务报表附注	14—88 页





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

## 审计报告

[2023]京会兴审字第 55000004 号

安徽省信用融资担保集团有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了安徽省信用融资担保集团有限公司（以下简称“担保集团”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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







在编制财务报表时，管理层负责评估担保集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算担保集团，终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督担保集团的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对担保集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致担保集团不能持续经营。

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

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

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



中国·北京  
二〇二三年三月三日

中国注册会计师：

潘晓青

中国注册  
会计师  
潘晓青  
110000104951

中国注册会计师：

何露飞

中国注册  
会计师  
何露飞  
110000100331



### 合并资产负债表

2022年12月31日

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年12月31日	项目	单位	2022年12月31日	2022年12月31日
流动资产			非流动资产			
货币资金	7,151,296,799.94	5,871,976,572.88	长期股权投资	元、(元)	490,980,000.00	375,000,000.00
应收账款	2,445,692,803.63	1,225,102,297.81	固定资产			
预付款项			在建工程	元、(元)	-	1,225,000,000.00
其他应收款	-	120,666,634.66	无形资产	元、(元)	1,288,756.20	1,274,586,156.75
存货	-	12,516,112,700.33	商誉	元、(元)	42,973,003.73	62,884,733.08
合同资产			递延所得税资产			
持有待售资产	元、(元)	424,992,286.76	其他非流动资产			
流动资产合计	12,749,074,893.32	12,866,396,184.44	可供出售金融资产	元、(元)	80,545,352.33	40,229,200.00
非流动资产			债权投资	元、(元)	34,769,796.79	67,307,865.60
长期股权投资			其他债权投资	元、(元)	42,973,003.73	8,634,505.11
固定资产	元、(元)	1,114,602,668.68	其他权益工具投资	元、(元)	29,434,982.03	16,648,276.18
在建工程	元、(元)	41,442,112.36	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
无形资产	元、(元)	41,442,112.36	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
非流动资产合计	1,114,602,668.68	1,114,602,668.68	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
资产总计	13,863,677,561.94	13,981,001,853.12	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
流动负债			其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
短期借款	元、(元)	1,234,567,890.12	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
应付账款	元、(元)	34,769,796.79	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
预收款项	元、(元)	42,973,003.73	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
合同负债	元、(元)	1,114,602,668.68	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
应付职工薪酬	元、(元)	41,442,112.36	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
应交税费	元、(元)	41,442,112.36	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
其他应付款	元、(元)	997,801,419.88	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
一年内到期的非流动负债	元、(元)	997,801,419.88	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
其他流动负债	元、(元)	997,801,419.88	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
流动负债合计	2,814,512,890.86	2,814,512,890.86	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
非流动负债			其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
长期借款	元、(元)	1,234,567,890.12	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
应付债券	元、(元)	34,769,796.79	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
其他非流动负债	元、(元)	42,973,003.73	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
非流动负债合计	1,312,310,690.64	1,312,310,690.64	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
负债合计	4,126,823,581.50	4,126,823,581.50	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
所有者权益			其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
实收资本	元、(元)	1,234,567,890.12	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
资本公积	元、(元)	34,769,796.79	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
盈余公积	元、(元)	42,973,003.73	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
未分配利润	元、(元)	997,801,419.88	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
所有者权益合计	9,736,853,970.44	9,854,178,271.62	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24
负债和所有者权益总计	13,863,677,561.94	13,981,001,853.12	其他非流动资产	元、(元)	997,801,419.88	1,104,895,407.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2022年度

金额单位：元

附注	2022年度	2021年度	项目	附注	2022年度	2021年度
五、(四十六)	3,054,339,881.32	4,277,674,295.68	减：营业成本	五、(六十五)	2,646,280.09	1,790,899.65
(一) 营业收入	722,741,729.28	418,468,186.70	减：折旧及摊销(含无形资产摊销)		168,790,786.07	80,587,272.36
营业成本	725,799,398.04	417,900,118.71	减：公允价值变动收益(含金融资产公允价值变动收益)	五、(六十六)	60,890,617.77	42,620,904.01
资产减值损失	-	-	五、净损益(含公允价值变动损益)		107,819,170.30	46,966,367.48
资产处置收益	1,982,370.34	955,077.65	归属于母公司所有者的净利润		110,799,000.97	70,192,971.63
其他收益	139,625,925.28	41,639,025.36	少数股东损益		-2,978,830.67	-23,226,604.18
减：营业成本	143,090,209.06	209,786,415.84	六、其他综合收益的税后净额		-10,062,982.12	2,988,170.47
(一) 投资收益(损失以“-”号填列)	4,331,154.44	1,137.24	(一) 权益法下确认的长期股权投资收益		-8,802,101.36	2,098,170.47
(二) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-2,693,449.18	-19,263,796.99	(二) 权益法下确认的金融资产公允价值变动收益		-	-
(三) 处置金融资产取得的投资收益	131,403,629.64	107,471,245.61	(三) 其他权益工具投资公允价值变动		-8,802,101.36	2,098,170.47
(四) 利息净收入(损失以“-”号填列)	334,044,479.82	117,739,045.60	(四) 处置金融资产取得的其他综合收益		-	-
利息收入	262,729,691.54	3,649,982,208.82	(1) 金融资产公允价值变动损益		-	-
(五) 其他业务收入	-2,335,891.61	132,993.07	(2) 权益法下确认的金融资产公允价值变动收益		-	-
(七) 资产处置收益(损失以“-”号填列)	50,159,303.07	18,155,581.70	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(八) 其他收益	853,631,084.65	4,143,697,651.23	(4) 其他权益工具投资公允价值变动损益		-	-
- 营业支出	1,050,766.97	4,521,018.59	(5) 处置金融资产取得的其他综合收益		-	-
(一) 利息费用	11,398,956.09	5,603,369.57	(二) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(二) 手续费支出	370,406,306.15	336,639,141.00	(三) 加回净资产变动人金融资产公允价值变动		-	-
(四) 提取保险合同准备金	10,459,276.38	1,687,341.91	(4) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(五) 税金及附加	199,013,511.64	26,165,678.53	(5) 处置金融资产取得的其他综合收益		-	-
(六) 业务及管理费	215,110,922.99	1,507,158,922.02	(6) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(七) 其他业务成本	48,261,174.43	6,084,378.00	(7) 其他		-261,480.76	-
(八) 资产减值损失(损失以“-”号填列)	170,687,896.67	81,941,444.45	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		97,756,988.18	49,084,546.92
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	868,172.39	3,438,727.56	七、综合收益总额		100,999,968.61	72,291,171.10
加：营业外收入	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,210,320.43	-31,276,624.18
减：营业外支出	-	-	归属于少数股东的综合收益总额		-	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	868,172.39	3,438,727.56	(一) 基本每股收益		-	-
减：所得税费用	-	-	(二) 稀释每股收益		-	-
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	868,172.39	3,438,727.56				



会计部的负责人

财务负责人

法定代表人



# 合并现金流量表

编制单位：安徽青洲水泥股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		299,615,480.19	4,343,696,750.15
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
△向中央银行借款净增加额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
△收到担保物处置取得的现金本期发生额		742,477,649.38	483,046,290.17
△收到再担保、分担保业务现金净额本期发生额		-	-
△收到担保代偿款项现金本期发生额		392,655,505.12	692,307,329.03
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金本期发生额		86,208,026.36	99,091,198.99
△拆入资金净增加额		-	-
△回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		52,916.26	33,064.32
收到其他与经营活动有关的现金		1,732,268,487.88	3,664,387,919.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,253,578,063.19</b>	<b>9,282,862,553.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		540,474,334.28	4,503,582,491.31
△客户贷款及垫款净增加额		-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
△支付担保代偿款项现金本期发生额		848,847,040.67	779,626,229.11
△支付再担保、分担保业务现金净额本期发生额		385,155,157.65	5,603,309.57
△支付利息、手续费及佣金的现金		5,514,370.94	4,515,802.33
支付给职工以及为职工支付的现金		150,393,502.25	126,041,504.29
支付的各项税费		96,301,506.42	78,450,948.36
支付其他与经营活动有关的现金		869,146,609.62	2,997,541,041.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,895,832,521.83</b>	<b>8,495,361,296.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>357,745,541.36</b>	<b>787,201,256.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		556,420,294.97	118,850,770.45
取得投资收益收到的现金		134,887,011.21	201,300,329.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	349,053.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-31,607,272.53	-
收到其他与投资活动有关的现金		905,266,482.78	26,954,177.13
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,564,966,516.43</b>	<b>347,494,330.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,521,867.11	22,435,274.00
投资支付的现金		1,956,503,625.71	2,664,504,134.60
△质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,247,191.17	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,457,075,847.07	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,446,348,531.06</b>	<b>2,686,939,408.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,881,382,014.63</b>	<b>-2,339,445,078.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,380,000,000.00	1,760,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	180,000,000.00
取得借款所收到的现金		1,405,000,000.00	1,081,000,000.00
△发行债券收到的现金		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,285,000,000.00</b>	<b>4,341,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		486,581,250.00	683,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		129,409,198.01	95,223,779.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,884,000.00	914,179,905.39
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>617,874,448.01</b>	<b>1,692,403,684.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,667,125,551.99</b>	<b>2,648,596,315.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,143,487,077.72</b>	<b>1,096,352,493.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,959,779,632.16	3,863,427,138.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,103,266,709.88</b>	<b>4,959,779,632.16</b>

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



# 合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：元

	中国子母公司新吉美集团										所有者权益合计		
	实收资本或股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	利润分配	未分配利润	少数股东权益			
一、上年年末余额	21,846,000.00	-	66,628,094.25	-	27,459,370.46	555,361,169.60	234,336,162.65	-	674,942,336.72	372,352,126.61	10	11	21,574,498,238.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	21,846,000.00	-	66,628,094.25	-	27,459,370.46	555,361,169.60	234,336,162.65	-	674,942,336.72	372,352,126.61			21,574,498,238.28
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）	1,380,000.00	-	-	-	-32,218,541.00	-39,485,869.50	12,308,331.30	-	-73,076,396.18	85,748,336.68	-	-	1,122,816,238.38
（一）综合收益总额					-9,802,101.36	-25,161,160.60	-	-	110,798,000.67	-3,276,528.43	-	-	97,358,108.18
（二）所有者投入和减少资本	1,380,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-184,498,455.96	88,866,227.11	-	-	1,029,327,660.52
1. 所有者投入资本	1,380,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-184,498,455.96	88,866,227.11	-	-	1,029,327,660.52
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						-23,161,160.60			-184,497,455.96	88,438,206.89	-	-	-28,660,423.48
2. 提取一般风险准备						5,875,351.10	12,308,331.30		-22,382,782.26	-	-	-	-4,194,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配						3,475,351.30			-3,635,351.30				-
4. 转其他权益工具持有者分配									5,675,383.10				-
5. 其他									-11,231,966.06				-11,231,966.06
（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. 其他综合收益结转留存收益													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	23,226,000.00	-	66,628,094.25	-	6,240,829.46	515,875,319.10	246,644,493.95	-	606,256,630.54	458,190,653.29			24,697,314,506.66

法定代表人：

注册会计师：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

	上海爱康医药股份有限公司										
	归属于母公司所有者权益										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	其他权益工具	其他综合收益	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年末余额	20,266,000.00	-	66,628,064.25	-	23,266,199.99	246,410,844.13	219,046,643.04	-	828,186,286.62	113,978,750.29	21,269,214,474.96
二、本年的增减	20,266,000.00	-	66,628,064.25	-	23,266,199.99	246,410,844.13	219,046,643.18	-	828,186,286.62	113,978,750.29	21,269,214,474.96
三、年初的增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,990,000.00	-	-	-	2,098,178.47	8,751,116.47	14,159,516.67	-	-48,402,167.89	158,733,375.82	1,885,844,313.15
(一)综合收益总额					3,266,412.12		7,066,400.00		30,102,491.45	-23,226,624.18	43,198,955.37
(二)所有者投入和减少资本	1,990,000.00									993,000,000.00	1,267,409,400.00
1、所有者投入资本	1,990,000.00									993,000,000.00	1,267,409,400.00
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					-2,327,875.63		-3,489,400.00		-20,098,751.26		-2,821,000.00
1、提取盈余公积					-2,327,875.63		-3,489,400.00		-20,098,751.26		-2,821,000.00
2、提取一般风险准备					-1,017,479.64				-7,137,475.65		
3、对所有者(或股东)的分配									-7,137,475.65		
4、对其他权益工具持有者的分配									-3,421,000.00		-3,421,000.00
5、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)					5,862,301.20		-586,239.16		-4,994,673.27		
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他综合收益结转留存收益					5,862,301.20		-586,239.16		-4,994,673.27		
5、其他											
四、本年年末余额	21,586,000.00	-	66,428,064.25	-	25,458,379.26	245,161,960.60	254,086,102.65	-	874,582,036.37	273,252,126.63	22,514,698,803.24

法定代表人

上海爱康医药股份有限公司

会计期间负责人





### 母公司资产负债表

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	单位	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			流动资产			
货币资金	4,125,396,391.43	2,381,290,189.14	货币资金		700,000,000.00	-
应收账款	159,123,623.59	986,989,699.09	应收账款		-	-
其他应收款	-	-	其他应收款		-	-
其他流动资产	-	-	其他流动资产		3,125,427.96	62,943,279.96
流动资产合计	4,284,520,015.02	3,368,279,888.23	流动资产合计		700,000,000.00	69,886,559.92
非流动资产			非流动资产			
长期股权投资	1,111,111.11	1,111,111.11	长期股权投资		1,111,111.11	1,111,111.11
其他非流动资产	-	-	其他非流动资产		-	-
非流动资产合计	1,111,111.11	1,111,111.11	非流动资产合计		1,111,111.11	1,111,111.11
资产总计	5,395,631,030.13	4,479,390,999.34	资产总计		701,111,111.11	70,997,671.03
流动负债			流动负债			
应付账款	32,990,729.42	7,676,729.36	应付账款		49,222,333.17	17,722,644.47
其他流动负债	41,142,832.26	6,142,332.26	其他流动负债		2,727,087.20	18,698,219.54
流动负债合计	74,133,561.68	13,819,061.62	流动负债合计		-	-
非流动负债	-	-	非流动负债		647,888,777.94	611,268,816.56
非流动负债合计	-	-	非流动负债合计		-	-
负债合计	74,133,561.68	13,819,061.62	负债合计		647,888,777.94	611,268,816.56
所有者权益			所有者权益			
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00	实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	32,990,729.42	7,676,729.36	资本公积		298,233,655.84	270,151,163.56
其他综合收益	-	-	其他综合收益		314,226,197.61	191,887,891.80
盈余公积	32,990,729.42	32,990,729.42	盈余公积		2,176,177,699.27	2,096,626,881.50
未分配利润	41,142,832.26	6,142,332.26	未分配利润		-	-
所有者权益合计	4,621,497,468.45	4,465,571,937.72	所有者权益合计		2,496,322,663.62	2,489,407,854.47
负债和所有者权益总计	5,395,631,030.13	4,479,390,999.34	负债和所有者权益总计		701,111,111.11	70,997,671.03

法定代表人

财务总监

会计机构负责人





# 母公司利润表

2022年度

金额单位：元

项目	2022年度	2021年度	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	614,436,805.42	570,084,201.06	减：营业成本	1,694,213.65	1,292,037.81
(一) 营业收入	635,681,864.00	366,444,707.31	减：税金及附加	10,059,300.31	10,059,300.31
其中：主营业务收入	633,699,483.66	385,889,649.66	减：销售费用	32,919,897.94	31,680,624.02
其他业务收入	1,982,379.34	555,077.65	减：管理费用	26,733,511.03	31,376,736.29
减：营业税金及附加	123,638,345.10	26,576,418.16	减：研发费用	9,041,537.42	2,098,179.47
(二) 投资收益（损失以“-”号填列）	109,330,310.22	107,739,926.50	减：财务费用	-3,041,337.42	2,198,179.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	97,760.51	-	减：资产减值损失	-	-
(三) 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-13,482,722.18	32,864,582.48	减：信用减值损失	-	-
(四) 利息净收入（损失以“-”号填列）	31,079,789.26	31,532,893.64	减：其他综合收益	-	-
利息收入	64,562,211.20	18,668,219.16	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(五) 汇兑收益（损失以“-”号填列）	8,459,291.51	9,341,012.93	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(六) 其他业务收入	-1,116,336.16	50,083.07	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(七) 资产处置收益（损失以“-”号填列）	315,733.54	230,346.93	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(八) 其他收益	523,393,129.68	463,891,782.95	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
二、营业支出	1,805,980.03	1,236,834.48	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(一) 利息费用支出	2,247,099.01	2,273,985.80	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(二) 手续费支出	314,170,090.00	302,340,090.00	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(三) 手续费支出	7,736,539.96	5,812,722.03	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(四) 手续费支出	131,438,890.47	123,686,721.43	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(五) 手续费支出	21,308,726.64	22,587,293.33	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(六) 手续费支出	-	-	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(七) 其他业务成本	44,981,977.57	4,043,745.89	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(八) 资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	91,127,645.70	106,202,418.31	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
(九) 信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	284,888.88	150,000.01	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	612,630,825.39	668,247,366.58	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
加：营业外收入	2,000,000.00	2,000,000.00	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
减：营业外支出	1,000,000.00	1,000,000.00	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
四、利润总额	613,630,825.39	669,247,366.58	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
减：所得税费用	153,630,825.39	153,630,825.39	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
五、净利润	460,000,000.00	515,616,541.19	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
（一）基本每股收益	0.460000	0.515617	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-
（二）稀释每股收益	0.460000	0.515617	减：其他权益工具投资公允价值变动	-	-



会计机构负责人

财务负责人

会计机构负责人





## 母公司现金流量表

项目	2022年度		金额单位：元
	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		6,894,537.64	453,094,371.64
支付给职工及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		290,943,967.56	414,096,872.92
支付其他与经营活动有关的现金		26,779,088.21	23,856,072.94
经营活动现金流出小计		2,677,733.77	438,953,945.86
经营活动产生的现金流量净额		4,216,803.87	14,140,425.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,472,989,432.60	1,615,016.15
取得投资收益收到的现金		46,774,200.74	117,731,920.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	113,885.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		567,326,033.06	-
投资活动现金流入小计		2,087,090,666.40	1,733,648,921.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,487,365.52	2,487,197.35
投资支付的现金		2,869,896,308.19	2,843,004,737.64
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,877,261,673.71	2,847,996,972.33
投资活动产生的现金流量净额		-790,170,997.31	-114,348,050.98
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,388,000,000.00	1,310,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		390,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,300,000,000.00	1,790,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,978,000,000.00	3,100,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,687,600.00	5,421,000.00
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		501,884,000.00	-
筹资活动现金流出小计		569,571,600.00	5,421,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,408,428,400.00	3,094,579,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		3,824,061,206.56	312,361,404.80
加：期初现金及现金等价物余额		3,793,290,085.14	3,480,928,680.32
六、期末现金及现金等价物余额		7,617,351,291.70	3,793,290,085.14

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

远王  
印名  
3501040643519

领尹  
印祥

晶王  
印晶



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

金额单位：元

	母公司									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	21,226,000.00	-	91,526,144.75	-	23,458,379.46	295,166,169.60	254,106,162.65	-	661,552,611.21	2,513,330,000.00
二、本年年初余额	21,846,000.00	-	91,526,144.75	-	25,458,379.46	295,166,169.60	254,106,162.65	-	661,552,611.21	2,513,330,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,300,000.00	-	-	-	-28,458,379.46	-244,323,935.92	(2,708,341.20)	-	16,988,680.87	1,179,814,486.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-3,001,333.42	-246,999,287.02	7,633,000.00	-	16,253,213.03	53,311,673.41
（二）所有者投入和减少资本	1,300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300,000.00
1. 所有者投入资本	1,300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300,000.00
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	-	-	-	-	-	-341,999,287.02	7,033,000.00	-	-21,591,702.20	-11,271,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	5,675,351.10	6,675,351.10	-	-5,675,351.10	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	5,675,351.10	-	-	-5,675,351.10	-
3. 应付优先股股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 对其他权益工具持有者利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-22,416,843.04	-	-	-	22,416,843.04	-
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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	23,226,000.00	-	91,526,144.75	-	22,416,843.04	68,837,224.68	246,814,213.75	-	738,141,262.08	24,373,319,145.29

法定代表人：王晶

财务总监：尹领

王晶 印

尹领 印

王晶 印

尹领 印



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

项目	上期金额							所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	
一、上年年末余额	20,266,000,000.00	-	95,526,144.75	-	23,266,100.99	246,410,344.13	219,946,886.18	632,984,679.45
二、本年年初余额	20,266,000,000.00	-	95,526,144.75	-	23,266,100.99	246,410,344.13	219,946,886.18	632,984,679.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,490,000,000.00	-	-	-	2,068,178.47	6,751,110.47	14,139,576.67	46,587,973.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	2,068,178.47	6,751,110.47	14,139,576.67	46,587,973.76
（二）所有者投入和减少资本	1,490,000,000.00	-	-	-	-	-	7,406,400.00	69,409,544.77
1. 所有者投入资本	1,490,000,000.00	-	-	-	-	-	7,406,400.00	1,497,406,400.00
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	-	-	-	-	-	2,337,875.63	7,406,400.00	7,406,400.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,337,875.63	7,406,400.00	28,696,251.26
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他权益工具持有者取得权益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	5,867,591.59	-586,759.18	-986,759.18	-4,664,073.27
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	5,867,591.59	-586,759.18	-366,759.18	-4,664,073.27
5. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	21,756,000,000.00	-	95,526,144.75	-	25,334,272.46	253,161,454.60	234,386,462.85	679,572,652.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 安徽省信用融资担保集团有限公司

## 2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

安徽省信用融资担保集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经安徽省人民政府皖政秘〔2005〕144号《安徽省人民政府关于同意成立安徽省信用担保集团有限公司的批复》批准，在安徽省中小企业信用担保中心、安徽省创新投资有限公司的基础上，吸纳安徽省科技产业投资有限公司、安徽省经贸投资集团有限责任公司于2005年11月25日成立。本公司由安徽省人民政府出资设立，设立时注册资本18.60亿元。经主管部门批准多次增资后，截至2022年12月31日，变更后实收资本232.26亿元。

本公司经营范围：一般经营项目：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保业务；再担保和办理债券发行担保业务；诉讼保全担保，投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问、商务信息咨询；以自有资金进行投资。

#### (二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括11家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，参照执行《融资性担保公司管理暂行办法》及行业相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，参照执行《融资性担保公司管理暂行办法》及行业相关规定，真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

#### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合

并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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



本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与其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。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### (十) 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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，

即从其账户和资产负债表内予以转销；

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(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：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。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具，符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### 6、金融资产转移

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

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

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

#### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### 1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
  - 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；
  - 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；
  - 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；
  - 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；
  - 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
  - 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

### 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

### 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### 4、减记金融资产

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

## （十二）应收代偿款

对应收代偿款，本公司已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，故应收代偿款不再计提坏账准备。每个资产负债表日，公司综合评估已计提的担保赔偿准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按单项计提坏账准备。

## （十三）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十四) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注三、（十一）、预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### (十五) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。



(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

## (十六) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三。（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

### 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关

规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十七）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

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

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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。

### 2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

## （十八）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

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

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	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5-8	3.00-5.00	19.40-11.88
电子设备	年限平均法	3-5	0.00-3.00	33.33-19.40
办公设备	年限平均法	3-5	0.00-3.00	33.33-19.40

## （十九）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动，担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十二）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

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

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

以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、(二十四)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	出让年限
软件	3	产品更新周期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （二十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

### （二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十六）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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



## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2. 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十七) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包

括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十八) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务，其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### (二十九) 收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

#### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司报告期主要收入分为担保费收入、追偿收入、其他收入等。

担保费收入根据担保费合同规定履约义务确认收入。担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益能够流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入的金额按担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定；采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任前，收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述规定确认条件时，确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，按实际退还的担保费冲减当期的担保费收入。

追偿收入系公司代被担保人清偿款项后，按担保合同规定向被担保人收取的追偿所得超过已代偿款项和发生的相关费用的差额，包括收取的代偿资金占用费、违约金，受托处理抵质押资产的服务费、追偿费等，在收取追偿款时予以确认，按追偿时实际收取的价款大于原已代偿款项和发生的相关费用后差额入账。

其他收入主要系石油贸易收入、租金收入，根据石油销售合同、房屋租赁合同规定履约义务确认收入。

### （三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并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。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿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的会计处理

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时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。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## (三十二) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。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

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

#### （4）租赁变更

租赁变更是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：

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 4、本公司作为出租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

## (2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

## (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

## (4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 5、售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行

会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

### （三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### （三十四）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按照销售额计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%



税种	计税依据	税率或征收率 (%)
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税,以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## (二) 税收优惠及批文

(1) 根据财政部国家税务总局《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号), 公司自 2018 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日止享受为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入, 以及为上述融资担保(以下称“原担保”)提供再担保取得的再担保费收入, 免征增值税政策。

(2) 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》(2021 年第 8 号)和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(2019 年第 2 号)的有关规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业, 其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### (3) 吸纳退役士兵就业税收减免

2017 年 10 月, 根据财税(2017)46 号《关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》规定, 对商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体, 在新增加的岗位中, 当年新招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。完成符合上述条件公司的备案工作, 按照 6000 元/人/年标准享受税额减免。

安徽省信用担保集团有限公司属服务型企业, 2022 年当年新增员工中存在退役士兵, 并已签订 1 年期以上劳动合同并依法缴纳社保, 符合财税(2017)46 号文件要求, 2022 年度可以享受该项税额减免。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元; 除非特别指出, “期末”指 2022 年 12 月 31 日, “期初”指 2022 年 1 月 1 日, “本期”指 2022 年度, “上期”指 2021 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,308.35	12,296.08
银行存款	7,103,207,405.25	4,959,705,585.90
其他货币资金	47,996.28	914,241,655.57

项目	期末余额	期初余额
合计	7,103,266,709.88	5,873,959,537.55
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项		914,179,905.39

说明：期初其他货币资金余额中主要系银行承兑汇票保证金 914,179,905.39 元。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	394,512,623.19	83,990,000.00
权益工具投资	2,048,540,320.64	1,141,192,257.91
合计	2,443,052,943.83	1,225,182,257.91

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		329,646,634.91
商业承兑票据		
合计		329,646,634.91

## (四) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		309,086,646.90
1至2年		532,594,629.72
2至3年		-
3至4年		397,771,468.71
4至5年		-
5年以上		12,600.00
合计		1,239,465,345.33

### 2、分类列示

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,239,465,345.33	100.00	12,600.00	0.0010	1,239,452,745.33
合计	1,239,465,345.33	100.00	12,600.00	0.0010	1,239,452,745.33

## 3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
组合三				1,239,465,345.33	100.00	12,600.00
合计				1,239,465,345.33	100.00	12,600.00

## (五) 应收款项类金融资产

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,539,497.59	1,627,744.74
1 至 2 年	479,044.74	12,305.96
2 至 3 年	12,305.96	62,191,199.50
3 至 4 年	8,409,613.98	137,346,081.10
4 至 5 年	61,576,655.17	11,453,652.30
5 年以上	249,875,179.32	241,481,838.43
合计	424,892,296.76	454,112,822.03

**2、应收款项类金融资产分类**

项目	期末余额	期初余额
应收款项类金融资产	424,892,296.76	454,112,822.03
合计	424,892,296.76	454,112,822.03

**3、按欠款方归集的期末余额前十名的应收款项类金融资产情况**

债务人名称	账面余额
厦门煌钰实业有限公司	67,827,900.00
滁州市金达石油有限公司	41,830,000.00
安徽绿海商务职业学院	33,721,800.00
安徽省绿地现代农业有限公司	30,172,100.00
安徽板栗花饮料有限公司	21,537,100.00
安徽义聚建筑装饰有限责任公司	20,570,401.00
合肥美真商贸有限公司	14,464,387.52
安徽省西商食品有限公司	14,023,287.39
安徽景怡园林有限公司	13,316,400.00
合肥市皓天通信科技发展有限公司	13,137,100.00
合计	270,600,475.91

**(六) 应收代偿款****1、按按账龄列示**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	371,600,445.69	281,328,224.35
1至2年	127,554,812.21	347,632,268.53
2至3年	229,787,371.55	146,598,468.42
3年以上	605,091,389.37	520,537,346.84
合计	1,334,034,018.82	1,296,096,308.14

**2、期末余额前十名的应收代偿款情况**

债务人名称	账面余额
绿宝电规(集团)有限公司	101,247,182.28
安徽乘锐科技股份有限公司	92,047,123.00

债务人名称	账面余额
安徽省嘉信包装印务股份有限公司	85,169,416.41
安徽球宝铜业有限公司	71,984,357.29
安徽省天富电子(集团)有限公司	54,650,087.57
安徽丫山花海石林旅游股份有限公司	38,795,541.16
安徽全力化工股份有限公司	34,562,000.00
安徽老山区绿色食品有限责任公司	25,331,842.98
安徽皖能电器设备有限公司	22,939,172.49
安徽省金运鹏装饰安装工程有限责任公司	17,958,456.85
合计	544,685,180.03

## (七) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,086.50	95.09	826,010,389.69	54.54
1-2 年	1,709.29	4.91	562,497,475.87	37.14
2-3 年	-	-	126,025,595.76	8.32
3 年以上	-	-	52,107.78	-
合计	34,795.79	100.00	1,514,585,569.10	100.00

## (八) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
债权利息	929,744.77	1,773,254.36
定期存款	41,143,216.92	12,339,356.48
合计	42,072,961.69	14,112,610.84

## (九) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
安徽省科技产业投资有限公司	41,142,132.36	-
合计	41,142,132.36	-

## (十) 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	3,169,633.47
1至2年	537,254,556.49
2至3年	43,771,710.11
3至4年	711,161.70
4至5年	2,423,569.49
5年以上	79,556,223.74
合计	666,886,855.00

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	596,356,226.60	89.42	58,722,782.25	9.85	537,633,444.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	70,530,628.40	10.58	352,653.15	0.50	70,177,975.25
合计	666,886,855.00	100.00	59,075,435.40	8.86	607,811,419.60

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	305,866,392.83	51.86	13,332,579.44	4.36	292,533,813.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	283,914,375.47	48.14	5,753,741.62	2.03	278,160,633.85
合计	589,780,768.30	100	19,086,321.06	3.24	570,694,447.24

## (3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
-------	------	------	----	----------	------

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
原厅开发处转入创新公司	51,495,438.59	51495438.59	5年以上	100.00	历史遗留
集团成立前财政厅开发处转入(创新公司)	2,090,800.00	2,090,800.00	5年以上	100.00	历史遗留
安徽四海食品有限公司	4,715,000.00	4,715,000.00	5年以上	100.00	历史遗留
安徽安然饮品有限公司	400,000.00	400,000.00	5年以上	100.00	历史遗留
淮南市宏远新型建材有限公司	21,032.00	21,032.00	5年以上	100.00	历史遗留
合肥国运电子科技有限公司管理人	511.66	511.66	5年以上	100.00	历史遗留
其他	537,633,444.35	-	-	-	无回收风险
合计	596,356,226.60	58,722,782.25		9.85	

## (4) 按组合计提坏账准备的其他应收款

## (1) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
组合一(余额5%)				95,761,441.79	33.73	4,788,072.09
组合二(余额0.5%)	70,530,628.40	100.00	352,653.15	188,127,903.68	66.27	940,639.53
合计	70,530,628.40	100.00	352,653.15	283,889,345.47	100	5,728,711.62

## (2) 采用组合三账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	金额		计提比例(%)	金额
1年以内	-	-	-			
1-2年	-	-				
2-3年	-	-				
3年以上				25,030.00	25,030.00	100.00
合计				25,030.00	25,030.00	100.00

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	19,086,321.06	45,390,202.81	488,229.24	362,602.97	-4,550,256.26	59,075,435.40
合计	19,086,321.06	45,390,202.81	488,229.24	362,602.97	-4,550,256.26	59,075,435.40

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内实际核销的其他应收款系惠农公司账面的农发局管理费挂账。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽省科技产业投资有限公司	往来款	88,722,051.73	1-2 年	13.30	
创新公司资本投入	往来款	51,495,438.59	5 年以上	7.72	51,495,438.59
霍山县国有资产经营管理有限公司	债权转让	39,756,696.14	2-3 年	5.96	198,783.48
铜陵金诚资产运营有限公司	债权转让	15,194,166.67	1-2 年	2.28	75,970.83
泗县城市建设投资集团有限公司	债权转让	10,204,317.63	1 年以内	1.53	
合计		205,372,670.76		30.79	51,770,192.90

## (十一) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品 (产成品)			
合计			

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品 (产成品)	895,136,292.36		895,136,292.36
合计	895,136,292.36		895,136,292.36

## (十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费		2,260,475.82
待抵扣/认证留抵进项税额	36,465.72	20,592,865.05
理财产品	60,000,000.00	100,057,290.41



项目	期末余额	期初余额
合计	60,036,465.72	122,910,631.28

### (十三) 债权投资

#### 1、债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	7,800,000.00	7,800,000.00		73,841,157.45	36,917,772.22	36,923,385.23
合计	7,800,000.00	7,800,000.00		73,841,157.45	36,917,772.22	36,923,385.23

#### 2、减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	36,917,772.22			36,917,772.22
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-29,117,772.22			-29,117,772.22
2022年12月31日余额	7,800,000.00			7,800,000.00

### (十四) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
安徽安华创新第五期风险投资合伙企业(有限合伙)		200,000,000.00
安徽国元投资有限公司	821,530.00	821,530.00
安徽国元信托有限公司	750,000.00	750,000.00
安徽恒盛有限责任公司	3,500,000.00	3,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
安徽江淮客车有限公司(原入账为合肥客车制造有限公司)	12,308,893.90	12,308,893.90
安徽金威医药开发有限公司		1,470,000.00
安徽精科机器有限公司	9,520,130.12	9,520,130.12
安徽省长城军工有限责任公司(原皖西机械厂)		2,727,675.36
安徽省征信股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
安徽舒玉特种陶瓷有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00
安徽铜冠机械股份有限公司(原铜都环保)	4,200,000.00	4,200,000.00
安徽现代种业创业投资有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
国森药业有限公司	42,350,000.00	42,350,000.00
国元农业保险股份有限公司	48,840,000.00	48,840,000.00
淮南煤矿机械有限责任公司(原入账名为中安重型机械改制成凯盛重工)	4,000,000.00	4,000,000.00
珠海中珠股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
安徽九华山旅游发展股份有限公司		20,851,938.48
华富基金管理有限公司	67,500,000.00	67,500,000.00
安徽省产权交易中心有限责任公司	7,576,000.00	7,576,000.00
芜湖奇瑞汽车有限公司	696,738,962.89	696,738,962.89
长盛基金管理有限公司	61,844,044.62	61,844,044.62
台九铁路公司	10,000,000.00	10,000,000.00
奇瑞新能源汽车股份有限公司		163,008,737.64
徽商银行股份有限公司	1,047,987,316.00	1,047,987,316.00
交通银行股份有限公司		20,223,493.75
参股市县担保机构	8,074,865,071.06	7,726,800,000.00
参股产业园	10,630,000,000.00	9,740,000,000.00
安徽省福文新能源有限公司		18,000,000.00
安徽一笑堂茶业有限公司		8,000,000.00
安徽金信科技担保有限公司		5,550,000.00
安徽龙华竹业有限公司		20,000,000.00
安徽桑悦科技股份有限公司		25,524,791.84

项目	期末余额	期初余额
合肥三晶微器件公司		1,177,847.89
天坤科技有限公司		3,000,000.00
合肥邦略通信科技有限公司		8,000,000.00
宁国高普影润		25,000,000.00
安徽省创业引导基金		66,000,000.00
安徽普华基金管理有限公司		825,000.00
安徽中科邦略通信科技公司		4,500,000.00
安徽新芯源电子有限公司		2,500,000.00
合肥大数据天使投资合伙企业(有限合伙)		2,450,000.00
华信国际		780,000.00
安徽元纪元生物科技有限公司		3,500,000.00
代持舒城农商行股权		6,222,663.00
合肥长江石油有限责任公司		30,699,473.00
寿县蜀山现代产业园投资有限公司(寿县)	90,000,000.00	
安徽省合肥市宝基科技小额贷款有限公司	16,080,000.00	15,000,000.00
南陵科技创业投资有限公司	-	13,200,000.00
合计	20,882,081,948.59	20,206,148,498.49

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽安华创新第五期风险投资合伙企业(有限合伙)					计划长期持有	
安徽国元投资有限公司	14,375.00				计划长期持有	
安徽国元信托有限公司	95,256.00				计划长期持有	
安徽恒盛有限责任公司					计划长期持有	
安徽江淮客车有限公司(原入账为合肥客车制造有限公司)					计划长期持有	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽会成医药开发有限公司			1,470,000.00	-1,470,000.00	计划长期持有	核销处置
安徽精科机器有限公司					计划长期持有	
安徽省长城军工有限责任公司(原皖西机械厂)			2,727,675.36	-2,727,675.36	计划长期持有	核销处置
安徽省征信股份有限公司					计划长期持有	
安徽舒玉特种陶瓷有限公司					计划长期持有	
安徽钢冠机械股份有限公司(原铜都环保)					计划长期持有	
安徽现代种业创业投资有限公司	400,000.00				计划长期持有	
国森药业有限公司					计划长期持有	
国元农业保险股份有限公司	5,393,263.00				计划长期持有	
淮南煤矿机械有限责任公司(原入账名为中安重型机器改制成凯盛重工)					计划长期持有	
珠海中珠股份有限公司					计划长期持有	
安徽九华山旅游发展股份有限公司		20,005,728.53		15,004,296.40	计划长期持有	出售
丰富基金管理有限公司	3,240,000.00				计划长期持有	
安徽省产权交易中心有限责任公司	1,420,500.00				计划长期持有	
芜湖奇瑞汽车有限公司					计划长期持有	
长盛基金管理有限公司	3,250,000.00				计划长期持有	
合九铁路公司					计划长期持有	
奇瑞新能源汽车股份有限公司					计划长期持有	
徽商银行股份有限公司	89,906,235.11				计划长期持有	
交通银行股份有限公司		14,081,069.55		10,560,802.16	计划长期持有	出售
参股市县担保机构	13,109,357.64				计划长期持有	
参股产业园	44,580.00				计划长期持有	
安徽省福文新能源有限公司					计划长期持有	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽一笑堂药业 有限公司					计划长期持有	
安徽金信科技担保 有限公司					计划长期持有	
安徽龙华竹业有 限公司					计划长期持有	
安徽桑尼科技股 份有限公司					计划长期持有	
南陵科技有限公 司					计划长期持有	
合肥三晶敏感件 公司					计划长期持有	
天坤科技有限公 司					计划长期持有	
合肥栢略通信科 技有限公司					计划长期持有	
宁国高青柳河					计划长期持有	
安徽青创业引导 基金					计划长期持有	
安徽誉华基金管 理有限公司					计划长期持有	
安徽中科栢略通 信科技公司					计划长期持有	
安徽芯芯源电子 有限公司					计划长期持有	
合肥大数据天使 投资合伙企业(有 限合伙)					计划长期持有	
华信国际					计划长期持有	
安徽龙纪元生物 科技有限公司					计划长期持有	
代持舒城农商行 股权					计划长期持有	
合肥长江石油有 限责任公司					计划长期持有	
寿县蜀山现代产 业园投资有限公司(寿县)	73,660.00				计划长期持有	
安徽省合肥市宝 集科技小额贷款 有限公司					计划长期持有	
南陵科技创业投 资有限公司					计划长期持有	
安徽省合肥市宝 集科技小额贷款 有限公司					计划长期持有	
合计	116,947,226.75	34,086,798.08	4,197,675.36	21,367,423.20		

## (十五) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、对合营企业投资				
二、对联营企业投资	25,363,721.03		25,363,721.03	
小计	25,363,721.03		25,363,721.03	
减：长期股权投资减值准备				
合计	25,363,721.03		25,363,721.03	

## 2、期末金额较大的长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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						
二、联营企业						
安徽省合肥市宝集科技小额贷款有限公司	25,000,000.00	25,363,721.03	-	-		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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						
二、联营企业						
安徽省合肥市宝集科技小额贷款有限公司	-	-	-	25,363,721.03		

## (十六) 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值	19,607,158.74	-	-	19,607,158.74
1.期初余额	180,539.50	-	-	180,539.50
2.本期增加金额	180,539.50	-	-	180,539.50

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1)外购				
(2)存货\固定资产\在建工程转入				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他转出				
4.期末余额	19,787,698.24	-	-	19,787,698.24
二、累计折旧和累计摊销				-
1.期初余额	362,816.69	-	-	362,816.69
2.本期增加金额	657,837.84	-	-	657,837.84
(1)计提或摊销	657,837.84	-	-	657,837.84
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置				-
(2)其他转出				-
4.期末余额	1,020,654.53	-	-	1,020,654.53
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
(1)计提				-
3.本期减少金额				-
(1)处置				-
(2)其他转出				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	18,767,043.71	-	-	18,767,043.71
2.期初账面价值	19,244,342.05	-	-	19,244,342.05

### (十七) 固定资产

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	276,974,895.89	289,478,238.97
固定资产清理	-	-
合计	276,974,895.89	289,478,238.97

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	426,512,420.22	21,764,779.16	9,666,260.98	5,367,803.31	17,026,902.68	480,338,166.35
2. 本期增加金额	27,005,333.86	8,283,686.20	1,291,461.51	1,169,792.04	258,878.51	38,009,152.12
(1) 购置	-	-	804,411.51	800,907.04	212,171.31	1,817,489.86
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 无偿投入	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	27,005,333.86	8,283,686.20	487,050.00	368,885.00	46,707.20	36,191,662.26
3. 本期减少金额	27,005,333.86	8,781,439.26	3,274,566.40	793,005.03	885,285.10	40,739,629.65
(1) 处置或报废	-	344,845.00	759,349.00	-	661,994.90	1,766,188.90
(2) 其他	27,005,333.86	8,436,594.26	2,515,217.40	793,005.03	223,290.20	38,973,440.75
4. 期末余额	426,512,420.22	21,267,026.10	7,683,156.09	5,744,590.32	16,400,496.09	477,607,688.82
二、累计折旧						
1. 期初余额	149,192,895.75	18,630,643.74	8,143,522.16	3,021,334.11	8,304,744.68	187,293,140.44
2. 本期增加金额	27,705,024.43	8,175,636.44	889,944.26	1,225,043.85	699,684.85	38,695,333.83
(1) 计提	11,097,028.86	221,375.35	417,505.76	896,540.57	641,990.25	13,274,440.79
(2) 其他	16,607,995.57	7,954,261.09	472,438.50	328,503.28	57,694.60	25,420,893.04
3. 本期减少金额	15,819,943.47	8,019,582.83	3,129,688.84	747,743.31	1,205,509.83	28,922,468.28
(1) 处置或报废	-	-	721,381.55	-	-	721,381.55
(2) 其他	15,819,943.47	8,019,582.83	2,408,307.29	747,743.31	1,205,509.83	28,201,086.73
4. 期末余额	161,077,976.71	18,786,697.35	5,903,777.58	3,498,634.65	7,798,919.70	197,066,005.99
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	3,566,786.94	3,566,786.94



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	3,566,786.94	3,566,786.94
四、账面价值						
1.期末账面价值	265,434,443.51	2,480,328.75	1,779,378.51	2,245,955.67	5,034,789.45	276,974,895.89
2.期初账面价值	266,134,134.08	2,717,123.99	1,415,828.71	2,301,207.48	5,130,750.79	289,478,238.97

### (十八) 在建工程

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,521,437.00	2,763,403.03
工程物资	-	-
合计	4,521,437.00	2,763,403.03

#### 2、在建工程

##### (1) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/ 长期待摊费用金额	本期转入无形资产金额	期末余额
门户网站软件开发一期	140,000.00	-	-	-	140,000.00
应用集成平台及人力 资源管理信息系统	1,623,557.81	-	-	-	1,623,557.81
担保业务系统合同打 印机项目	73,914.68	-	-	-	73,914.68
置地大楼 B2 谈话室	-	-	-	-	-
置地大楼 12 楼装饰	-	-	-	-	-
集团数据中心系统 (科大国创)	-	480,600.00	-	-	480,600.00
再担保综合管理信息 化平台和外部数据应 用项目	925,930.54	103,660.38	-	-	1,029,590.92
数字化协同管理平台 无纸化会议系统	-	878,301.89	-	-	878,301.89
集团征信服务项目	-	295,471.70	-	-	295,471.70
合计	2,763,403.03	1,758,033.97	-	-	4,521,437.00

## (十九) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		14,024,402.03	14,024,402.03
2. 本期增加金额		-	-
(1) 购置		-	-
(2) 其他		-	-
3. 本期减少金额		-	-
(1) 处置		-	-
4. 期末余额		14,024,402.03	14,024,402.03
二、累计摊销			
1. 期初余额		11,110,245.29	11,110,245.29
2. 本期增加金额		2,274,060.25	2,274,060.25
(1) 计提		2,274,060.25	2,274,060.25
3. 本期减少金额		-	-
(1) 处置		-	-
4. 期末余额		13,384,305.54	13,384,305.54
三、减值准备			
1. 期初余额		-	-
2. 本期增加金额		-	-
(1) 计提		-	-
3. 本期减少金额		-	-
(1) 处置		-	-
4. 期末余额		-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值		640,096.49	640,096.49
2. 期初账面价值		2,914,156.74	2,914,156.74

## (二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
担保母公司 17-18 楼装修费	17.94	-	17.94	-	-
宿管装修费	258,140.11	-	49,313.40	-	208,796.71
置地办公大楼 6-7 层装修	543,734.00	-	543,734.00	-	-
置地大楼 B2 谈话室	327,768.87	-	112,380.00	-	215,388.87
置地大楼 12 楼装饰	2,519,839.56	-	863,940.00	-	1,655,899.56
合计	3,649,470.48	-	1,569,385.34	-	2,080,085.14

**(二十一) 抵债资产**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物及土地使用权	301,306,374.12	49,558,401.81	8,516,760.51	342,348,015.42
机器设备	-	-	-	-
合计	301,306,374.12	49,558,401.81	8,516,760.51	342,348,015.42

**(二十二) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,004,378.00	1,001,094.50	4,004,378.00	1,001,094.50
其他权益工具投资公允价值变动	9,361,392.96	2,340,348.24		
合计	13,365,770.96	3,341,442.74	4,004,378.00	1,001,094.50

**2、未经抵销的递延所得税负债**

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
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	33,944,505.96	8,486,126.49
合计	-	-	33,944,505.96	8,486,126.49

**(二十三) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
开发成本(三亚土地)	5,250,000.00	5,250,000.00
安徽太平油库有限公司	49,500,000.00	49,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	54,750,000.00	54,750,000.00

说明：子公司安徽省惠农投资管理有限公司收到财政拨款资金后根据委托协议约定，以国家出资者身份对安徽太平油脂有限公司进行投资参股，期末对其投资金额 0.495 亿元。安徽省惠农投资管理有限公司对投资资金的使用，投资收益、股权转让等事宜进行监管，向财政收取资产运营费用。

#### (二十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	100,000,000.00	740,000,000.00
信用借款	300,000,000.00	30,000,000.00
合计	450,000,000.00	770,000,000.00

#### (二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	1,255,600,000.00
合计	-	1,255,600,000.00

#### (二十六) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	107,536.20	1,573,103,376.77
其它	1,093,200.00	1,493,200.00
合计	1,200,736.20	1,574,596,576.77

##### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### (二十七) 预收担保费

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	39,041,267.62	60,746,399.63
1-2 年	3,091,221.11	2,045,270.37
2-3 年	637,060.00	76,667.00

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	264,067.60	127,400.00
合计	42,973,613.73	62,995,737.00

## (二十八) 预收款项

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收石油款		1,371,926,728.76
预收租金、物业费	813,051.19	3,289,128.17
预收商标处置款	17,595,661.88	13,926,845.36
合计	18,408,713.07	1,389,142,702.29

## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## (二十九) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	43,949,547.39	137,342,455.79	140,950,903.13	40,341,100.05
二、离职后福利-设定提存计划	1,275,733.41	16,017,135.94	17,200,573.89	3,295.46
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	45,225,280.80	153,359,591.73	158,241,477.02	40,343,395.51

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	37,357,995.06	104,173,118.61	105,669,240.51	35,861,873.16
二、职工福利费	557,345.19	13,196,569.36	13,599,756.85	154,157.70
三、社会保险费	522,952.60	5,256,769.15	5,763,461.25	16,260.50
其中：医疗和生育保险费	522,647.85	4,319,422.91	4,826,006.24	16,065.52
工伤保险费	304.75	937,346.24	937,455.01	194.98
四、补充医疗保险费		3,611,152.52	3,611,152.52	-
五、住房公积金	184.00	8,546,328.00	8,546,512.00	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、工会经费和职工教育经费	5,511,070.54	2,552,513.15	3,790,780.00	4,272,803.69
七、福利费				
八、假期利润分享计划				
合计	43,949,547.39	137,342,455.79	140,980,903.13	40,311,100.05

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	49,072.41	9,780,278.68	9,798,040.13	31,310.96
2、失业保险费	1,538.52	607,363.40	607,917.42	984.50
3、企业年金缴费	1,225,122.48	5,629,493.86	6,854,616.34	-
合计	1,275,733.41	16,017,135.94	17,260,573.89	32,295.46

## (三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,914,267.54	6,621,449.87
企业所得税	61,998,329.38	46,288,129.56
城市维护建设税	565,165.83	474,068.46
教育费附加	349,979.67	916,072.19
代扣代缴个人所得税	404,401.14	797,786.25
印花税	830,532.54	280,098.78
其他	951,551.86	637,283.00
合计	73,604,319.39	56,044,888.11

## (三十一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息	27,247,367.20	13,668,219.16
贷款利息	2,187,464.83	-
合计	29,434,832.03	13,668,219.16

## (三十二) 其他应付款

## (1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	206,910,001.51	158,562,996.09
1-2 年	18,743,889.90	99,043,861.34
2-3 年	7,358,614.43	17,350,700.75
3 年以上	118,155,153.58	117,786,666.14
合计	351,167,659.42	392,744,224.32

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额
保证金及押金	3,083,536.36
往来款	209,341,941.72
代收往来款	2,502.00
历史遗留	1,062,148.97
其他应付费用款项	137,677,530.37
合计	351,167,659.42

## (3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

## (三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,200,000.00	
保证借款	41,200,000.00	158,000,000.00
合计	56,400,000.00	158,000,000.00

## (三十四) 代管担保基金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成的原因
界首市政府担保基金	20,000,000.00			20,000,000.00	
岳西县政府担保基金	30,000,000.00			30,000,000.00	
原中小企业信用担保代偿补偿资金	52,487,869.77	34,914,067.13	46,210,884.98	41,191,051.92	中央及省财政投入专项资金
中央中小企业信用担保代偿补偿资金	45,330,009.73	45,257.02	45,375,266.75	-	中央及省财政投入专项资金
产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金专户	30,912,335.74	13,424,096.61	44,289,713.36	46,718.99	省财政投入专项留存

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成的原因
中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金户	66,727,284.42	231,477.24	360.00	66,958,401.66	省财政拨入专项资金
下岗再就业专项基金	56,015,092.90	610,304.33	-	56,625,397.23	省财政拨入专项资金
省级融资担保风险补偿专项基金	55,802,809.11	142,713,240.97	178,359,704.08	20,156,346.00	省财政拨入专项资金
福州市政府担保基金	20,000,000.00			20,000,000.00	
农业产业化风险准备金	42,855,761.39	420,976.65	800.00	43,275,938.04	
安徽省科技企业贷款风险补偿资金池	-	201,573,598.34		201,573,598.34	省财政拨入专项资金
合计	420,131,163.06	393,933,018.29	314,236,729.17	499,827,452.18	

注：1.原中小企业信用担保代偿补偿资金系根据安徽省财政厅、安徽省政府金融办、中国人民银行合肥中心支行、安徽银监局、安徽省信用担保集团关于印发《安徽省政策性融资担保风险分摊和代偿补偿试点方案》（皖财金〔2014〕1980号）的通知，资金用途为小微企业融资担保提供风险保障，通过比例再担保方式，对间接融资担保业务开展风险补偿。2020年4月，根据《安徽省财政厅 安徽省经济和信息化厅关于调整中小企业信用担保代偿补偿试点政策的通知》（皖财金〔2020〕349号），自2020年4月10日起，停止新开展省中小企业信用担保代偿补偿贷款业务，对尚未使用的中央财政资金，由国家融资担保基金接续管理。2021年，根据《安徽省财政厅关于补充省级担保代偿资金的复函》（皖财金函〔2021〕232号），批准将省级配套结余资金用于省风险补偿基金，弥补省级代偿补偿部分缺口，由再担保公司开展代偿补偿拨款工作。

2.中央中小企业信用担保代偿补偿资金系根据国家融资担保基金《关于印发〈代偿补偿专项资金管理办法〉的通知》（国融担函〔2020〕53号），由国家融资担保基金接续管理的原中小企业信用担保代偿补偿资金里中央财政出资的资金，主要用于国家融担基金对省级合作机构再担保合作业务的代偿补偿、“总对总”批量再担保合作业务需由国家融担基金缴纳的再担保合作业务代偿补偿备付金、省级合作机构的管理费、资金运作相关费用等。

3.产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金系根据安徽省财政厅、安徽省经济和信息化委员会关于修订《安徽省产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金暂行实施条例细则》（财企〔2015〕1586号）的通知，资金由省担保集团管理，在省担保集团采取与银行合作时，为省担保集团对于由银行向省内符合条件的产业集群专业镇中小企业所提供流动资金专项贷款提供的担保提供部分风险补偿。

4.中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金系根据安徽省财政厅、安徽省商务厅关于印发《安徽省中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金实施细则》（财企〔2014〕1626号）的通知，资金由省担保集团管理，在省担保集团采取与银行合作时，为省担保集团对于由银行向省内符合条件的中小进出口企业及台商投资企业所提供流动资金专项贷款提供的担保提供风险补偿。

5.下岗再就业担保基金主要系根据安徽省委、安徽省人民政府《关于大力做好下岗失业人员再就业工作的通知》（皖发〔2012〕18号）的规定，拨入的为鼓励支持下岗人员自谋职业与自



主创业基金及其存款利息。

6. 省级融资担保风险补偿专项基金系安徽省财政厅为进一步完善省“4321”新型政银担风险分担机制,根据《国务院关于促进融资担保行业加快发展的意见》(国发〔2015〕43号)、《安徽省人民政府关于金融支持服务实体经济发展的意见》(皖政〔2015〕87号)、《安徽省人民政府办公厅关于加快政策性融资担保体系建设的指导意见》(皖政办〔2015〕37号)及《安徽省政策性融资担保风险分担和代偿补偿试点方案》(财金〔2014〕1980号)等有关文件规定,制定《安徽省省级融资担保风险补偿专项基金管理暂行办法》(财金〔2016〕874号)、《关于完善新型政银担风险分担机制做好国家融担基金对接工作的通知》(财金〔2019〕154号)的规定,用于省再担保机构按规定比例承担的本省范围内依法设立的政策性融资担保机构发生的政策性融资担保业务代偿补偿及损失补偿。

7. 2007年9月,本公司与安徽省宿州市人民政府合作共同设立担保基金在宿州市开展中小企业融资担保业务,根据本公司与安徽省宿州市人民政府签订的《共同设立担保基金的合作协议》,宿州市人民政府出资2,000.00万元连同本公司出资3,000.00万元合计5,000.00万元共同设立担保基金,为本公司设立在宿州市的分公司负责运作和管理。

8. 农业产业化风险补偿金是根据安徽省农业委员会与本公司签订的《促进农业产业化龙头企业担保融资合作框架协议》设立,合同约定设立专项贷款担保风险补偿资金,开展支持产业化龙头企业担保融资试点,推进全省农业产业化骨干龙头企业参与政银担保业务。

9. 2020年6月,本公司与安徽省界首市人民政府合作共同设立科技担保基金在界首市开展科技型企业融资担保业务,根据本公司与安徽省界首市人民政府签订的《共同设立科技担保基金的合作协议》,界首市人民政府出资2,000.00万元连同本公司出资1,000.00万元合计3,000.00万元共同设立科技担保基金,为本公司设立在界首市的分公司负责运作和管理。

10. 2020年6月,本公司与安徽省岳西县人民政府合作共同设立科技担保基金在界首市开展科技型企业融资担保业务,根据本公司与安徽省岳西县人民政府签订的《共同设立科技担保基金的合作协议》,界首市人民政府出资3,000.00万元连同本公司出资1,000.00万元合计4,000.00万元共同设立科技担保基金,为本公司设立在岳西县的分公司负责运作和管理。

11. 安徽省科技企业贷款风险补偿资金池系根据《安徽省财政厅对科技融资担保有限公司关于安徽省科技企业贷款风险补偿金的函复函通知》,由省财政调整安排2亿元主要用于建立科技融资风险补偿资金池,助力加快企业纾困资金预算执行进度,推动科技融资风险补偿试点的工作。

### (三十五) 未到期责任准备金

项目	期初余额	本期增加额	本期减少数			期末余额
			代偿款项	其他	合计	
原担保合同	208,993,543.82	157,841,435.32	-	-	-	366,834,979.14
再担保合同	1,616,022.65	1,784,489.96	-	-	-	3,400,512.61
合计	210,609,566.47	159,625,925.28	-	-	-	370,235,491.75

### (三十六) 担保赔偿准备金

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
			代偿款项	其他	合计	
原担保合同	2,101,360,672.50	370,506,304.15	-	217,624,822.23	217,624,822.23	2,254,242,154.42
再担保合同	200,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00
合计	2,301,360,672.50	470,506,304.15	-	217,624,822.23	217,624,822.23	2,554,242,154.42

**(三十七) 长期借款****1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	160,800,000.00	
保证借款	1,176,000,000.00	682,000,000.00
信用借款	63,690,000.00	2,890,000.00
合计	1,400,490,000.00	684,890,000.00

**(三十八) 应付债券****1、应付债券**

项目	期末余额	期初余额
21 安徽担保 PPN001 定向债务融资	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
22 安徽担保 PPN001 定向债务融资	1,500,000,000.00	-
合计	3,000,000,000.00	1,500,000,000.00

**2、应付债券的增减变动**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率 (%)	发行金额	期初余额	本期发行	本期偿还	期末余额
21 安徽担保 PPN001	100.00	2021-8-18	2年	3.39	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
22 安徽担保 PPN001	100.00	2022-10-24	3年	3.07	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
合计	/	/	/	/	3,000,000,000.00	1,500,000,000.00			3,000,000,000.00

**(三十九) 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
双低油菜籽高技术加工项目	27,000,000.00	27,000,000.00
10 万吨/年米糠制油及综合利用新技术示范工程	22,500,000.00	22,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
预提费用	4,521,887.38	4,521,887.38
经营托管绩效	2,083,333.36	2,416,666.69
合计	56,105,220.74	56,438,554.07

**(四十) 实收资本**

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
安徽省人民政府	21,846,000,000.00	100.00	1,380,000,000.00		23,226,000,000.00	100.00
合计	21,846,000,000.00	100.00	1,380,000,000.00		23,226,000,000.00	100.00

注：①根据《安徽省财政厅关于拨付 2022 年度省融资再担保公司资本金和风险补偿资金的通知》（皖财金〔2022〕280 号），安徽省财政厅拨付安徽省信用融资担保集团有限公司 4 亿元，作为省融资再担保公司资本金。

②根据《安徽省财政厅关于拨付 2022 年度南北合作共建园区发展专项资金的通知》（皖财金〔2022〕1019 号），安徽省财政厅拨付本公司 2022 年度省财政资金 9.8 亿元，用于对南北合作共建园区投融资公司资本金注资，并相应增加国有资本金。

**(四十一) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	66,428,064.25			66,428,064.25
合计	66,428,064.25	-	-	66,428,064.25

**(四十二) 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额		
		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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	25,458,379.46	-4,055,383.23		22,416,842.04
1.其他权益工具投资公允价值变动	25,458,379.46	-4,055,383.23		22,416,842.04
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	25,458,379.46	-4,055,383.23		22,416,842.04

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	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	-3,354,194.05	-6,760,563.94	-260,480.76	-6,760,563.94
1.其他权益工具投资公允价值变动	-3,354,194.05	-6,760,563.94	-260,480.76	-6,760,563.94
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	-3,354,194.05	-6,760,563.94	-260,480.76	-6,760,563.94

## (四十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	142,153,030.25	5,675,351.10	142,153,030.25	5,675,351.10
任意盈余公积	113,008,130.35	-	113,008,130.35	-
合计	255,161,160.60	5,675,351.10	255,161,160.60	5,675,351.10

本期减少说明：无偿划转科技投公司，盈余公积冲减 255,161,160.60 元

## (四十四) 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	234,106,162.65	12,708,351.10		246,814,513.75
合计	234,106,162.65	12,708,351.10		246,814,513.75

## (四十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	874,592,936.72	829,190,769.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	874,592,936.72	829,190,769.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	110,798,009.97	70,192,991.63
减：提取法定盈余公积	5,675,351.10	7,337,875.63
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备	5,675,351.10	7,337,875.63
对所有者(或股东)的分配		

项目	本期	上期
上交利润	11,231,000.00	5,421,000.00
其他综合收益结转留存收益	-22,416,842.04	4,694,073.27
其他	184,469,455.99	
期末未分配利润	800,756,630.54	874,592,936.72

“其他”说明：

- 1、同一控制下，因合并科园公司，冲减未分配利润 67,000,647.65 元；
- 2、无偿划转科技投公司，冲减未分配利润 117,468,808.34 元。

#### （四十六）担保费收入

项目	本期发生额	上期发生额
担保业务收入	719,029,806.87	414,675,073.41
其中：融资性担保业务收入	711,965,719.07	406,079,826.55
非融资性担保业务收入	7,064,087.80	8,595,246.86
再担保业务收入	6,729,552.07	3,234,045.30
合计	725,759,358.94	417,909,118.71

#### （四十七）追偿收入

项目	本期发生额	上期发生额
追偿收入	1,982,370.34	555,077.65
合计	1,982,370.34	555,077.65

#### （四十八）提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	159,625,925.28	41,639,025.36
其中：原保险合同	157,841,435.32	40,058,739.28
再保险合同	1,784,489.96	1,580,286.08
合计	159,625,925.28	41,639,025.36

#### （四十九）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	81,410.72
交易性金融资产在持有期间的投资收益	360,000.00	10,403,993.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	183,590,063.89

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,782,982.31	6,965,645.20
处置其他债权投资取得的投资收益	-	745,302.47
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
股权投资分红收益	116,947,226.75	-
其他债权	-	-
其他	-	-
合计	143,090,209.06	201,786,415.84

**(五十) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,131,154.44	1,137.24
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
合计	4,131,154.44	1,137.24

**(五十一) 利息收入**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	131,403,029.64	107,471,245.61
合计	131,403,029.64	107,471,245.61

**(五十二) 利息支出**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	134,044,478.82	117,739,045.60
合计	134,044,478.82	117,739,045.60

**(五十三) 其他业务收入**

项目	本期发生额	上期发生额
债权处置收入	14,738,836.39	18,981,247.62
租赁收入	7,553,169.13	11,526,698.19
管理费收入	511,779.75	-
咨询费收入	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
石油商品	233,862,377.22	3,604,783,496.92
其他	6,074,531.05	5,690,764.09
合计	262,720,693.54	3,640,982,206.82

**(五十四) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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、抵债资产及无形资产的处置利得或损失	-1,235,893.61	151,583.07
其中：固定资产处置利得		151,583.07
抵债资产处置利得	-1,235,893.61	
合计	-1,235,893.61	151,583.07

**(五十五) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
自主创新政策扶持资金	824,000.00	120,000.00
优秀金融机构获奖金	100,000.00	100,000.00
小微企业融资担保业务降费奖补资金	24,644,400.00	1,752,400.00
担保费补贴	23,659,703.00	4,803,968.64
其他	925,816.91	11,379,213.06
合计	50,159,363.07	18,155,581.70

**(五十六) 手续费支出**

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,950,786.97	4,521,018.59
合计	1,950,786.97	4,521,018.59

**(五十七) 分保费支出**

项目	本期发生额	上期发生额
分保费用	3,017,815.99	2,273,985.80
再担保支出	8,329,140.10	3,329,323.77
合计	11,346,956.09	5,603,309.57

**(五十八) 提取担保赔偿准备金**

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	370,506,304.15	330,639,141.00
其中：原担保合同	370,506,304.15	330,639,141.00
再担保合同		
合计	370,506,304.15	330,639,141.00

**(五十九) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,942,159.61	3,880,386.60
教育费附加	1,267,480.19	3,340,119.35
印花税	1,497,369.91	1,327,241.02
房产税	3,159,520.64	3,088,949.81
土地使用税	151,530.04	95,499.39
其他	1,441,317.99	1,955,145.74
合计	10,459,378.38	13,687,341.91

**(六十) 业务及管理费**

项目	本期发生额	上期发生额
业务及管理费	199,015,511.64	261,655,678.53
合计	199,015,511.64	261,655,678.53

**(六十一) 其他业务成本**

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及物业管理费	2,970,060.58	1,596,418.08
石油商品	209,930,544.54	3,504,880,200.18
其他	2,210,317.87	682,303.76
合计	215,110,922.99	3,507,158,922.02

**(六十二) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
抵债资产减值损失		4,004,378.00



项目	本期发生额	上期发生额
合计		4,004,378.00

**(六十三) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	45,266,398.85	4,879,562.96
债权投资减值损失	-4,274.42	11,543,498.65
合计	45,262,124.43	16,423,061.61

**(六十四) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	430,317.91	15,928.13	430,317.91
其他	237,854.48	7,420,799.43	237,854.48
合计	668,172.39	7,436,727.56	668,172.39

**(六十五) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,668,215.65	1,218,000.00	1,668,215.65
其他	978,065.34	497,447.28	978,065.34
非流动资产毁损报废损失	-	75,452.37	-
合计	2,646,280.99	1,790,899.65	2,646,280.99

**(六十六) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	60,890,617.77	42,714,908.50
递延所得税费用	-	-94,003.59
合计	60,890,617.77	42,620,904.91

**(六十七) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	107,819170.30	46,966,367.45

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	45,262,124.43	20,427,439.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,932,278.63	14,896,298.82
无形资产摊销	2,274,060.25	2,470,955.41
长期待摊费用摊销	1,569,385.34	1,492,886.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,235,893.61	-151,583.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	75,452.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,131,154.44	-1,137.24
财务费用（收益以“-”号填列）	118,178,199.01	100,759,696.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-143,090,209.06	-201,786,415.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,340,348.24	-94,003.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,486,126.49	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-141,990,333.49	-595,077,239.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	479,384,705.46	-1,071,555,604.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-111,874,103.95	2,461,369,743.47
其他		7,408,400.00
经营活动产生的现金流量净额	357,743,541.36	787,201,256.73
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转目的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	7,103,266,709.88	4,959,779,632.16
减：现金的期初余额	4,959,779,632.16	3,863,427,138.25
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	2,143,487,077.72	1,096,352,493.91

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,103,266,709.88	4,959,779,632.16
其中：库存现金	11,308.35	12,296.08
可随时用于支付的银行存款	7,103,207,405.25	4,959,705,585.90
可随时用于支付的其他货币资金	47,996.28	61,750.18
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,103,266,709.88	4,959,779,632.16
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		

## 六、合并范围的变更

### （一）处置子公司

#### 1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	安徽省科技产业投资有限公司
股权处置价款	
股权处置比例（%）	100%
股权处置方式	无偿划转
丧失控制权的时点	2022年6月30日
丧失控制权时点的确定依据	《安徽省财政厅关于安徽省信用融资担保集团有限公司无偿划转安徽省科技产业投资有限公司的批复》（皖财金函〔2022〕220号）
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	372,629,968.94
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	

说明：依据《安徽省财政厅关于安徽省信用融资担保集团有限公司无偿划转安徽省科技产业投资有限公司的批复》文件，公司将持有的安徽省科技产业投资有限公司 100% 股权无偿划转给安徽省信保控股集团有限公司，划转基准日 2022 年 6 月 30 日。

### （二）同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
安徽省科技园产业发展有限公司	100	科技园和担保资产公司同属信保控股公司控制	2022年10月31日	划转文件	2,673,913.67	156,224.53

## 2、合并成本

合并成本	科技园公司
-现金	93,521,154.32
-非现金资产的账面价值	
-发行或承担的债务的账面价值	
-发行的权益性证券的面值	
-或有对价	

## 3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	科技园公司	
	合并日	上年年末
资产：	41,540,658.55	63,805,348.32
其中：货币资金	15,752,808.83	8,701,941.85
其他权益工具投资	15,000,000.00	20,200,000.00
固定资产	10,770,769.22	11,623,776.52
负债：	15,020,151.88	37,441,066.18
其中：其他应付款	14,571,341.05	36,733,753.87
净资产：	26,520,506.67	26,364,282.14
减：少数股东权益		
取得的净资产	26,520,506.67	26,364,282.14

说明：安徽省担保资产管理有限公司系安徽省信用融资担保集团有限公司子公司，依据《股权转让协议》，公司购买安徽省科技产业投资有限公司和安徽省科创管理咨询有限责任公司分别持有目标公司安徽科技园产业发展有限公司 97.50%、2.5%的股权，购买价 93,521,154.32 元。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽省科技园产业发展有限公司	2	合肥	合肥	投资管理、咨询		100	投资设立
安徽省惠农投资管理有限公司	1	合肥	合肥	项目管理、咨询	100		划转
海南黄山实业贸易公司	1	海口	海口	兴办实业、咨询等	100		划转

子公司名称	层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽担保资产管理有限公司	1	合肥	合肥	收购、受托处置担保不良资产、闲置资金运作	100		投资设立
珠海经济特区安兴联合总公司	2	珠海	珠海	加工出口		100	划拨
珠海经济特区安兴物业管理有限公司	2	珠海	珠海	物业		100	划拨
安徽省金润企业管理服务有限公司	2	合肥	合肥	咨询管理		100	划拨
安徽省石花宾馆	2	合肥	合肥	零售		100	划拨
安徽省科技融资担保有限公司	1	合肥	合肥	投资、担保	100		投资设立
安徽省融资再担保有限公司	1	合肥	合肥	融资再担保、咨询	96.29		投资设立
安徽省普惠融资担保有限公司	1	合肥	合肥	投资、担保	99.38		投资设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
安徽省融资再担保有限公司	3.71	1,335,080.05	-	358,501,063.29	
合计	3.71	1,335,080.05	-	358,501,063.29	

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
安徽省人民政府	安徽省合肥市	不适用	不适用	100.00	100.00

本企业最终控制方是安徽省人民政府。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
安徽省信保控股集团有限公司	受同一控制人控制
安徽省科技产业投资有限公司	受同一控制人控制
安徽省开发投资有限公司	受同一控制人控制

### (四) 关联交易情况

## 1、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方（单位：万元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
安徽担保资产管理有限公司	11,800.00	2021-3-25	2024-3-24	否	
安徽担保资产管理有限公司	30,000.00	2022-8-30	2025-8-29	否	
安徽担保资产管理有限公司	10,000.00	2022-11-14	2025-11-14	否	
安徽担保资产管理有限公司	20,000.00	2022-8-30	2025-8-30	否	
宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司	40,000.00	2017-9-21	2024-9-21	否	
宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司	40,000.00	2021-2-8	2023-2-8	否	
合计	151,800.00				

(五) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安徽省科技产业投资有限公司	88,722,051.73		88,036,601.40	
应收股利	安徽省科技产业投资有限公司	41,142,132.36		41,142,132.36	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	安徽省科技产业投资有限公司	584,889.98	11,067,744.17

## 九、承诺及或有事项

## 1、期末在保余额（单位：万元）

项目	期末金额	期初余额
一、担保业务	8,476,349.18	6,170,287.29
其中：融资性担保业务	8,121,902.64	5,908,487.07
非融资性担保业务	354,446.54	261,800.22
二、再担保业务		
合计	8,476,349.18	6,170,287.29

## 十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1、追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### (二) 其他

本公司 2006 年 2 月与国家开发银行签订质押贷款 140.00 亿元合同，借款期限 25 年，出质的为公司依据《安徽省人民政府办公厅关于利用国家开发银行政策性贷款有关问题的通知》（皖政办秘〔2005〕69 号文）规定享有的政府补贴收益权，贷款用途主要用于县域经济、中小企业担保、文化、体育卫生、污染治理项目。后安徽省开发性金融合作领导小组办公室又分别于 2007 年、2008 年调增公司转贷额度 60.00 亿元，用于市级经济等项目的申报，使公司在第三轮开发性融资合作中承接的转贷额度增加到 200.00 亿元。在 2009 年底开始的第四轮开发性金融合作中，本公司又承担 150.00 亿元的转贷额度。截至 2022 年 12 月 31 日止，贷款余额为 47,264.00 万元，由于本公司不承担贷款本金及利息的支付而由最终资金使用人承担，本公司仅承担安徽省政府政策性贷款转贷职责，本年度尚未在账内核算该项借款。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收代偿款

#### 1、按按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,739,217.81	151,156,434.81
1 至 2 年	72,084,230.28	324,796,718.15
2 至 3 年	295,414,321.98	146,598,468.42
3 年以上	448,816,485.66	520,537,346.84
合计	851,054,255.73	1,143,088,968.22

#### 2、期末余额前十名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额
绿宝电缆(集团)有限公司	101,247,182.28
安徽桑锐科技股份有限公司	92,047,123.00
安徽省嘉信包装印务股份有限公司	85,169,416.41
安徽绿宝铜业有限公司	71,084,357.29
安徽省天富电子(集团)有限公司	54,650,087.57

债务人名称	账面余额
安徽丫山花海石林旅游股份有限公司	38,795,541.16
安徽全力化工股份有限公司	34,562,000.00
安徽老山区绿色食品有限责任公司	25,331,842.98
安徽皖能电器设备有限公司	22,939,172.49
安徽省金运鹏装饰安装工程有限公司	17,958,456.85
合计	544,685,180.03

**(二) 应收利息**

项目	期末余额	期初余额
定期存款	32,990,728.42	7,676,728.70
合计	32,990,728.42	7,676,728.70

**(三) 应收股利**

被投资单位	期末余额	期初余额
安徽省科技产业投资有限公司	41,142,132.36	41,142,132.36
合计	41,142,132.36	41,142,132.36

**(四) 其他应收款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末账面余额
1年以内	47,728,730.50
1至2年	20,717,120.67
2至3年	53,818,715.08
3至4年	44,874.23
4至5年	-
5年以上	110,216,913.35
合计	232,553,852.34

**(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项**

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	162,798,155.23	70.00	58,722,782.25	36.07	104,075,372.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	69,755,697.11	30.00	348,778.49	0.50	69,406,918.62
合计	232,553,852.34	100.00	59,071,560.74	25.40	173,482,291.60

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,245,722.81	45.94	13,332,579.44	9.37	128,913,143.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (新旧准则均适用)	167,401,545.68	54.06	837,007.73	0.50	166,564,537.95
合计	309,647,268.49	100.00	14,169,587.17	4.58	295,477,681.32

## (3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
创新公司资本投入	51,495,438.59	51,495,438.59	5 年以上	100.00	历史遗留
集团成立前财政厅开发处转入 (创新公司)	2,090,800.00	2,090,800.00	5 年以上	100.00	历史遗留
安徽四海食品有限公司	4,715,000.00	4,715,000.00	5 年以上	100.00	历史遗留
安徽安慧饮品有限公司	400,000.00	400,000.00	5 年以上	100.00	历史遗留
淮南市宏运新型建材有限责任公司	21,032.00	21,032.00	5 年以上	100.00	历史遗留
合肥国运电子科技有限公司管理人	511.66	511.66	5 年以上	100.00	历史遗留
安徽省科技产业投资有限公司	88,723,051.73	-	1 年以内	-	关联方公司
安徽省科技融资担保有限公司	131,272.75	-	1 年以内	-	合并范围内子公司
安徽担保资产管理有	2,533,615.78	-	1 年以内	-	合并范围内子

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
限公司					公司
安徽省融资再担保有限公司	279,602.25		1年以内	-	合并范围内子公司
安徽省普惠融资担保有限公司	2,079,084.94		1年以内		合并范围内子公司
其他	10,329,745.53		1年以内	-	无回收风险
合计	162,798,155.23	58,722,782.25			

## (4) 按组合计提坏账准备的其他应收款

## (1) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
组合二(余额0.5%)	69,755,697.11	100.00	348,778.49	167,401,545.68	100.00	837,007.73
合计	69,755,697.11	100.00	348,778.49	167,401,545.68	100.00	837,007.73

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	14,169,587.17	45,390,202.81	488,229.24			59,071,560.74
合计	14,169,587.17	45,390,202.81	488,229.24			59,071,560.74

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽省科技产业投资有限公司	往来款	88,722,051.73	1-2年	13.30	
创新公司资本投入	往来款	51,495,438.59	5年以上	7.72	51,495,438.59
霍山县国有资产经营管理有限公司	债权转让	39,756,696.14	2-3年	5.96	198,783.48
铜陵金诚资产管理运营有限公司	债权转让	15,194,166.67	1-2年	2.28	75,970.83

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泗县城市建设投资集团有限公司	债权转让	10,204,317.63	1年以内	1.53	
合计		205,372,670.76		30.79	8,487,982.46

### (五) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,295,607,706.73		12,001,504,727.90	10,295,607,706.73		10,295,607,706.73
对联营、合营企业投资						
合计	10,295,607,706.73		12,001,504,727.90	10,295,607,706.73		10,295,607,706.73

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安徽担保资产管理有限公司	867,961,062.18	632,038,937.82				1,500,000,000.00	
安徽省科技产业投资有限公司	226,141,916.65	23,857,370.37	249,999,287.02			-	
海南黄山实业贸易公司	1,184,772.10					1,184,772.10	
安徽省惠农投资管理有限公司	4,140,095.56					4,140,095.56	
安徽省科技融资担保有限公司	728,379,860.24					728,379,860.24	
安徽省融资再担保有限公司	8,367,800,000.00	900,000,000.00				9,267,800,000.00	
安徽省普惠融资担保有限公司	100,000,000.00	400,000,000.00				500,000,000.00	
合计	10,295,607,706.73	1,955,896,308.19	249,999,287.02			12,001,504,727.90	

### (六) 固定资产

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	186,095,170.50	194,094,212.17
固定资产清理	-	-
合计	186,095,170.50	194,094,212.17

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	283,728,793.04	9,064.53	5,821,567.86	3,620,161.09	2,676,216.37	295,855,802.89
2.本期增加金额	-	-	804,411.51	515,708.03	78,551.32	1,398,670.86
(1) 购置			804,411.51	515,708.03	78,551.32	1,398,670.86
(2) 在建工程转入						
(3) 无偿投入						
(4) 其他						
3.本期减少金额	-	-	759,349.00	-	-	759,349.00
(1) 处置或报废			759,349.00	-	-	759,349.00
(2) 其他						-
4.期末余额	283,728,793.04	9,064.53	5,866,630.37	4,135,869.12	2,754,767.69	296,495,124.75
二、累计折旧						-
1.期初余额	93,305,790.04	6,760.77	4,643,392.82	1,900,587.89	1,905,039.20	101,761,590.72
2.本期增加金额	8,141,713.92	1,607.38	314,508.38	626,168.93	275,746.47	9,359,745.08
(1) 计提	8,141,713.92	1,607.38	314,508.38	626,168.93	275,746.47	9,359,745.08
3.本期减少金额	-	-	721,381.55	-	-	721,381.55
(1) 处置或报废			721,381.55	-	-	721,381.55
(2) 其他						-
4. 期末余额	101,447,503.96	8,368.15	4,236,519.65	2,526,756.82	2,180,805.67	110,399,954.25
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	182,281,289.08	696.38	1,630,110.72	1,609,112.30	573,962.02	186,095,170.50
2.期初账面价值	190,423,003.00	2,303.76	1,178,175.04	1,719,573.20	771,157.17	194,094,212.17

### (七) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,933,537.56	89,152,668.45	89,315,379.66	23,770,826.35
二、离职后福利-设定提存计划	-894.03	9,852,545.18	9,852,545.18	-894.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,932,643.53	99,005,213.63	99,167,924.84	23,769,932.32

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,870,000.00	66,557,730.35	67,127,730.35	20,300,000.00
二、职工福利费	-	10,896,986.59	10,896,986.59	-
三、社会保险费	-352.18	1,860,984.08	1,860,984.08	-352.18
其中：医疗保险费和生育保险费	-346.82	1,794,848.43	1,794,848.43	-346.82
工伤保险费	-5.36	66,135.65	66,135.65	-5.36
四、住房公积金	-	5,273,049.00	5,273,049.00	-
五、工会经费和职工教育经费	3,063,889.74	1,634,520.00	1,227,231.21	3,471,178.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、补充医疗保险	-	2,929,398.43	2,929,398.43	-
九、其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	23,933,537.56	89,152,668.45	89,315,379.66	23,770,826.35

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-866.99	6,197,507.86	6,197,507.86	-866.99
2、失业保险费	-27.04	193,672.77	193,672.77	-27.04
3、企业年金缴费	-	3,461,364.56	3,461,364.56	-
合计	-894.03	9,852,545.18	9,852,545.18	-894.03

### (八) 担保费收入

项目	本期发生额	上期发生额
融资性担保业务收入	633,699,493.66	385,889,689.66
其中：融资性担保业务收入	626,635,405.86	377,294,442.80
非融资性担保业务收入	7,064,087.80	8,595,246.86
再担保业务收入		
合计	633,699,493.66	385,889,689.66

### (九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	91,242,561.74	180,028,978.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,087,756.48	6,965,645.20
处置债权投资取得的投资收益		745,302.47
合计	108,330,318.22	187,739,926.50

### (十) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
业务及管理费	131,458,890.47	124,686,731.43

### (十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	44,901,973.57	4,943,745.89
债权投资减值损失	-	-

安徽省信用融资担保集团有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	44,901,973.57	4,943,745.89

安徽省信用融资担保集团有限公司

二〇二三年三月三日





统一社会信用代码  
911101070855463270

# 营业执照

(副本)(10-10)



仅供报告附件使用



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务的审计业务；为内资企业、外商投资企业、境外上市公司提供财务报告审计服务；受托代理记账、编制纳税申报表、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2099年12月31日

主要经营场所 北京市朝阳区裕民路18号206室



登记机关

2022年08月05日



证书序号 0011908

### 说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

## 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张惠军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日





姓名 姚晓青  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1990-03-23  
 Date of birth  
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 342425199003232721  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000104951  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年03月31日  
 Date of issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

潘晓青

会员编号 110000104951

年检结果  
年检通过

最后年检时间  
2022年07月

历年记录

暂无年检记录



姓名: 何廷波  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1991-02-10  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 江苏中审会计师事务所(特殊普通合伙)青島分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 340621199102108412  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000100331  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2022-01-26  
 Date of issuance: \_\_\_\_\_

年 月 日  
 Y M D

索引号	1444233
发布日期	2022-12-31
生效日期	2022-12-31
文种	公告

### 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	会计师事务所地址
1	安永华明会计师事务所(普通合伙)	天津开发区泰达大街
2	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	北京东城区东直门北大街
3	北京德华会计师事务所(普通合伙)	北京市朝阳区
4	北京天德信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
5	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
6	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京东城区东直门
7	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
8	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
9	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
10	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京东城区东直门
11	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
12	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区
13	北京天华信会计师事务所(普通合伙)	北京朝阳区