



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

京山市京诚投资开发集团有限公司
2023 年度财务报表审计

中国 · 北京
BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 京2401JQYTFJ



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	16-68



审计报告

中审亚太审字(2024)003658号

京山市京诚投资开发集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了京山市京诚投资开发集团有限公司（以下简称京诚投资公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了京诚投资公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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，我们独立于京诚投资公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

京诚投资公司管理层（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，管理层负责评估京诚投资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算京诚投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督京诚投资公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，就可能导致对京诚投资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京诚投资公司不能持续经营。

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



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



中国·北京

中国注册会计师：臧其冠

臧其冠
（项目合伙人）



中国注册会计师：袁忠贤

袁忠贤

二〇二四年四月二十四日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	585,124,066.96	1,320,293,303.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	5,465,861,083.39	5,352,386,449.88
应收款项融资			
预付款项	6.3	18,320,574.73	49,299,426.33
其他应收款	6.4	1,116,095,383.57	1,141,692,338.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	9,955,484,272.62	8,757,692,400.75
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	6.6	184,077,836.87	131,425,510.29
流动资产合计		17,324,963,218.14	16,752,789,429.62
非流动资产：			
债权投资	6.7	60,000,000.00	60,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	280,392.30	
其他权益工具投资	6.9	1,032,261,809.62	973,091,275.57
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	459,852,762.53	451,473,775.83
在建工程	6.11	462,753,644.39	415,046,813.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.12	19,324,366.74	24,424,923.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	278,766.37	269,124.00
递延所得税资产	6.14	207,411.70	217,291.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,034,959,153.65	1,924,523,204.36
资产总计		19,359,922,371.79	18,677,312,633.98





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：京山市真诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	6.15	52,880,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.16	65,136,252.13	8,164,810.84
预收款项			
合同负债	6.17	48,263,233.83	72,190,097.90
应付职工薪酬	6.18	559,188.51	76,296.23
应交税费	6.19	613,291,011.70	571,399,241.47
其他应付款	6.20	324,364,621.67	312,824,431.13
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	6.21	819,000,000.00	893,700,000.00
其他流动负债	6.22	4,343,691.05	6,316,303.20
流动负债合计		1,927,837,998.89	1,864,471,180.77
非流动负债：			
长期借款	6.23	7,907,773,640.00	7,109,175,000.00
应付债券	6.24	378,582,147.60	582,551,447.60
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.25	493,053,440.00	545,709,020.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,779,409,227.60	8,237,435,467.60
负债合计		10,707,247,226.49	10,101,906,648.37
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.26	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	7,091,750,728.02	7,055,131,283.60
减：库存股			
其他综合收益	6.28	493,465.91	493,465.91
专项储备			
盈余公积	6.29	76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润	6.30	1,283,652,833.81	1,240,592,271.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,552,027,272.48	8,472,347,265.70
少数股东权益		100,647,872.82	103,058,719.91
所有者权益（或股东权益）合计		8,652,675,145.30	8,575,405,985.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,359,922,371.79	18,677,312,633.98

载于第16页至第68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：

印 李捷

桂孟冬

桂孟冬





合并利润表
2023年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		464,443,045.03	465,945,655.83
其中：营业收入	6.31	464,443,045.03	465,945,655.83
二、营业总成本		564,220,538.46	525,312,040.69
其中：营业成本	6.31	397,563,119.04	381,801,447.77
税金及附加	6.32	68,645,509.17	41,764,612.03
销售费用	6.33	6,245,952.02	3,191,640.42
管理费用	6.34	39,067,300.81	26,154,482.02
研发费用			
财务费用	6.35	52,698,857.42	72,399,858.45
其中：利息费用		58,328,442.74	77,209,234.84
利息收入		5,722,354.83	4,892,946.87
加：其他收益	6.36	157,282,523.00	82,026,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	11,910,616.14	98,527,733.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.38	39,517.23	1,715,243.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,455,162.84	122,902,782.06
加：营业外收入	6.39	63,477.12	57,263.44
减：营业外支出	6.40	114,827.68	804,917.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,403,812.38	122,055,138.05
减：所得税费用	6.41	8,754,097.11	13,566,727.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,649,715.27	108,488,410.44
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,649,715.27	108,488,410.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,060,562.36	110,108,813.45
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,410,847.09	-1,620,403.01
六、其他综合收益的税后净额		-	493,465.91
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	493,465.91
1.不能重分类进损益的其他综合收益			493,465.91
(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			493,465.91
(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)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		60,649,715.27	108,981,876.35
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		63,060,562.36	110,602,279.36
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-2,410,847.09	-1,620,403.01
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第68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：

印 李捷

桂孟
章冬

桂孟
章冬



合并现金流量表

2023年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		513,680,259.12	99,927,775.63
收到的税费返还			11,448,527.26
收到其他与经营活动有关的现金	6.42	1,482,503,719.87	613,310,361.11
经营活动现金流入小计		1,996,183,978.99	724,686,664.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,691,751,658.84	1,338,141,661.27
支付给职工以及为职工支付的现金		17,921,825.28	11,347,585.33
支付的各项税费		77,300,875.76	54,635,016.48
支付其他与经营活动有关的现金	6.42	1,288,387,698.98	264,483,996.88
经营活动现金流出小计		3,075,362,058.86	1,668,608,259.96
经营活动产生的现金流量净额		-1,079,178,079.87	-943,921,595.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,042,246.55	166,330,481.82
取得投资收益收到的现金		11,730,223.84	98,527,733.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,772,470.39	264,858,215.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,220,777.58	228,883,090.08
投资支付的现金		85,312,780.60	142,879,827.99
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		7,473,782.72	
投资活动现金流出小计		151,007,340.90	371,762,918.07
投资活动产生的现金流量净额		-116,234,870.51	-106,904,702.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		52,361,249.30	770,473,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,859,880,000.00	1,732,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,912,241,249.30	2,502,473,400.00
偿还债务支付的现金		1,339,726,240.00	420,421,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,420,533.74	508,775,744.72
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			324,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,452,146,773.74	1,253,196,944.72
筹资活动产生的现金流量净额		460,094,475.56	1,249,276,455.28
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		-735,318,474.82	198,450,156.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
六、期末现金及现金等价物余额		584,974,828.96	1,320,293,303.78

载于第16页至第68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：

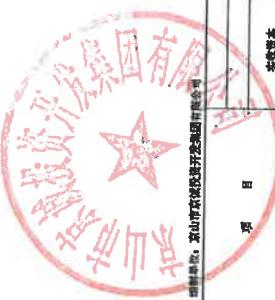
会计机构负责人：

李捷 印

桂孟
章冬

桂孟
章冬





合并所有者权益变动表

2023年12月31日

项 目	归属于母公司所有者权益						本报告期		
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	归属于母公司所有者权益合计	营业收入	营业成本	净利润
一、上年年末余额	100,000,000.00			7,055,131,283.60	493,465.91	76,130,244.74	1,240,592,271.45	8,472,347,265.70	103,058,719.91
加：会计政策变更									8,375,405,985.61
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	100,000,000.00			7,055,131,283.60	493,465.91	76,130,244.74	1,240,592,271.45	8,472,347,265.70	103,058,719.91
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）				36,619,444.42		43,960,562.36	79,980,006.78	-2,410,847.98	77,259,599.69
(一)综合收益总额				36,619,444.42		63,060,562.36	63,060,562.36		60,649,152.27
(二)股东投入资本									36,619,444.42
1.股东投入的普通股									
2.股份支付计入股东权益的金额									
3.盈余公积转增股本									
4.其他				36,619,444.42		36,619,444.42	36,619,444.42		36,619,444.42
(三)利润分配							-20,000,000.00	-20,000,000.00	-20,000,000.00
1.提取盈余公积							-20,000,000.00	-20,000,000.00	-20,000,000.00
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
(四)股东权益内部结转									
1.资本公积转增股本（减少股本）									
2.盈余公积转增股本（减少股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.发行权益工具导致股东权益增加									
5.其他综合收益结转股东权益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.计提损失									
2.本期使用									
(六)现金	100,000,000.00			7,061,745,728.02	493,465.91	76,130,244.74	1,238,662,333.81	-	8,652,675,145.30
四、本年年末余额	100,000,000.00			7,061,745,728.02	493,465.91	76,130,244.74	1,238,662,333.81	-	100,647,672.48

详见附注15项目的财务报表是由以下人士签署，
赵桂玉代书人。

李捷
印

桂玉冬
章

桂玉冬
章

李捷
印

桂玉冬
章





合并所有者权益变动表（续）

2023年1月31日

项 目	上年金额						归属于母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股息			
一、上年年末余额	100,000,000.00			6,561,450,935.23	5,871,972,00		76,130,244.74	1,177,595,455.00	8,025,739,945.81
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
小计									
二、本年年初余额	100,000,000.00			6,561,450,935.23	5,871,972,00		76,130,244.74	1,177,595,455.00	8,025,739,945.81
三、本年净利润（减少以“-”号填列）				43,667,238.31	-4,378,507.01			82,498,813.45	51,287,544.75
(一) 新增权益性交易					43,667,238.31				548,667,141.74
(二) 股东投入资本					-4,378,507.01			104,730,308.38	-1,620,403.01
1.本公司投入资本								43,667,238.31	103,109,903.37
2.以权益结算的股份支付计入资本									493,667,238.31
3.其他发行计入资本的金融工具									493,667,238.31
4.外币折算差额									
(三) 所有者分红								-47,110,000.00	-47,110,000.00
1.本公司盈余公积									
2.所有者（或股东）的分配								-47,110,000.00	-47,110,000.00
3.现金股利									
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本 -4,378,507.01									
2.盈余公积转增股本 -4,378,507.01									
3.盈余公积弥补亏损									
4.投资活动导致的资本公积结转									
5.外币折算差额结转									
6.综合收益总额									
(五) 增加资本									
1.本公司发行新股									
2.其他原因增加资本									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00			7,055,131,265.60	4,621,405.91		76,130,244.74	1,240,592,271.45	8,575,405,945.81

属于第16项至第19项的分类调整是根据本年度重分类准则进行的。

致投资者的提示：

法定代表人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元

主管会计工作负责人：

李捷

印

桂冬

孟玉





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		211,771,792.99	685,546,808.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	2,539,858,421.23	2,650,858,421.23
应收款项融资			
预付款项		15,145,311.80	
其他应收款	14.2	2,203,637,888.16	1,975,991,769.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,467,159,219.77	6,106,957,201.51
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		117,677,542.79	117,677,542.79
流动资产合计		11,555,250,176.74	11,537,031,743.37
非流动资产：			
债权投资		60,000,000.00	60,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	2,101,135,192.30	1,753,150,806.00
其他权益工具投资		860,697,447.58	804,433,913.53
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		383,661,174.24	394,374,153.17
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		278,766.37	269,124.00
递延所得税资产		106,639.40	116,258.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,405,879,219.89	3,012,344,255.07
资产总计		14,961,129,396.63	14,549,375,998.44



资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 京山市新诚投资开发集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		210,000,000.00	
合同负债		46,702,078.01	263,988,689.98
应付职工薪酬		82,599.50	76,296.23
应交税费		369,122,566.18	352,552,091.67
其他应付款		5,359,794,295.78	4,742,158,718.43
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		197,000,000.00	324,400,000.00
其他流动负债		4,203,187.02	23,758,982.10
流动负债合计		6,186,904,726.49	5,706,934,778.41
非流动负债:			
长期借款		145,000,000.00	177,400,000.00
应付债券		378,582,147.60	582,551,447.60
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		523,582,147.60	759,951,447.60
负债合计		6,710,486,874.09	6,466,886,226.01
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,090,156,588.84	7,049,571,345.54
减: 库存股			
其他综合收益		493,465.91	493,465.91
专项储备			
盈余公积		76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润		983,862,223.05	856,294,716.24
所有者权益(或股东权益)合计		8,250,642,522.54	8,082,489,772.43
负债和所有者权益(或股东权益)总计		14,961,129,396.63	14,549,375,998.44

载于第16页至第68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:

李捷 印

孟桂章

孟桂章



利润表

2023-12-31

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	期初金额
一、营业收入	14.4	225,746,049.31	154,169,763.68
减：营业成本	14.4	108,090,787.06	124,065,020.20
税金及附加		51,021,919.75	37,360,298.39
销售费用			790,305.25
管理费用		23,047,849.82	14,707,623.01
研发费用			
财务费用		26,845,876.66	29,092,003.37
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		124,867,600.00	34,100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	5,969,172.90	92,973,290.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		38,475.90	845,276.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,614,864.82	76,073,079.67
加：营业外收入			11,020.71
减：营业外支出		37,739.04	818,117.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,577,125.78	75,265,983.38
减：所得税费用		9,618.97	10,306,112.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		147,567,506.81	64,959,870.43
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(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			
六、综合收益总额		147,567,506.81	64,959,870.43

载于第16页至第68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：

印 李捷

桂孟
章冬桂孟
章冬



现金流量表

2023年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		330,220,786.48	24,873,992.52
收到的税费返还		-	9,643,241.76
收到其他与经营活动有关的现金		1,454,287,485.15	1,689,272,225.55
经营活动现金流入小计		1,784,508,271.63	1,723,789,459.83
购买商品、接受劳务支付的现金		484,896,088.32	533,306,226.25
支付给职工以及为职工支付的现金		4,646,868.91	4,443,212.12
支付的各项税费		51,430,332.75	41,297,326.62
支付其他与经营活动有关的现金		947,470,043.19	256,945,021.46
经营活动现金流出小计		1,488,443,333.17	835,991,786.45
经营活动产生的现金流量净额		296,064,938.46	887,797,673.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,042,246.55	166,330,481.82
取得投资收益收到的现金		5,788,780.60	92,973,290.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		28,831,027.15	259,303,771.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,824.23	206,521,725.20
投资支付的现金		435,885,780.60	564,613,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		436,096,604.83	771,135,525.20
投资活动产生的现金流量净额		-407,265,577.68	-511,831,753.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		49,361,249.30	493,667,238.37
取得借款收到的现金		-	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		49,361,249.30	493,667,238.37
偿还债务支付的现金		363,769,300.00	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,166,325.47	110,489,835.28
支付其他与筹资活动有关的现金		-	324,000,000.00
筹资活动现金流出小计		411,935,625.47	434,889,835.28
筹资活动产生的现金流量净额		-362,574,376.17	58,777,403.09
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		-473,775,015.39	434,743,323.20
加：期初现金及现金等价物余额		685,546,808.38	250,803,485.18
六、期末现金及现金等价物余额		211,771,792.99	685,546,808.38

载于第16页至第68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

2023年12月31日

项 目	实收资本	其他权益工具	本期金额								
			优先股	永续债	其他	股本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	100,000,000.00		7,049,571,345.54			493,465.91			76,130,244.74	856,294,716.24	8,082,489,772.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	7,049,571,345.54	-	-	493,465.91	-	76,130,244.74	856,294,716.24	8,082,489,772.43	
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）											
(一) 资本公积总额											
(二) 股东权益先入和稀少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四) 资本公积转增资本											
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.设定受益计划变动导致的暂时性差异											
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	100,000,000.00		7,090,156,588.94			493,465.91		76,130,244.74	983,652,224.05	8,250,642,522.54	

关于第16页至第38页的特别事项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：
法定代理人、

孟冬
桂章

主管会计工作负责人、

会计机构负责人、

人。





股东权益变动表（续）
2023年12月31日

编制单位：高山水库绿化开发有限公司

项 目	实收资本	上期金额					盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股			
一、上年年末余额	100,000,000.00				6,555,904,107.17		5,871,972.98	76,130,244.74	808,434,845.81
加：会计政策变更									7,544,341,170.70
前期差错更正									-
其他									-
二、本年年初余额	100,000,000.00				6,555,904,107.17		5,871,972.98	76,130,244.74	808,434,845.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					493,667,238.37		-5,378,507.07	-	49,859,870.43
(一) 综合收益总额							-5,378,507.07		538,148,601.73
(二) 股东权益内部结转					493,667,238.37				64,959,670.43
1.股东投入的普通股					493,667,238.37				493,667,238.37
2.其他权益工具持有者投入资本									493,667,238.37
3.股份支付计入股东权益的金额									-
4.其他									-
(三) 利润分配									-
1.提取盈余公积								-15,100,000.00	-15,100,000.00
2.对所有者（或股东）的分配									-
3.其他								-15,100,000.00	-15,100,000.00
(四) 股东权益内部结转									-
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	100,000,000.00				7,049,571,345.54		493,465.91	76,130,244.74	856,294,716.24
									8,082,489,772.43

境内第16页至第68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：

李捷
印

会计师负责人：

桂冬
章



京山市京诚投资开发集团有限公司

2023年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

京山市京诚投资开发集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2005年5月在京山市注册成立，现总部位于湖北省京山市公路管理局四楼。

本公司及各子公司主要从事城市基础设施建设、保障房建设、房地产开发、资产租赁、车辆检测、广告传媒、工程施工、旅游资源开发等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共12户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加3户，减少3户，详见本附注“7、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”）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。

3、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。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 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。

4.3 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 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向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。

4.4.2 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 4.5），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“4.13 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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

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

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

4. 5. 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.13）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。

4.6 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“4.13 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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 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。

4.8.1 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。

4.8.1.1 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。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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。

4.8.1.2.2 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。

4.8.1.3 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。

4.8.2 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：

(a) 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；

(b) 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；

(c) 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；

(d) 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。

(e) 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 4.9 应收账款。

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 4.10 其他应收款、4.12 债权投资。

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

4.8.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，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。

4.8.2.2 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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 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额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。

4.9.4 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。

4.8.5 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。

4.8.6 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。

4.9 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。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2：余额百分比	本组合为组合 1 除外的各种应收款项

4.9.2 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。

4.10 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。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2：余额百分比	本组合为组合 1 除外的各种应收款项

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。

4.10.2 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。

本公司在前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。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括开发成本、开发土地、开发产品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.11.3 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资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债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资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债权投资未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

4.13 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。

4.13.1 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“4.4 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。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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 12 月 31 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。

4.13.2.3 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“4.5 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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	年限平均法	5-20	3-5	4.75-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
办公及其他设备	年限平均法	5-25	3-5	3.80-19.40

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。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 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。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	5年
采砂权	5年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	5年

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

4.20 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。

4.21 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、辞退福利等，其中：

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

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

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

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

4.22 收入

4.22.1 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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4. 22. 1. 1 委托代建收入

本公司与客户之间的工程承包合同通常包括房屋、桥梁建筑建设，基础设施建设等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，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。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。本公司与客户之间的提供技术服务合同通常包含提供技术服务履约义务，完成合同约定的履约义务，

经客户确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

4.22.1.2 资产出租收入

企业租金收入同时满足下列条件的，应当确认收入：①相关的经济利益预计将流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。公司与客户签订租赁协议，将资产移交客户后，按照合同约定的租金，在租赁期内确认租赁收入的实现。对于一次收到多年租金的，应当在租赁期内各个期间按照直线法确认收入的实现

4.22.1.3 车辆检测收入

根据检测合同或相关协议，在车辆检测完成后确认收入。

4.22.1.4 广告传媒

根据广告发布合同或相关协议，在广告投放期间分期确认收入。

4.22.1.4 沙石销售收入

本公司销售砂石商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为30天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

4.23 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本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。

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 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。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4. 24. 3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 24. 4 所得税的抵销

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

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

4. 25 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。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

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。

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（详见本附注四、14“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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(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。

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。

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。

4. 26 重要会计政策、会计估计的变更

4. 26. 1 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对本公司无影响。

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

4. 26. 2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5. 1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、5%、3%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5. 2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局发布的（财税〔2009〕87号）规定，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件

的，可以作为不征税收入：企业能够提供资金拨付文件，且文件中规定该资金的专项用途。财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求，企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。本公司符合上述优惠条件，将符合条件的财政补贴作为不征税收入。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重大项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	76,857.52	
银行存款	584,892,196.44	1,317,053,303.82
其他货币资金	155,013.00	3,239,999.96
合计	585,124,066.96	1,320,293,303.78
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金中有 149,238.00 元无被冻结，除此之外不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(1) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
证券账户存款	5,775.00	3,239,999.96
其他冻结资金	149,238.00	
合计	155,013.00	3,239,999.96

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,687,327,634.55	368,973,814.72
1 至 2 年	2,354,158,263.52	2,846,710,355.13
2 至 3 年	464,953,934.29	717,470,933.15
3 至 4 年	269,900,139.46	612,309,022.72
4 至 5 年	130,748,171.78	717,085,392.15
5 年以上	558,772,939.79	89,837,973.34
小计	5,465,861,083.39	5,352,387,491.21
减：坏账准备		1,041.33
合计	5,465,861,083.39	5,352,386,449.88

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	5,465,861,083.39	100.00			5,465,861,083.39	5,352,387,491.21	100.00	1,041.33		5,352,386,449.88
其中：组合1-无风险组合	5,465,861,083.39	100.00			5,465,861,083.39	5,352,179,225.21	100.00			5,352,179,225.21
组合2-余额百分比						208,266.00		1,041.33	0.50	207,224.67
合计	5,465,861,083.39	100.00			5,465,861,083.39	5,352,387,491.21	100.00	1,041.33	/	5,352,386,449.88

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	5,465,861,083.39	不计提坏账	
合计	5,465,861,083.39		

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	5,352,179,225.21	不计提坏账	
合计	5,352,179,225.21		

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

(2) 组合计提项目：余额百分比

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比			
合计			

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比	208,266.00	1,041.33	0.5
合计	208,266.00	1,041.33	

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

6.2.3 坏账准备的情况

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	
余额百分比	1,041.33				-1,041.33	
合计	1,041.33				-1,041.33	

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
京山市人民政府	3,157,140,378.65	57.76	
京山市京源实业投资集团有限公司	2,289,874,350.70	41.89	
京山市政府投资工程建设服务中心	10,000,000.00	0.18	
京山市人民医院	5,466,795.70	0.10	
京山虎爪山林场	397,320.00	0.01	
合计	5,462,878,845.05	99.95	

6.3 预付款项

6.3.1 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	18,126,165.73	98.94	48,841,626.33	99.07
1至2年	194,409.00	1.06	457,800.00	0.93
2至3年				
3年以上				
合计	18,320,574.73	100	49,299,426.33	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
京山市国库集中支付中心	15,145,311.80	82.67
孝感信达建设工程有限公司	1,683,794.95	9.19
湖北京山银河建设有限公司	1,191,471.43	6.50
扬州市飞龙气动液压设备有限公司	100,000.00	0.55
曹武旱改水项目武汉鑫楚联测绘科技有限公司	94,409.00	0.52
合计	18,214,987.18	99.42

6.4 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	1,116,095,383.57	1,141,692,338.59
合计	1,116,095,383.57	1,141,692,338.59

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	448,355,689.36	38,457,900.00
1至2年	23,719,201.00	693,851,623.03
2至3年	402,871,937.00	116,810,000.00
3至4年	108,627,653.00	1,800,000.00
4至5年	230,147.00	133,000,200.00
5年以上	133,120,403.00	158,640,738.25
小计	1,116,925,030.36	1,142,560,461.28
减：坏账准备	829,646.79	868,122.69
合计	1,116,095,383.57	1,141,692,338.59

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	25,501.00	200.00
备用金	28,200.00	330,000.00
往来款	1,020,071,329.36	1,051,830,261.28
借款	96,800,000.00	90,400,000.00
合计	1,116,925,030.36	1,142,560,461.28

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	868,122.69			868,122.69
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	38,475.90			38,475.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	829,646.79			829,646.79

6.4.1.4 坏账准备的情况

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	

余额百分比	868,122.69		38,475.90		829,646.79
合计	868,122.69		38,475.90		829,646.79

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
京山市人民政府	往来款	793,851,623.03	1-2年、2-3年	71.07	
京山诚信融资担保有限公司	往来款	100,000,000.00	5年以上	8.95	500,000.00
京山市城市建设投资开发有限公司	往来款	36,000,000.00	3-4年；5年以上	3.22	
京山市雁门口镇人民政府	往来款	32,129,400.00	5年以上	2.88	
温泉新区财政分局	往来款	22,250,000.00	5年以上	1.99	
合计		984,231,023.03		88.11	

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	4,108,193,432.50		4,108,193,432.50	3,185,587,894.86		3,185,587,894.86
开发土地	5,738,198,142.21		5,738,198,142.21	5,463,369,450.68		5,463,369,450.68
开发产品	108,735,055.22		108,735,055.22	108,735,055.21		108,735,055.21
周转材料	357,642.69		357,642.69			
合计	9,955,484,272.62		9,955,484,272.62	8,757,692,400.75		8,757,692,400.75

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	58,000,294.08	5,347,087.50
委托贷款	50,000,000.00	50,000,000.00
预交税金	76,077,542.79	76,078,422.79
合计	184,077,836.87	131,425,510.29

6.7 债权投资

6.7.1 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
湖北省京山天菇食品有限公司债权	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

6.8 长期股权投资

6.8.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资		280,392.30		280,392.30
小计		280,392.30		280,392.30
减：长期股权投资减值准备				
合计		280,392.30		280,392.30

6.8.2 长期股权投资明细

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	其他权益变动
一、联营企业						
京山京诚物业服务有限公司		100,000.00		180,392.30		
合计	100,000.00			180,392.30		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
京山京诚物业服务有限公司				280,392.30	
合计				280,392.30	

6.9 其他权益工具投资

6.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
京山诚信融资担保有限公司	196,486,000.00	127,969,000.00
京山市城市建设投资开发有限公司	560,038,626.79	560,038,626.79
京山公共交通有限公司	93,766,430.79	88,766,430.79
湖北京山农村商业银行股份有限公司	57,267,000.00	54,360,000.00
京山博世科城东水务有限公司	3,710,000.00	3,710,000.00
京山博世科全域水务有限公司	2,904,600.00	2,904,600.00
京山市鑫兴生态修复有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
京山京诚虎爪山林业管理有限公司	500,000.00	500,000.00
京山京诚高杉林业管理有限公司	300,000.00	300,000.00
京山京诚观樱岩森林经营有限公司	200,000.00	200,000.00
京山美欣达欣环卫科技有限公司	1,791,790.00	1,791,790.00

深圳市雄韬电源科技股份有限公司		17,253,465.95
湖北银行股权	114,297,362.04	114,297,362.04
合计	1,032,261,809.62	973,091,275.57

6.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	459,852,762.53	451,473,775.93
固定资产清理		
合计	459,852,762.53	451,473,775.93

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	465,745,797.78	1,645,985.50	2,942,970.94	4,450,337.30	474,785,091.52
2.本期增加金额	-	26,013,850.68	410,468.82	724,708.43	27,149,027.93
(1) 购置		26,013,850.68	410,468.82	724,708.43	27,149,027.93
(2) 存货/在建工程转入					
3.本期减少金额	3,335,137.00	3,587,665.03		476,480.00	7,399,282.03
4.期末余额	462,410,660.78	24,072,171.15	3,353,439.76	4,698,565.73	494,534,837.42
二、累计折旧					
1.期初余额	17,824,270.34	1,596,674.88	1,251,437.39	2,638,932.98	23,311,315.59
2.本期增加金额	12,150,382.51	1,096,925.20	286,081.37	1,013,302.93	14,546,692.01
(1) 计提	12,150,382.51	1,096,925.20	286,081.37	1,013,302.93	14,546,692.01
3.本期减少金额	1,602,522.07	1,443,797.47		129,613.17	3,175,932.71
4.期末余额	28,372,130.78	1,249,802.61	1,537,518.76	3,522,622.74	34,682,074.89
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	434,038,530.00	22,822,368.54	1,815,921.00	1,175,942.99	459,852,762.53
2.期初账面价值	447,921,527.44	49,310.62	1,691,533.55	1,810,370.43	451,473,775.93

6.10.2 暂时闲置的固定资产情况

无。

6.10.3 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

6.10.4 通过经营租赁租出的固定资产

无。

6.10.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
无		
合计		

6.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	462,753,644.39	415,046,813.91
工程物资		
合计	462,753,644.39	415,046,813.91

6.11.1 在建工程

6.11.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	462,753,644.39		462,753,644.39	415,046,813.91		415,046,813.91
工程物资						
合计	462,753,644.39		462,753,644.39	415,046,813.91		415,046,813.91

6.11.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
惠亭灌区京山河流域工程		415,046,813.91	47,706,830.48			462,753,644.39	48.07	48.07	金融机构贷款
合计		415,046,813.91	47,706,830.48			462,753,644.39	48.07	48.07	

6.12 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	软件	采砂权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	27,220.00	31,051,200.00	31,078,420.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额	27,220.00		27,220.00
4.期末余额		31,051,200.00	31,051,200.00
二、累计摊销			
1.期初余额	18,902.75	6,634,593.30	6,653,496.05
2.本期增加金额		5,092,239.96	5,092,239.96
(1)计提		5,092,239.96	5,092,239.96
3.本期减少金额	18,902.75		18,902.75

4.期末余额		11,726,833.26	11,726,833.26
二、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		19,324,366.74	19,324,366.74
2.期初账面价值	8,317.25	24,416,606.70	24,424,923.95

6.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期推销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	269,124.00	79,333.96	69,691.59		278,766.37
合计	269,124.00	79,333.96	69,691.59		278,766.37

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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	829,646.79	207,411.70	869,164.00	217,291.00
合计	829,646.79	207,411.70	869,164.00	217,291.00

6.15 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	19,000,000.00	
抵押借款	33,880,000.00	
合计	52,880,000.00	

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	64,754,016.23	6,593,176.29
1至2年	382,235.90	1,571,634.55
合计	65,136,252.13	8,164,810.84

6.17 合同负债

6.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,947,486.67	3,013,426.84
购房合同相关的合同负债	44,315,747.16	69,176,671.06
合计	48,263,233.83	72,190,097.90

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 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	76,296.23	9,632,440.29	9,149,548.01	559,188.51
二、离职后福利-设定提存计划		743,269.90	743,269.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	76,296.23	10,375,710.19	9,892,817.91	559,188.51

6.18.2 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		8,492,421.88	8,015,832.87	476,589.01
二、职工福利费		581,934.23	581,934.23	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费		154,823.89	154,823.89	
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金		253,886.00	253,886.00	
五、工会经费和职工教育经费	76,296.23	149,374.29	143,071.02	82,599.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	76,296.23	9,632,440.29	9,149,548.01	559,188.51

6.18.3 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
基本养老保险		743,269.90	743,269.90	
失业保险费				
合计		743,269.90	743,269.90	

6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	518,596,824.07	485,787,664.32
房产税	196,345.20	
应交城市维护建设税	27,413,777.95	27,521,488.95
应交教育费附加	26,937,269.24	27,058,740.11
土地使用税	8,177,808.43	7,659,117.33
企业所得税	31,968,986.81	23,372,230.76
合计	613,291,011.70	571,399,241.47

6.20 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	324,364,621.67	312,624,431.13
合计	324,364,621.67	312,624,431.13

6.20.1 其他应付款

6.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		89,612,998.90
借款		162,477,488.98
往来款	324,364,621.67	60,533,943.25
合计	324,364,621.67	312,624,431.13

6.21 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（附注 6.21）	629,000,000.00	569,700,000.00
一年内到期的应付债券（附注 6.22）	190,000,000.00	324,000,000.00
合计	819,000,000.00	893,700,000.00

6.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,343,691.05	6,316,303.20
合计	4,343,691.05	6,316,303.20

6.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款+抵押借款	1,230,300,000.00	1,946,500,000.00
保证借款+抵押借款+质押借款	2,200,800,000.00	1,740,700,000.00
保证借款+质押借款		1,223,375,000.00
保证借款	4,713,673,640.00	2,285,000,000.00
抵押借款+质押借款	240,000,000.00	305,500,000.00
质押借款	152,000,000.00	177,800,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.19）	629,000,000.00	569,700,000.00
合计	7,907,773,640.00	7,109,175,000.00

6.24 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	37,376,986.30	55,476,540.64
应付债券	341,205,161.30	527,074,906.96
合计	378,582,147.60	582,551,447.60

6.24.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		

企业债券利息	37,376,986.30	55,476,540.64
合计	37,376,986.30	55,476,540.64

6.24.2 应付债券

项目	期末余额	期初余额
16 京诚债		134,000,000.00
18 京诚债	384,646,947.57	571,728,439.07
21 京诚债	146,558,213.72	145,346,467.89
减：一年内到期的应付债券（附注 6.19）	190,000,000.00	324,000,000.00
合计	341,205,161.30	527,074,906.96

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢价或折价摊销	本期偿还	期末余额
16 京诚债	670,000,000.00	2016/8/29	7年	670,000,000.00	134,000,000.00		5,869,200.00		-134,000,000.00	-
18 京诚债	950,000,000.00	2018/2/7	7年	950,000,000.00	571,728,439.07		28,676,986.30	2,918,508.50	-190,000,000.00	384,646,947.57
21 京诚债	150,000,000.00	2021/7/14	5年	150,000,000.00	145,346,467.89		8,700,000.00	1,211,745.83		146,558,213.72
合计	/	/	/	1,770,000,000.00	851,074,906.96		43,246,186.30	4,130,254.34	-324,000,000.00	531,205,161.30

6.25 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	493,053,440.00	545,709,020.00
专项应付款		
合计	493,053,440.00	545,709,020.00

6.25.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
湖北省扶贫投资开发有限公司	296,208,800.00	297,008,800.00
中国农发重点建设基金有限公司	196,844,640.00	248,700,220.00
合计	493,053,440.00	545,709,020.00

6.26 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 (%)
京山市国有资产监督管理局	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

6.27 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	216,723,114.00			216,723,114.00
其他资本公积	6,838,408,169.60	159,915,413.55	123,295,969.13	6,875,027,614.02
合计	7,055,131,283.60	159,915,413.55	123,295,969.13	7,091,750,728.02

注：1、本期收到财政拨款增加资本公积 141,950,000.00 元，划拨京山市市场中心资产增加资本公积 17,965,413.55 元。

2、本期政府收回土地减少资本公积 109,710,314.25 元，无偿划拨股权(划转丰瑞机动车、广告传媒、新型建材公司股权)减少资本公积 12,741,804.88 元，无偿退还租金 843,850.00 元。

6.28 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	493,465.91			493,465.91
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
其他综合收益合计	493,465.91			493,465.91

6.29 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	76,130,244.74			76,130,244.74
合计	76,130,244.74			76,130,244.74

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取，故本公司 2023 年度未计提盈余公积。

6.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,240,592,271.45	1,177,593,458.00
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	1,240,592,271.45	1,177,593,458.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	63,060,562.36	110,108,813.45
其他调整		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	20,000,000.00	47,110,000.00
期末未分配利润	1,283,652,833.81	1,240,592,271.45

6.31 营业收入和营业成本

6.31.1 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	463,624,522.13	396,873,672.11	465,821,762.03	381,801,447.77
其他业务	818,522.90	689,446.93	123,893.80	
合计	464,443,045.03	397,563,119.04	465,945,655.83	381,801,447.77

6. 31. 2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
基础设施建设	193,427,067.10	168,197,449.65	333,729,862.13	291,317,880.11
资产出租	18,698,607.01	5,990,240.11	8,031,167.86	2,242,040.31
车辆检测			2,710,004.75	1,093,296.61
工程施工	92,160,333.87	75,219,608.64	23,643,676.25	19,396,590.31
广告传媒			2,435,118.99	816,108.85
砂石销售	76,303,552.66	68,532,329.34	38,857,752.88	27,875,367.48
房产销售	47,465,831.72	33,339,147.41	56,414,179.17	39,060,164.10
酒店客房及餐饮	4,091,236.18	3,821,435.48		
其他	32,296,416.49	42,462,908.41	123,893.80	
按经营地区分类				
京山市	464,443,045.03	397,563,119.04	465,945,655.83	381,801,447.77
合计	464,443,045.03	397,563,119.04	465,945,655.83	381,801,447.77

6. 32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,387,387.28	2,077,188.46
教育费附加	1,239,282.50	1,583,876.97
印花税	258,969.85	3,632,680.18
土地使用税	53,778,617.15	30,714,996.98
房产税	2,475,901.40	710,328.15
资源税	9,466,745.09	1,434,384.82
车船使用税	163.38	686.76
其他	38,442.52	1,610,469.71
合计	68,645,509.17	41,764,612.03

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6. 33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,457,080.49	1,231,522.87
宣传费	810,431.02	540,559.90
招待费	74,329.00	49,570.00
修理费	3,060,063.21	227,311.13
办公及租金	11,149.61	183,394.13

汽车费用	2,504.35	17,730.00
其他	830,394.34	941,552.39
合计	6,245,952.02	3,191,640.42

6.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,488,873.09	9,401,352.63
租赁物业费	54,000.00	32,000.00
办公费	635,074.09	273,767.31
折旧摊销费	14,615,496.38	8,360,434.22
差旅费	60,822.30	22,868.55
汽车费	222,611.53	121,827.87
顾问咨询费	4,142,528.34	4,608,696.30
其他费用	2,285,211.07	2,008,950.16
招待费	193,463.02	64,241.16
技术开发费		10,761.06
中介机构费	1,638,989.03	245,214.37
修理费	4,223.80	3,420.00
水电费	56,311.60	15,061.13
无形资产摊销		9,073.32
劳务费	5,669,696.56	976,813.94
合计	39,067,300.81	26,154,482.02

6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	58,328,442.74	77,209,234.84
减：利息收入	5,722,354.83	4,892,946.87
加：手续费	92,569.51	83,570.48
合计	52,698,657.42	72,399,858.45

6.36 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	157,282,523.00	82,026,200.00
直接减免的增值税		
合计	157,282,523.00	82,026,200.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	155,917,380.00	82,026,200.00	与收益相关
稳岗补助	12,374.00		与收益相关
人才补贴（人才服务局）	2,769.00		与收益相关
保障性住房补助资金	1,350,000.00		与收益相关
合计	157,282,523.00	82,026,200.00	

6.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,941,443.24	5,554,443.24
权益法核算长期股权投资收益	180,392.30	
处置其他权益工具投资取得的投资收益	5,788,780.60	91,646,703.25
处置债权投资取得的投资收益		1,326,586.86
合计	11,910,616.14	98,527,733.35

6.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	39,517.23	1,715,243.57
合计	39,517.23	1,715,243.57

6.39 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		15,806.61	
其他	63,477.12	41,456.83	63,477.12
合计	63,477.12	57,263.44	63,477.12

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
其他		15,806.61	与收益相关

6.40 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
对外捐赠支出	2,628.00	807,964.00	2,628.00
滞纳金	109,000.11	3,689.45	109,000.11
其他	3,199.57	93,264.00	3,199.57
合计	114,827.68	904,917.45	114,827.68

6.41 所得税费用

6.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,744,478.14	13,137,916.71
递延所得税费用	9,618.97	428,810.90
合计	8,754,097.11	13,566,727.61

6.42 现金流量表项目

6.42.1 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	5,722,354.83	4,892,946.87
政府补助	157,282,523.00	82,026,200.00
往来款	1,319,435,364.92	526,333,950.8
营业外收入	63,477.12	57,263.44
合计	1,482,503,719.87	613,310,361.11

6. 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
付现的管理费用、销售费用	10,997,215.35	10,343,739.40
付现手续费	92,569.51	83,570.48
支付的往来款项	1,277,183,086.44	253,151,769.55
营业外支出	114,827.68	904,917.45
合计	1,288,387,698.98	264,483,996.88

6. 43 现金流量表补充资料

6. 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	60,649,715.27	108,488,410.44
加：资产减值准备		
信用减值准备	-39,517.23	-1,715,243.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,116,431.23	8,009,400.33
无形资产摊销	5,100,557.21	6,219,313.29
长期待摊费用摊销	69,691.59	350,000.00
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	54,833,217.78	77,209,234.84
投资损失	-11,910,616.14	-98,527,733.35
递延所得税资产减少	9,879.30	428,810.90
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,306,240,771.55	-982,223,652.16
经营性应收项目的减少	-887,777,139.40	-246,866,736.93
经营性应付项目的增加	991,010,472.07	184,706,600.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,079,178,079.87	-943,921,595.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	584,974,828.96	1,320,293,303.78
减：现金的期初余额	1,320,293,303.78	1,121,843,147.36
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	-735,318,474.82	198,450,156.42

6. 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	584,974,828.96	1,320,293,303.78
其中：库存现金	76,857.52	
可随时用于支付的银行存款	584,892,196.44	1,317,053,303.82
可随时用于支付的其他货币资金	5,775.00	3,239,999.96
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	584,974,828.96	1,320,293,303.78
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		

6. 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
存货-开发土地	2,030,951,024.39	借款抵押
固定资产	200,113,420.87	借款抵押
合计	2,231,064,445.26	

6. 45 政府补助

6. 45. 1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
基础设施建设补贴	155,917,380.00			155,917,380.00			是
稳岗补助	12,374.00			12,374.00			是
人才补贴（人才服务局）	2,769.00			2,769.00			是
保障性住房补助资金	1,350,000.00			1,350,000.00			是
合计	157,282,523.00			157,282,523.00			是

6. 45. 2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础设施建设补贴	收益相关	155,917,380.00		
稳岗补助	收益相关	12,374.00		
人才补贴（人才服务局）	收益相关	2,769.00		
保障性住房补助资金	收益相关	1,350,000.00		

合计	—	157,282,523.00	
----	---	----------------	--

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)
京山市京诚城乡建设投资有限公司	京山市	投资与资产管理	100.00
京山市民安保障房运营管理有限公司	京山市	建设工程施工	100.00
京山市京诚天沐酒店管理有限公司	京山市	酒店经营及管理	100.00

7.2 本期不再纳入合并范围的主体

名称	不纳入合并范围的原因
京山丰瑞机动车辆安全检测有限公司	股权划转
京山京诚广告传媒有限公司	股权划转
京山京源新型建材有限公司	股权划转

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
京山京诚资产经营有限公司	京山市	京山市	资产经营管理	71.43		投资设立
京山京诚置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发销售	67.65		投资设立
京山京诚城市建设有限公司	京山市	京山市	城镇化建设项目投资与建设	100.00		投资设立
京山易地置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发经营	73.53		投资设立
京山京诚水利投资有限公司	京山市	京山市	水利设施建设	52.63		投资设立
京山京诚产业化投资有限公司	京山市	京山市	商务服务	85.44		投资设立
京山京诚建设工程有限公司	京山市	京山市	土木工程建筑	100.00		投资设立
京山市京诚文化旅游投资开发有限公司	京山市	京山市	文化旅游	100.00		投资设立
京山市京诚教育投资有限公司	京山市	京山市	教育产业	100.00		投资设立

京山市京诚城乡建设 投资有限公司	京山市	京山市	投资与资产管理	100.00		投资设立
京山市民安保障房运 营管理有限公司	京山市	京山市	建设工程施工	100.00		投资设立
京山市京诚天沐酒店 管理有限公司	京山市	京山市	酒店经营及管理		100.00	投资设立

注：在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

- (1) 本公司持有京山京诚资产经营有限公司 71.43%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 28.57%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。
- (2) 本公司持有京山京诚置业有限公司 67.65%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 32.35%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。
- (3) 本公司京山易地置业有限公司 73.53%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 26.42%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。
- (4) 本公司持有京山京诚水利投资有限公司 52.63%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 47.37%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围

之内。

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 12.2 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

对于其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

10、关联方及关联交易

10.1 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(%)
京山市国有资产监督管理局	京山市	-	-	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
京山京投城镇化建设有限公司	同受一方控制
京山诚信融资担保有限公司	本公司投资的公司

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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

10.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
京山京诚置业有限公司	40,000.00	32,500.00	2017.12	2035.11	否
京山京诚置业有限公司	5,000.00	3,750.00	2020.3	2025.3	否
京山京诚置业有限公司	5,700.00	5,700.00	2022.2	2034.2	否
京山京诚水利投资有限公司	59,000.00	48,800.00	2017.4	2037.3	否
京山京诚资产经营有限公司	18,000.00	10,800.00	2016.1	2028.1	否
京山京诚资产经营有限公司	60,000.00	42,500.00	2017.9	2034.8	否
京山京诚资产经营有限公司	49,000.00	40,320.00	2016.6	2033.6	否
京山京诚资产经营有限公司	22,000.00	19,900.00	2017.6	2034.11	否
京山易地置业有限公司	45,000.00	34,200.00	2016.8	2036.3	否
京山京城城市建设有限公司	43,000.00	36,400.00	2016.12	2026.12	否
京山京城城市建设有限公司	50,000.00	30,850.00	2016.12	2030.12	否
京山京城城市建设有限公司	15,000.00	9,000.00	2017.4	2027.5	否
京山京城产业化投资有限公司	47,500.00	47,400.00	2019.11	2031.11	否
京山京城产业化投资有限公司	76,000.00	76,000.00	2020.9	2030.6	否
京山京城产业化投资有限公司	25,000.00	25,000.00	2021.3	2033.3	否
京山京城产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2021.6	2027.6	否
京山京城产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2021.9	2029.9	否

京山京诚产业化投资有限公司	16,500.00	9,587.00	2019.12	2024.12	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	27,000.00	2020.5	2025.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	20,000.00	2,000.00	2022.3	2027.3	否
京山京诚产业化投资有限公司	10,000.00	10,000.00	2022.9	2027.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	13,500.00	13,500.00	2022.9	2028.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	24,300.00	24,300.00	2022.11	2028.11	否
京山市京源实业投资有限公司	30,000.00	22,500.00	2017.6	2032.6	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	53,000.00	53,000.00	2021.6	2033.6	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	20,000.00	20,000.00	2022.6	2032.6	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	40,000.00	40,000.00	2022.7	2037.7	否
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	42,000.00	42,000.00	2022.9	2037.9	否
京山市民安保障房运营管理有限公司	9,700.00	9,700.00	2022.12	2047.12	否
合计	929,200.00	796,707.00			

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
京山市京源实业投资有限公司	2,289,874,350.70		2,289,874,350.70	
合计	2,289,874,350.70		2,289,874,350.70	
其他应收款:				
京山诚信融资担保有限公司	100,000,000.00	500,000.00	100,000,000.00	500,000.00
合计	100,000,000.00	500,000.00	100,000,000.00	500,000.00

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
京山市京源实业投资有限公司	48,237,488.98	162,477,488.98
合计	48,237,488.98	162,477,488.98

10.6 关联方承诺

无。

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

A、本公司为关联方担保事项详见本附注 10.4.2 关联担保情况。

B、截止到 2023 年 12 月 31 日本公司除为关联方提供担保外无为其他单位提供担保的情况。

13、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
1年以内	-		106,553,587.12	
1至2年	249,984,070.53		2,380,279,117.89	
2至3年	2,289,874,350.70		164,025,716.22	
小计	2,539,858,421.23		2,650,858,421.23	
减：坏账准备				
合计	2,539,858,421.23		2,650,858,421.23	

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,539,858,421.23	100.00			2,539,858,421.23	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23
其中：组合1-无风险组合	2,539,858,421.23	100.00			2,539,858,421.23	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23
合计	2,539,858,421.23	100.00			2,539,858,421.23	2,650,858,421.23	100.00			2,650,858,421.23

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

无风险组合	2,539,858,421.23	不计提坏账准备	
合计	2,539,858,421.23		

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,650,858,421.23	不计提坏账准备	
合计	2,650,858,421.23		

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

14.1.3 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

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
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70	90.16	
京山市人民政府	249,984,070.53	9.84	
合计	2,539,858,421.23	100.00	

14.2 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	2,203,637,888.16	1,975,991,769.46
合计	2,203,637,888.16	1,975,991,769.46

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	886,160,348.76	264,286,533.33
1至2年	187,265,983.00	953,930,053.71
2至3年	654,182,673.00	335,307,246.00
3至4年	287,165,783.00	257,181,169.92
4至5年	176,289,658.00	13,000,000.00
5年以上	13,000,000.00	152,751,800.00
小计	2,204,064,445.76	1,976,456,802.96
减：坏账准备	426,557.60	465,033.50
合计	2,203,637,888.16	1,975,991,769.46

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		
往来款	2,107,264,445.76	1,886,056,802.96
借款	96,800,000.00	90,400,000.00

合计	2,204,064,445.76	1,976,456,802.96
----	------------------	------------------

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	465,033.50			465,033.50
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	38,475.90			38,475.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	426,557.60			426,557.60

14.2.2.4 坏账准备的情况

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	
余额百分比	465,033.50		38,475.90		426,557.60
合计	465,033.50		38,475.90		426,557.60

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
京山京诚资产经营有限公司	往来款	1,026,227,015.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	46.56	
京山市人民政府	往来款	693,851,623.03	2-3 年	31.48	
京山京诚置业有限公司	往来款	114,935,833.33	1 年以内、1-2 年	5.21	
京山易地置业有限公司	往来款	74,407,000.00	1 年以内	3.38	
宋河镇人民政府	往来款	55,600,000.00	4-5 年、5 年以上	2.52	
合计		1,965,021,472.28		89.15	

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

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
对联营企业投资	280,392.30		280,392.30			
对子公司投资	2,100,854,800.00		2,100,854,800.00	1,753,150,806.00		1,753,150,806.00
合计	2,101,135,192.30		2,101,135,192.30	1,753,150,806.00		1,753,150,806.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
京山京诚置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山资产经营有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚城市建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山易地置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚水利投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山丰瑞机动车辆检测有限公司	5,076,006.00		5,076,006.00			
京山京诚建设工程有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
京山京诚广告传媒有限公司	200,000.00		200,000.00			
京山京诚产业化投资有限公司	780,474,800.00	113,050,000.00		893,524,800.00		
京山市京诚文化旅游教育投资有限公司	390,900,000.00	183,650,000.00		574,550,000.00		
京山市京诚教育投资有限公司	71,000,000.00			71,000,000.00		
京山京诚新型建材有限公司	3,500,000.00		3,500,000.00			
京山市京诚城乡建设投资有限公司		59,780,000.00		59,780,000.00		
合计	1,753,150,806.00	356,480,000.00	8,776,006.00	2,100,854,800.00		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 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	225,746,049.31	108,090,787.06	154,169,763.68	124,065,020.20

其他业务				
合计	225,746,049.31	108,090,787.06	154,169,763.68	124,065,020.20

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算长期股权投资收益	180,392.30	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他权益工具投资取得的投资收益	5,788,780.60	91,646,703.25
处置债权投资取得的投资收益		1,326,586.86
合计	5,969,172.90	92,973,290.11



第 16 页至第 68 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人:

签名:

日期: 2024.4.24

主管会计工作负责人:

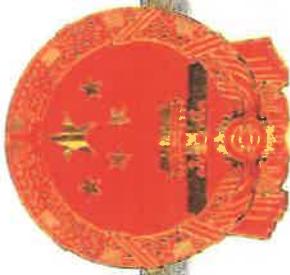
签名:

日期: 2024.4.24

会计机构负责人:

签名:

日期: 2024.4.24



统一社会信用代码

91110108061301173Y

照執事

特殊普通合伙企业
名称 中审亚太会计师事务所

执行事务合伙人 王增明

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

成立试期2013年01月18日

出资额 3070万元

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验

2024年0月0日

机关记登

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》。



执业证书

报告
使用
证
中审亚太会计师事务所
特殊普通合伙
1001760018381

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



发证机关：北京市财政局

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



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

同意转让
Agree the holder to be transferred



同意转入
Agree the holder to be transferred to



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

同意转让
Agree the holder to be transferred



同意转入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid.
有效期(20000100175)
至已通过2020年检
江江苏省注册会计师协会



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.

证书号:
No. of Certificate:
苏淮注所会字[2018]第18384号
登记日期:
Date of issuance: 2018年1月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格。
This certificate is valid.
有效期(20000100175)
至已通过2020年检
江江苏省注册会计师协会

有效期一年。
Valid for one year.

有效期一年。
Valid for one year.

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

2023 年度财务审计报告



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

2023 年度财务审计报告

仅供信息披露使用

目 录

一、 审计报告.....	第 1—3 页
二、 财务报表.....	第 4—13 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10-11 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 12-13 页
三、 财务报表附注.....	第 14-77 页

四、 非资质附件..... 第 78-82 页



6B2OOZY1ZRPC



审 计 报 告

天健审〔2024〕8-24号

重庆三峡融资担保集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称三峡担保公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三峡担保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

三峡担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督三峡担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三峡担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披



露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三峡担保公司不能持续经营。

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

(六) 就三峡担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：李小斌



中国注册会计师：孙世清



二〇二四年三月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

会合担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆三峡融资担保集团股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
资产:				负债:			
货币资金	1	2,169,415,762.02	1,820,022,483.38	短期借款	19	100,063,250.00	
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产	2	20,933,456.96		衍生金融负债			
应收保费	3	6,491,286.75	2,500.00	卖出回购金融资产款	20	30,000,000.00	153,000,000.00
应收代偿款	4	930,645,864.04	1,055,943,139.72	预收保费	21	14,880,082.21	7,190,042.65
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金	5	2,801,507.78	11,914,171.68	应付分保账款			
应收分保未决赔偿准备金				应付职工薪酬	22	113,482,193.88	105,788,979.77
保户质押贷款				应交税费	23	128,872,207.05	110,847,551.85
定期存款				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金	24	1,698,025,891.17	1,793,721,413.26
发放贷款和垫款	6	489,314,393.50	456,692,175.92	担保合同准备金	25	1,201,167,312.68	1,110,201,380.38
金融投资:				长期借款			
交易性金融资产	7	384,761,675.84	416,923,897.90	应付债券	26	167,537,169.53	237,986,118.90
债权投资	8	312,977,997.37	787,754,454.40	其中: 优先股			
其他债权投资	9	3,267,557,628.44	2,514,231,334.96	永续债			
其他权益工具投资	10	104,940,128.86	102,668,492.50	租赁负债	27	4,975,445.46	7,935,775.14
长期股权投资	11	87,012,288.42	86,535,045.51	存入保证金	28	237,141,524.61	230,270,865.99
存出保证金	12	4,116,307,960.80	3,151,275,630.71	独立账户负债			
投资性房地产	13	29,189,686.39	31,904,320.28	递延所得税负债			
固定资产	14	144,679,300.96	149,570,829.56	其他负债	29	177,416,731.77	363,626,526.70
使用权资产	15	5,991,238.75	7,533,665.02	负债合计		3,873,561,808.36	4,120,568,654.64
无形资产	16	20,702,194.42	6,281,866.60	所有者权益(或股东权益):			
独立账户资产				实收资本(或股本)	30	5,100,000,000.00	5,100,000,000.00
递延所得税资产	17	542,700,790.24	567,290,793.01	其他权益工具	31	2,044,509,408.11	999,202,830.19
其他资产	18	423,883,960.10	816,661,771.19	其中: 优先股			
				永续债		2,044,509,408.11	999,202,830.19
				资本公积	32	68,894,951.18	68,894,951.18
				减: 库存股			
				其他综合收益	33	46,872,446.25	-54,898,336.42
				盈余公积	34	417,693,614.49	369,915,831.74
				一般风险准备	35	625,386,571.64	576,258,788.89
				未分配利润	36	586,176,070.37	459,888,469.91
				归属于母公司所有者权益合计		8,889,533,062.04	7,519,262,535.49
				少数股东权益		297,212,248.24	343,375,382.21
				所有者权益合计		9,186,745,310.28	7,862,637,917.70
资产总计		13,060,307,118.64	11,983,206,572.34	负债和所有者权益总计		13,060,307,118.64	11,983,206,572.34

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 4 页 共 82 页



母公司资产负债表

2023年12月31日

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆三峡融资担保集团股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
资产:				负债:			
货币资金		2,019,741,901.68	1,764,555,179.95	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收保费		6,491,286.75	2,500.00	卖出回购金融资产款		30,000,000.00	153,000,000.00
应收代偿款	1	320,921,439.81	577,915,225.29	预收保费		14,880,082.21	7,190,042.65
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金		2,801,507.78	11,914,171.68	应付分保账款			
应收分保未决赔偿准备金				应付职工薪酬		101,559,665.15	94,155,451.53
保户质押贷款				应交税费		120,853,146.09	102,208,488.37
定期存款				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金		1,696,867,453.38	1,791,563,553.10
发放贷款和垫款				担保合同准备金	4	989,207,330.89	962,348,064.74
金融投资:				长期借款			
交易性金融资产		378,759,969.19	342,468,479.18	应付债券		167,537,169.53	237,986,118.90
债权投资		220,936,582.54	690,703,039.57	其中: 优先股			
其他债权投资		3,179,804,085.13	2,479,192,878.11	永续债			
其他权益工具投资		104,940,128.86	102,668,192.50	租赁负债		3,832,686.51	7,346,713.50
长期股权投资	2	574,170,862.83	721,149,778.18	存入保证金		221,335,188.29	209,763,490.96
存出保证金		4,106,841,160.60	3,136,429,537.50	独立账户负债			
投资性房地产		440,169.94	492,132.34	递延所得税负债			
固定资产		67,438,451.89	68,414,445.20	其他负债		59,081,488.43	35,941,339.34
使用权资产		4,793,981.06	6,929,051.15	负债合计		3,405,154,210.48	3,601,503,263.09
无形资产		20,910,921.83	6,343,601.42	所有者权益(或股东权益):			
独立账户资产				实收资本(或股本)		5,100,000,000.00	5,100,000,000.00
递延所得税资产		564,305,573.52	487,895,423.51	其他权益工具		2,044,509,408.11	999,202,830.19
其他资产	3	503,995,258.70	531,760,102.22	其中: 优先股			
				永续债		2,044,509,408.11	999,202,830.19
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益		44,423,423.40	-55,177,865.40
				盈余公积		417,693,614.49	369,915,831.74
				一般风险准备		574,482,663.49	525,354,880.74
				未分配利润		491,029,962.14	388,035,097.44
				所有者权益合计		8,672,139,071.63	7,327,330,774.71
资产总计		12,077,293,282.11	10,928,834,037.80	负债和所有者权益总计		12,077,293,282.11	10,928,834,037.80

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

第 5 页 共 82 页

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会合担保02表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入			
已赚保费		1,743,059,780.36	1,513,377,236.74
担保业务收入	1	1,273,571,498.08	1,134,225,982.15
其中：分保费收入		1,193,689,232.64	1,318,870,127.92
减：分保费	2	6,700,593.88	10,277,715.31
提取未到期责任准备金	3	-86,582,859.32	174,366,430.46
利息收入	4	397,215,366.83	332,172,810.11
投资收益（损失以“-”号填列）	5	7,119,306.59	10,799,377.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		477,242.91	350,683.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益	6	3,622,443.40	751,112.81
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	23,927,374.23	13,699,959.15
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	8	36,812,765.01	25,450,189.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	791,026.22	-3,722,191.84
二、营业支出			
利息支出	10	1,063,168,411.42	878,142,209.83
赔付支出		16,594,538.89	23,391,278.02
减：摊回赔付支出			
提取担保合同准备金	11	203,237,598.20	279,783,321.15
减：摊回担保合同准备金			
分保费用			
税金及附加	12	15,024,514.81	14,614,986.48
手续费及佣金支出	13	52,373,930.02	48,276,120.99
业务及管理费	14	208,437,572.13	195,191,307.06
减：摊回分保费用			
研发费用	15	16,816,497.83	19,345,877.72
其他业务成本	16	11,021,046.02	9,613,271.54
信用减值损失	17	512,698,706.08	270,999,626.98
其他资产减值损失	18	26,964,007.11	16,926,419.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入	19	679,891,368.91	635,235,026.91
减：营业外支出	20	1,463,119.98	138,958.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用	21	2,303,282.17	2,466,774.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		679,051,206.75	632,907,210.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		208,124,129.86	184,388,305.78
(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）		470,927,076.89	448,518,904.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额		514,570,563.22	502,770,609.58
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-43,643,486.33	-54,251,704.60
3. 其他权益工具投资公允价值变动		101,896,955.03	-60,077,135.37
4. 企业自身信用风险公允价值变动		101,770,782.67	-60,077,135.37
5. 其他		1,900,238.86	-17,645,510.39
(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		99,870,543.81	-42,431,624.98
2. 其他债权投资公允价值变动		98,603,664.37	43,212.31
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-42,898,705.13
4. 其他债权投资信用减值准备		1,266,879.44	423,867.84
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		126,172.36	
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		572,824,031.92	388,441,769.61
归属于少数股东的综合收益总额		616,341,345.89	442,693,474.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.09	0.10
(二) 稀释每股收益		0.09	0.10

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会担保02表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,668,745,094.74	1,468,817,364.30
已赚保费		1,268,006,199.25	1,130,960,736.97
担保业务收入	1	1,189,123,356.18	1,316,890,954.14
其中：分保费收入			
减：分出保费		6,700,593.88	10,277,715.31
提取未到期责任准备金		-85,583,436.95	175,652,501.86
利息收入	2	342,618,360.75	289,189,761.30
投资收益（损失以“-”号填列）	3	7,646,014.11	13,781,153.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		477,242.91	350,683.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益		3,400,448.20	651,288.48
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		23,993,758.81	13,313,749.73
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		23,065,076.86	20,920,674.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,236.76	
二、营业支出		1,079,052,036.43	816,523,854.15
利息支出	4	10,460,700.43	16,765,159.35
赔付支出			
减：摊回赔付支出		139,130,932.05	174,400,585.98
提取担保合同准备金			
减：摊回担保合同准备金			
分保费用		11,055,155.71	12,000,546.86
税金及附加		55,980,908.80	52,536,553.55
手续费及佣金支出		173,547,074.05	153,955,064.57
业务及管理费			
减：摊回分保费用		11,154,626.56	13,081,357.12
研发费用		8,642,943.03	6,735,821.60
其他业务成本		492,309,107.54	257,477,077.90
信用减值损失		176,770,588.26	129,571,687.22
其他资产减值损失		589,693,058.31	652,293,510.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		868,789.07	5,079.24
加：营业外收入		2,168,577.77	2,340,643.70
减：营业外支出		588,393,269.61	649,957,945.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,115,442.15	169,777,854.69
减：所得税费用		491,277,827.46	480,180,091.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		491,277,827.46	480,180,091.00
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		99,601,288.80	-60,177,422.36
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		1,900,238.86	-17,645,510.39
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		1,900,238.86	-17,645,510.39
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		97,701,049.94	-42,531,911.97
1.权益法下可转损益的其他综合收益			43,212.31
2.其他债权投资公允价值变动		96,537,847.82	-43,008,151.44
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		1,163,202.12	433,027.16
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		590,879,116.26	420,002,668.64
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 82 页



合并现金流量表

2023年度

会合担保03表
单位：人民币元

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		1,266,293,663.15	1,446,890,178.84
收到再担保业务现金净额		195,676,324.13	298,309,702.09
收到担保代偿款项现金		48,526,556.89	40,768,611.68
收到贷款及垫款净增加额		2,918,552,940.22	2,906,806,058.56
收到贷款利息取得的现金		4,429,049,484.39	4,692,774,551.17
收到其他与经营活动有关的现金		538,003,784.48	522,544,479.73
经营活动现金流入小计		39,432,046.40	21,152,266.06
支付担保代偿款项的现金		7,102,629.51	10,894,378.26
发放贷款及垫款净增加额		57,229,444.29	52,310,498.98
支付再保业务现金净额		169,908,327.62	156,063,795.58
支付手续费及佣金的现金		288,270,905.35	267,063,113.10
支付给职工以及为职工支付的现金		3,180,979,103.00	3,318,204,152.39
支付的各项税费		4,280,926,240.65	4,348,232,684.10
支付其他与经营活动有关的现金		148,123,243.74	344,541,867.07
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,285,141,866.53	1,795,403,523.31
取得投资收益收到的现金		191,985,435.49	203,662,611.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,476.59	196,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,477,194,778.61	1,999,262,334.37
投资支付的现金		2,901,735,904.18	2,736,142,913.06
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,873,594.91	14,947,725.82
取得联营企业支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,915,609,499.09	2,751,090,638.88
投资活动产生的现金流量净额		-438,414,720.48	-751,828,304.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	
发行债券收到的现金		998,650,000.00	999,202,830.19
收到其他与筹资活动有关的现金		1,719,400,000.00	2,005,411,840.00
筹资活动现金流入小计		2,818,050,000.00	3,004,614,670.19
偿还债务支付的现金		68,000,000.00	336,841,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		271,009,590.78	207,212,028.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利息		2,645,820.00	1,104,428.66
支付其他与筹资活动有关的现金		1,846,441,505.18	2,018,513,639.59
筹资活动现金流出小计		2,185,451,095.96	2,562,566,668.25
筹资活动产生的现金流量净额		632,598,904.04	442,048,001.94
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		342,307,427.30	34,761,564.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,604,565,574.34	1,569,804,009.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,946,873,001.64	1,604,565,574.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

卫东 李本

第 8 页 共 82 页

会计机构负责人：

苏陈



母公司现金流量表

2023年度

会担保03表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		1,261,672,010.36	1,445,146,999.65
收到再担保业务现金净额		148,002,566.58	215,326,532.28
收到担保代偿款项现金			
收到贷款及垫款净增加额			
收到贷款利息取得的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		3,253,085,740.71	3,285,397,310.11
经营活动现金流入小计		4,662,760,317.65	4,945,870,842.04
支付担保代偿款项的现金		454,771,922.14	540,774,124.45
发放贷款及垫款净增加额			
支付再保业务现金净额		7,102,629.51	10,894,378.26
支付手续费及佣金的现金		57,229,444.29	55,321,814.91
支付给职工以及为职工支付的现金		133,714,340.57	120,231,014.18
支付的各项税费		262,315,941.40	255,225,498.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,576,738,798.18	3,641,686,815.40
经营活动现金流出小计		4,491,873,076.09	4,624,133,645.97
经营活动产生的现金流量净额		170,887,241.56	321,737,196.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,969,570,483.31	1,584,009,768.35
取得投资收益收到的现金		189,936,646.37	204,972,386.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,239.03	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,159,526,368.71	1,788,982,154.92
投资支付的现金		2,605,960,660.55	2,532,642,911.06
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,201,751.32	18,556,829.96
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,625,162,411.87	2,551,199,741.02
投资活动产生的现金流量净额		-465,636,043.16	-762,217,586.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		998,650,000.00	999,202,830.19
收到其他与筹资活动有关的现金		1,719,400,000.00	2,005,411,840.00
筹资活动现金流入小计		2,718,050,000.00	3,004,614,670.19
偿还债务支付的现金		68,000,000.00	336,841,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,009,570.78	206,107,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,845,676,603.22	2,010,266,889.40
筹资活动现金流出小计		2,179,686,174.00	2,553,215,489.40
筹资活动产生的现金流量净额		538,363,826.00	451,399,180.79
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		243,615,024.40	10,918,790.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,554,791,688.99	1,543,872,898.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,798,406,713.39	1,554,791,688.99

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 9 页 共 82 页

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单
编

单位：人民币元

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

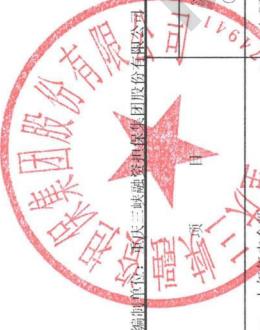
法定

卷之三

苏陈

四
六





合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2023年度

会合担保04表
单位：人民币元

上年同期数								
项 目	吸收资本	其他权益工具	资本公积、库存股	减：其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	4,830,000,000.00	65,065,375.57	5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79
加：会计政策变更	500,000.00							
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	4,830,000,000.00	65,065,375.57	5,178,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00	999,202,830.19	3,829,575.61	-60,077,135.37	48,018,009.10	48,018,009.10	-54,553,079.85	-77,025,708.87
(一) 综合收益总额				-60,077,135.37			502,770,609.58	-54,251,704.60
(二) 所有者投入和减少资本			3,829,575.61					-17,169,575.61
1. 所有者投入的普通股			999,202,830.19					999,202,830.19
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		3,829,575.61			48,018,009.10	48,018,009.10	-287,323,689.43	-17,169,575.61
(三) 利润分配					48,018,009.10	48,018,009.10	-48,018,009.10	-13,340,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转	270,000,000.00						-11,287,671.23	-11,287,671.23
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-270,000,000.00	
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他	270,000,000.00						-270,000,000.00	
(五) 其他								
四、本期期末余额	5,100,000,000.00	999,202,830.19	68,894,951.18	-54,898,336.42	369,915,831.74	576,258,788.89	459,888,469.91	343,375,382.21

主管会计工作的负责人：

李树



第 11 页 共 82 页

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2023年度



会担保04表

单位：人民币元

项 目	本期数	所有者权益变动表								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	999,202,830.19	优先股 永续债 其他			-55,177,865.40	369,915,831.74	525,354,880.74	388,035,097.44	7,327,330,774.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	5,100,000,000.00	999,202,830.19				-55,177,865.40	369,915,831.74	525,354,880.74	388,035,097.44	7,327,330,774.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,045,306,577.92					99,601,288.80	47,777,782.75	49,127,782.75	102,994,864.70	1,344,808,296.92
(一) 综合收益总额						99,601,288.80			49,127,782.75	590,879,116.26
(二) 所有者投入和减少资本	998,641,509.43									998,641,509.43
1. 所有者投入的普通股	998,641,509.43									
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	46,665,068.49					49,127,782.75	49,127,782.75	49,127,782.75	-388,282,962.76	-243,362,328.77
1. 提取盈余公积						49,127,782.75				
2. 提取一般风险准备							49,127,782.75			
3. 对所有者(或股东)的分配									-216,000,000.00	
4. 其他	46,665,068.49								-74,027,397.26	-27,362,328.77
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 其他										
四、本期期末余额	5,100,000,000.00	2,044,509,408.11				44,423,423.40	417,603,614.49	574,482,663.49	491,029,962.14	8,672,139,071.63

主管会计工作的负责人：

李竹

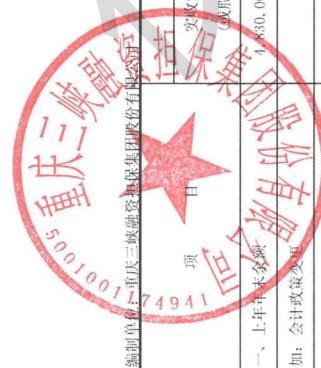
会计机构负责人：

苏陈苏

李东

第 12 页 共 82 页





母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2023年度

会担保04表
单位：人民币元

上年同期数

项	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年末余额	4,830,000,000.00	优先股 永续债 其他			4,999,556.96	321,897,822.64	477,336,871.64	465,178,595.87	6,099,412,947.11
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	4,830,000,000.00				4,999,556.96	321,897,822.64	477,336,871.64	465,178,595.87	6,099,412,947.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	270,000,000.00	999,202,830.19			-60,177,422.36	48,018,009.10	48,018,009.10	-77,143,598.43	1,227,917,827.60
（一）综合收益总额					-60,177,422.36			480,180,091.00	420,002,668.64
（二）所有者投入和减少资本									999,202,830.19
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
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					48,018,009.10	48,018,009.10	48,018,009.10	-287,323,589.43	-191,287,671.23
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）其他									
四、本期末余额	5,100,000,000.00	999,202,830.19			-55,177,865.40	369,946,831.74	525,354,880.74	388,035,097.44	7,327,330,774.71

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 13 页 共 82 页

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由重庆市三峡担保集团有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2015 年 5 月 19 日在重庆市工商行政管理局办理工商变更登记。现持有统一社会信用代码为 91500000787481580L 的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的股份总数为 510,000 万股（每股面值 1 元）。

本公司经营范围包括许可项目：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保（按许可证核定期限从事经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务相关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。（以上经营范围法律、行政法规禁止的不得经营，法律、行政法规限制的取得许可或审批后方可从事经营），非融资担保服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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



(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司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。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的



金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

- 4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

- (4) 金融资产和金融负债的终止确认
 - 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：
 - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
 - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
 - 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法
- 公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认



该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益



的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

公司判断金融工具已发生信用减值的依据，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生信用减值：

- 1) 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) 债权人由于债务人的财务困难作出让步；
- 4) 债务人很可能破产或存在其他财务重组等事项；
- 5) 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；
- 6) 由于债务人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失；



- 7) 债券发行人或债券的最新外部评级存在违约级别;
- 8) 上限指标为债务人合同付款逾期超过90天。

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
买入返售金融资产	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口、违约损失率和未来12个月内或整个存续期违约概率，计算预期信用损失
发放贷款及垫款		
债权投资-委托贷款组合		
其他债权投资-债券投资组合		
其他应收款-应收代偿代垫款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-受让应收债权组合		
其他应收款-合并范围内关联往来组合		
其他应收款-押金及保证金组合		
其他应收款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的金融工具

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，



		通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
--	--	--------------------------------

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据)，合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

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

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

(九) 应收代偿款

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

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。



2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 投资性房地产

1. 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。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

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

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



(十二) 固定资产

固定资产是指为生产商品提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

4. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 担保合同准备金

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

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

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

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

担保合同提前解除的，本公司转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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



(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 永续债

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的永续债等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十) 收入

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

1. 担保费收入

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

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

2. 其他收入

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

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；



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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁



1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将产生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。



2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融



资产进行会计处理。

(二十四) 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

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

1. 担保合同准备金的计量

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

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

2. 金融工具减值

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

3. 除金融资产之外的其他资产减值

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

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相



关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4. 投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

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

(二十五) 重要会计政策说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% 或 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15% 或 25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳渝信资产管理有限公司	25%



重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	15%

(二) 税收优惠

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

除本公司子公司深圳渝信资产管理有限公司（以下简称深圳渝信）、重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司（以下简称三峡小贷）外，本公司及其他子公司2023年度按西部大开发优惠税率15%执行。

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

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	1,939,819,508.40	1,592,231,567.13
其他货币资金	229,596,253.62	227,790,916.25



合 计	2, 169, 415, 762. 02	1, 820, 022, 483. 38
-----	----------------------	----------------------

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司用于满足《关于规范融资性担保机构客户担保保证金管理的通知》（融资担保发〔2012〕1 号）要求而使用受到限制的银行存款及为了开展担保业务而提供给银行作为质押品的定期银行存款金额等合计为人民币 222, 139, 381. 17 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆渝台融资担保有限公司（以下简称渝台担保）因涉诉被冻结金额合计为 403, 379. 21 元。

(3) 存放于关联方的货币资金

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	152, 226, 670. 34
重庆银行股份有限公司	1, 409, 282, 038. 85
国家开发银行股份有限公司	741, 530. 12
西南证券股份有限公司	56. 27
小 计	1, 562, 250, 295. 58

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	20, 933, 456. 96	
小 计	20, 933, 456. 96	
减：减值准备		
合 计	20, 933, 456. 96	

3. 应收保费

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6, 491, 286. 75	58. 51		6, 491, 286. 75
1 年以上	4, 603, 800. 00	41. 49	4, 603, 800. 00	
合 计	11, 095, 086. 75	100. 00	4, 603, 800. 00	6, 491, 286. 75



(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,500.00	0.05		2,500.00
1 年以上	4,603,800.00	99.95	4,603,800.00	
合 计	4,606,300.00	100.00	4,603,800.00	2,500.00

(2) 应收关联方保费

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	6,491,286.75
小 计	6,491,286.75

4. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
1 年以内	756,390,918.98	830,938,710.53
1-2 年	672,988,368.29	629,205,634.12
2-3 年	391,311,009.01	290,505,148.25
3 年以上	319,287,726.00	218,239,396.29
应收代偿款原值	2,139,978,022.28	1,968,888,889.19
减：减值准备	1,209,332,158.24	912,945,749.47
应收代偿款净值	930,645,864.04	1,055,943,139.72

(2) 应收代偿款减值准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数	912,945,749.47	1,044,842,405.48
加：本年计提/（转回）的净额	482,420,923.83	218,594,813.87
本年转入	156,638,130.90	221,650,000.00
本年收回已核销	26,781,017.26	48,135,991.22
减：本年核销及处置损失	369,453,663.22	620,277,461.10
期末数	1,209,332,158.24	912,945,749.47



5. 应收分保未到期责任准备金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收分保未到期责任准备金	2,801,507.78	11,914,171.68
合 计	2,801,507.78	11,914,171.68

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
重庆市再担保有限责任公司	709,326.10
小 计	709,326.10

6. 发放贷款和垫款

(1) 按性质分类

项 目	期末数	期初数
个人贷款	18,604,018.83	43,517,818.19
公司贷款	517,939,709.82	467,852,305.24
小 计	536,543,728.65	511,370,123.43
加：应计利息	1,117,304.99	1,083,698.61
减：贷款减值准备	48,346,640.14	55,761,646.12
合 计	489,314,393.50	456,692,175.92

(2) 按担保方式分类

项 目	期末数	期初数
信用贷款	3,014,018.83	21,978,461.35
保证贷款	270,590,000.00	237,550,000.00
抵押贷款	158,427,063.65	165,967,866.03
质押贷款	104,512,646.17	85,873,796.05
小 计	536,543,728.65	511,370,123.43
加：应计利息	1,117,304.99	1,083,698.61
减：贷款减值准备	48,346,640.14	55,761,646.12



合 计	489,314,393.50	456,692,175.92
-----	----------------	----------------

(3) 按行业分类

项 目	期末数	期初数
采矿业	14,137,063.65	17,947,616.23
建筑业	157,052,925.42	139,688,113.22
农、林、牧、渔业		2,994,074.92
批发和零售业	59,319,319.69	77,276,860.58
水利、环境和公共设施管理业	61,694,339.61	22,659,465.41
文化、体育和娱乐业	5,529,867.92	
信息传输、计算机服务和软件业	14,000,000.00	14,000,000.00
制造业	11,853,677.79	47,286,174.88
住宿和餐饮业	44,000,000.00	59,000,000.00
租赁和商务服务业	150,352,515.74	87,000,000.00
个人贷款	18,604,018.83	43,517,818.19
小 计	536,543,728.65	511,370,123.43
加：应计利息	1,117,304.99	1,083,698.61
减：贷款减值准备	48,346,640.14	55,761,646.12
合 计	489,314,393.50	456,692,175.92

(4) 按地区分布情况

本公司发放贷款均集中于中国重庆市。

(5) 逾期贷款（按担保方式）

项 目	期末数			
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	合计
信用贷款				
保证贷款	990,000.00		13,000,000.00	13,990,000.00
抵押贷款		34,740,000.00	69,337,063.65	104,077,063.65
质押贷款			30,000,000.00	30,000,000.00
小 计	990,000.00	34,740,000.00	112,337,063.65	148,067,063.65



(续上表)

项 目	期初数			
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	合计
信用贷款			900,000.00	900,000.00
保证贷款	5,400,000.00	11,500,000.00	4,550,000.00	21,450,000.00
抵押贷款	33,000,000.00	23,000,000.00	43,227,866.03	99,227,866.03
质押贷款	30,000,000.00		15,000,000.00	45,000,000.00
小 计	68,400,000.00	34,500,000.00	63,677,866.03	166,577,866.03

(6) 贷款减值准备

项目	本期数	上年同期数
期初数	55,761,646.12	35,664,395.90
加: 本年计提/(转回)的净额	12,029,068.94	20,097,250.22
减: 本年核销及处置损失	19,444,074.92	
期末数	48,346,640.14	55,761,646.12

(7) 其他说明

以上发放贷款和垫款余额系由本公司子公司三峡小贷独立开展业务形成。

7. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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	384,761,675.84	416,923,897.90
其中: 债务工具投资	323,008,188.02	274,455,418.72
权益工具投资	61,753,487.82	142,468,479.18
小 计	384,761,675.84	416,923,897.90

(2) 持有的关联方发行的银行理财产品

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	6,001,706.65
小 计	6,001,706.65



8. 债权投资

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
委托贷款	422,255,177.60		1,500,707.54	110,777,887.77	312,977,997.37
合 计	422,255,177.60		1,500,707.54	110,777,887.77	312,977,997.37

(续上表)

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

9. 其他债权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	3,105,380,000.00	-13,720,992.22	85,848,535.46
合 计	3,105,380,000.00	-13,720,992.22	85,848,535.46

(续上表)

项 目	期末数		
	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
债券投资	90,050,085.20	3,267,557,628.44	4,791,293.73
合 计	90,050,085.20	3,267,557,628.44	4,791,293.73

(续上表)

项 目	期初数		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	2,476,400,000.00	-2,870,288.78	67,544,332.33
合 计	2,476,400,000.00	-2,870,288.78	67,544,332.33

(续上表)



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

(2) 资产受限情况说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司因质押式正回购而受限的其他债权投资账面价值 95,355,994.72 元。

10. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期股利收入
股票投资	104,940,128.86	102,668,492.50	1,900,238.86	-32,942,429.02	4,071,123.22
合 计	104,940,128.86	102,668,492.50	1,900,238.86	-32,942,429.02	4,071,123.22

(2) 持有的关联方股票

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	61,201,852.32
小 计	61,201,852.32

(3) 资产受限情况说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的股票因转融通出借受限的账面价值为 5,996,182.00 元。

11. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	87,012,288.42		87,012,288.42	86,535,045.51		86,535,045.51
合 计	87,012,288.42		87,012,288.42	86,535,045.51		86,535,045.51



(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00	827,926.11	43,212.31	4,871,138.42
重庆市潼南区融资担保有限公司	6.58	6.58	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任公司	5.56	5.56	10,000,000.00			10,000,000.00
小计			86,141,150.00	827,926.11	43,212.31	87,012,288.42

12. 存出保证金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
原担保保证金	4,067,905,288.10	3,110,452,066.15
应计利息	48,402,672.70	40,823,564.56
合计	4,116,307,960.80	3,151,275,630.71

(2) 资产受限情况说明

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

(3) 存放于关联方的存出保证金（不含应计利息）

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	130,386,233.65
重庆银行股份有限公司	1,230,679,899.81
国家开发银行股份有限公司	62,615,500.00
小计	1,423,681,633.46

13. 投资性房地产

账面原值



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	36,661,818.14			36,661,818.14
小计	36,661,818.14			36,661,818.14

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	4,757,497.86	896,626.08		5,654,123.94
小计	4,757,497.86	896,626.08		5,654,123.94

减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		1,818,007.81		1,818,007.81
小计		1,818,007.81		1,818,007.81

账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	31,904,320.28	29,189,686.39
合计	31,904,320.28	29,189,686.39

14. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	210,537,223.61			210,537,223.61
办公设备	13,593,609.57	3,594,019.01	101,840.52	17,085,788.06
运输工具	6,765,819.09	494,061.95	2,007,881.42	5,251,999.62
小计	230,896,652.27	4,088,080.96	2,109,721.94	232,875,011.29

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	66,141,071.67	6,108,508.14		72,249,579.81
办公设备	8,670,066.62	2,799,099.02	90,014.67	11,379,150.97
运输工具	6,514,684.42	21,561.22	1,969,266.09	4,566,979.55
小计	81,325,822.71	8,929,168.38	2,059,280.76	88,195,710.33



账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	144,396,151.94	138,287,643.80
办公设备	4,923,542.95	5,706,637.09
运输工具	251,134.67	685,020.07
合计	149,570,829.56	144,679,300.96

(2) 资产受限情况说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司渝台担保自用的小汽车（车牌号渝 AQA166）账面原值 374,378.00 元因涉及诉讼被查封，使用受到限制，至渝台担保有财产可供执行时可向法院申请恢复执行。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆市教育融资担保有限公司（以下简称教育担保）固定资产中有账面原值为 37,696,052.80 元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押担保物，上述融资借款已结清，但房屋及建筑物的解押手续暂未办理完成。

除上述事项外，本公司不存在其他使用受限的固定资产。

15. 使用权资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	15,616,412.81	1,633,294.62	1,540,989.13	15,708,718.30
小计	15,616,412.81	1,633,294.62	1,540,989.13	15,708,718.30

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	8,082,747.79	1,634,731.76		9,717,479.55
小计	8,082,747.79	1,634,731.76		9,717,479.55

账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	7,533,665.02	5,991,238.75
合计	7,533,665.02	5,991,238.75

16. 无形资产



账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	17,170,995.13	23,308,399.49	346,930.04	40,132,464.58
小计	17,170,995.13	23,308,399.49	346,930.04	40,132,464.58

累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	10,889,128.53	8,888,074.67	346,930.04	19,430,273.16
小计	10,889,128.53	8,888,074.67	346,930.04	19,430,273.16

账面价值

项目	期初数	期末数
软件	6,281,866.60	20,702,191.42
合计	6,281,866.60	20,702,191.42

17. 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	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
担保合同准备金	781,330,816.96	120,031,528.55	856,177,549.11	131,413,599.57
未到期责任准备金	1,102,236,268.85	169,387,116.06	1,133,048,569.59	174,735,586.65
资产减值准备	1,565,571,258.07	252,060,420.79	1,513,838,224.11	237,644,126.68
应付职工薪酬	85,889,904.39	13,451,507.56	85,533,352.50	13,442,536.59
其他权益工具投资公允价值变动	38,928,863.24	5,982,417.85	41,200,499.60	6,353,815.35
其他债权投资公允价值变动			26,842,708.59	4,148,059.18
其他	13,701,081.15	2,353,183.41	8,725,635.69	1,596,086.94
合计	3,587,658,192.66	563,266,174.22	3,665,366,539.19	569,333,810.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债



项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	36,465,814.07	5,603,717.55	12,977,158.76	2,043,017.95
其他债权投资公允价值变动	90,050,085.20	14,045,359.69		
其他	5,991,238.75	916,306.74		
合 计	132,507,138.02	20,565,383.98	12,977,158.76	2,043,017.95

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	20,565,383.98	542,700,790.24	2,043,017.95	567,290,793.01
递延所得税负债	20,565,383.98		2,043,017.95	

18. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	107,567,441.26	533,949,471.21
预付账款	4,198,721.42	7,665,796.19
抵债资产	303,237,173.09	255,254,399.39
长期待摊费用	364,202.25	707,569.09
预缴税金	389,342.10	524,481.88
应收利息		595,734.62
开发支出	8,127,079.98	17,964,318.81
合 计	423,883,960.10	816,661,771.19

(2) 其他应收款

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权			



应收追偿费	37,779,677.39	32,671,370.53	5,108,306.86
押金及保证金	1,117,643.04		1,117,643.04
代垫款项	201,580,770.21	103,166,459.29	98,414,310.92
其他	3,053,947.14	126,766.70	2,927,180.44
合计	243,532,037.78	135,964,596.52	107,567,441.26

(续上表)

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

2) 其他应收款坏账准备

项目	本期数	上年同期数
期初数	184,982,110.35	164,999,389.84
加：本年计提/（转回）的净额	26,903,989.05	21,974,659.01
本年收回已核销	6,753,525.71	325,749.17
减：本年核销或处置损失及其他转出	82,675,028.59	2,317,687.67
期末数	135,964,596.52	184,982,110.35

3) 期末无应收关联方款项。

(3) 抵债资产

1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	345,309,590.58	42,072,419.49	303,237,171.09
股权	2.00		2.00
合计	345,309,592.58	42,072,419.49	303,237,173.09

(续上表)



项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	272,180,817.28	16,926,419.89	255,254,397.39
股权	2.00		2.00
合 计	272,180,819.28	16,926,419.89	255,254,399.39

2) 未办妥产权证书的情况

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司抵债资产账面价值计人民币 107,989,375.30 元的房屋及建筑物的产权手续尚未办理。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司子公司渝台担保抵债资产中有账面原值为 24,472,180.00 元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押担保物,上述融资借款已结清,但房屋及建筑物的解押手续暂未办理完成。

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	100,063,250.00	
合 计	100,063,250.00	

20. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
债券质押式正回购	30,000,000.00	153,000,000.00
合 计	30,000,000.00	153,000,000.00

21. 预收保费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收担保费	14,880,082.21	7,190,042.65
小 计	14,880,082.21	7,190,042.65

(2) 期末无预收关联方的款项。



22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	47,397,799.66	161,309,334.16	153,320,088.04	55,387,045.78
离职后福利—设定提存计划	71,095.45	16,198,663.19	16,155,501.19	114,257.45
长期薪酬	58,320,084.66		339,194.01	57,980,890.65
合 计	105,788,979.77	177,507,997.35	169,814,783.24	113,482,193.88

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	30,440,755.70	127,228,639.00	121,855,287.59	35,814,107.11
职工福利费		6,155,777.11	6,155,777.11	
社会保险费	4,167,152.58	12,142,238.34	11,298,561.60	5,010,829.32
其中：医疗保险费	4,166,193.58	11,932,282.96	11,088,777.78	5,009,698.76
工伤保险费	959	209,955.38	209,783.82	1,130.56
住房公积金	774.00	10,171,231.58	10,132,512.58	39,493.00
工会经费和职工教育经费	12,789,117.38	5,611,448.13	3,877,949.16	14,522,616.35
小 计	47,397,799.66	161,309,334.16	153,320,088.04	55,387,045.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	69,777.96	11,877,873.60	11,834,921.28	112,730.28
失业保险费	1,203.58	374,654.59	374,444.91	1,413.26
企业年金缴费	113.91	3,946,135.00	3,946,135.00	113.91
小 计	71,095.45	16,198,663.19	16,155,501.19	114,257.45

(4) 长期薪酬

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

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



增值税	7, 618, 248. 53	2, 235, 733. 24
企业所得税	117, 137, 786. 24	105, 072, 724. 81
代扣代缴个人所得税	3, 045, 365. 14	3, 138, 909. 52
城市维护建设税	594, 489. 92	222, 186. 45
教育费附加	254, 656. 70	95, 222. 75
地方教育附加	169, 771. 14	63, 481. 84
印花税	51, 889. 38	19, 293. 24
合 计	128, 872, 207. 05	110, 847, 551. 85

24. 未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
期初数	1, 793, 721, 413. 26	1, 620, 695, 186. 76
本年计提的净额	-95, 695, 522. 09	173, 026, 226. 50
期末数	1, 698, 025, 891. 17	1, 793, 721, 413. 26

25. 担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
期初数	1, 110, 201, 380. 38	1, 104, 518, 289. 17
本年计提	203, 237, 598. 20	279, 783, 321. 15
本年转出	112, 271, 665. 90	274, 100, 229. 94
期末数	1, 201, 167, 312. 68	1, 110, 201, 380. 38

26. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付公司债券	162, 337, 314. 55	230, 337, 314. 55
应计利息	5, 199, 854. 98	7, 648, 804. 35
合 计	167, 537, 169. 53	237, 986, 118. 90

(2) 其他说明

项 目	发行日期	期限	票面金额	发行金额	期末数



18 三峡 01	2018. 3. 21	5年	100,000,000.00	99,850,000.00	
19 三峡 01	2019. 4. 3	5年	500,000,000.00	499,250,000.00	167,537,169.53
合 计			600,000,000.00	599,100,000.00	167,537,169.53

公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)公司债券的申请已于 2017 年 4 月 10 日获得中国证券监督管理委员会核准(证监许可〔2017〕489 号)。本次债券分期发行, 其中:

- 1) 18 三峡 01 为本期, 发行规模为人民币 1 亿元, 已于 2018 年 3 月 22 日募集结束, 票面年利率为 5.78%, 债券期限为 5 年期, 附第 3 年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权, 根据 18 三峡 01 回售申报结果, 2021 年回售数量 32,000,000.00 张, 回售金额 32,000,000.00 元, 回售款项已于 2021 年 3 月 18 日支付; 2023 年到期兑付剩余本金 68,000,000.00 元, 款项已于 2023 年 3 月 16 日支付。
- 2) 19 三峡 01 为第二期, 发行规模为人民币 5 亿元, 已于 2019 年 4 月 3 日募集结束, 票面年利率为 4.60%, 债券期限为 5 年期, 附第 3 年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权, 根据 19 三峡 01 回售申报结果, 2022 年回售数量 3,368,410.00 张, 回售金额 336,841,000.00 元, 回售款项已于 2022 年 3 月 30 日支付。

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	5,180,393.54	8,228,238.12
减: 未确认融资费用	204,948.08	292,462.98
合 计	4,975,445.46	7,935,775.14

28. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
客户存入担保业务保证金	237,141,524.61	230,270,865.99
合 计	237,141,524.61	230,270,865.99

29. 其他负债

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
其他应付款	168,753,723.74	340,435,967.50
预收款项	17,033.03	1,402,712.97
应付股利	8,645,800.00	21,787,671.23
其他	175.00	175.00
合 计	177,416,731.77	363,626,526.70

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付债权受让款		170,529,351.68
暂收应付款项	92,946,647.00	55,176,346.72
应付协作费	6,110,913.99	6,110,913.99
应付关联方及其他单位借款	69,696,162.75	108,619,355.11
合 计	168,753,723.74	340,435,967.50

30. 股本

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

31. 其他权益工具

(1) 本期发行在外的永续债基本情况

本公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元（含 20 亿）公司债券的申请已于 2022 年 7 月 19 日获得中国证券监督管理委员会核准（证监许可〔2022〕1563 号）。

1) 本公司于 2022 年 9 月 15 日发行起息日为 2022 年 9 月 20 日的第一期可续期公司债券即 22 三峡 Y1，本期债券每张面值 100 元，按面值平价发行，发行规模为人民币 1,000,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后为 999,202,830.19 元。根据该可续期债的发行条款，本期债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末，本公



司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期（即延续 3 年），或全额兑付本期债券；本公司可续期选择权行使不受次数限制。

2) 本公司于 2023 年 4 月 4 日发行起息日为 2023 年 4 月 6 日的第二期可续期公司债券即 23 三峡 Y1，本期债券每张面值 100 元，按面值平价发行，发行规模为人民币 1,000,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后为 998,641,509.43 元。根据该可续期债的发行条款，本期债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期（即延续 3 年），或全额兑付本期债券；本公司可续期选择权行使不受次数限制。

(2) 本期发行在外的永续债变动情况

项 目	期初数		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
22 三峡 Y1	10,000,000.00	999,202,830.19		40,000,000.00
23 三峡 Y1			10,000,000.00	1,034,018,906.69
合 计	10,000,000.00	999,202,830.19	10,000,000.00	1,074,018,906.69

(续上表)

项 目	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
22 三峡 Y1		28,712,328.77	10,000,000.00	1,010,490,501.42
23 三峡 Y1			10,000,000.00	1,034,018,906.69
合 计		28,712,328.77	20,000,000.00	2,044,509,408.11

(3) 其他说明

其他权益工具本期增加为本期新发行永续债及计提永续债利息，本期减少为支付永续债利息。

32. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	68,894,951.18			68,894,951.18
合 计	68,894,951.18			68,894,951.18



33. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
不能重分类进损益的其他综合收益	-34,842,667.88	2,271,636.36		371,397.50
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-34,842,667.88	2,271,636.36		371,397.50
以后将重分类进损益的其他综合收益	-20,055,668.54	118,426,571.05	9,650.00	18,420,204.88
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	43,212.31			
其他债权投资公允价值变动	-22,864,708.20	116,912,093.79	9,650.00	18,179,706.77
其他债权投资信用减值准备	2,765,827.35	1,514,477.26		240,498.11
其他综合收益合计	-54,898,336.42	120,698,207.41	9,650.00	18,791,602.38

(续上表)

项 目	本期发生额			期末数
	税后 归属于母公司	税后 归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (税后归属于母公司)	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,900,238.86			-32,942,429.02
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,900,238.86			-32,942,429.02
以后将重分类进损益的其他综合收益	99,870,543.81	126,172.36		79,814,875.27
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				43,212.31
其他债权投资公允价值变动	98,603,664.37	119,072.65		75,738,956.17
其他债权投资信用减值准备	1,266,879.44	7,099.71		4,032,706.79
其他综合收益合计	101,770,782.67	126,172.36		46,872,446.25



34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	369,915,831.74	49,127,782.75	1,350,000.00	417,693,614.49
合 计	369,915,831.74	49,127,782.75	1,350,000.00	417,693,614.49

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

法定盈余公积本期增加主要系按照母公司净利润 10%计提形成，本期减少系发行永续债所承担的费用资本公积不足冲减部分冲减盈余公积。

35. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	576,258,788.89	49,127,782.75		625,386,571.64
合 计	576,258,788.89	49,127,782.75		625,386,571.64

(2) 一般风险准备变动情况的说明

根据《金融企业财务规则》（财政部令第 42 号）及财政部《关于印发<金融企业财务规则-实施指南>的通知》（财金〔2007〕23 号），本公司及从事担保业务和贷款业务的子公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分，用于弥补亏损，不得用于分红或转增实收股本。

本公司及经营担保业务的子公司按当年净利润的 10%提取一般风险准备。本公司经营贷款业务的子公司应当于每年年终根据承担风险和损失的风险资产余额的一定比例提取一般风险准备金，用于弥补尚未识别的可能性损失，其一般风险准备余额原则上不得低于风险资产余额的 1%。

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
-----	-----	---------



调整前上期末未分配利润	459,888,469.91	
调整期初未分配利润合计数(调增十,调减一)		
调整后期初未分配利润	459,888,469.91	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	514,570,563.22	
减:提取法定盈余公积	49,127,782.75	10%
提取一般风险准备	49,127,782.75	10%
应付普通股股利	216,000,000.00	
可续期公司债券利息	74,027,397.26	
期末未分配利润	586,176,070.37	

(2) 其他说明

公司于2023年11月28日召开2023年度股东大会，根据《2023年度股东大会决议》，以各股东持股比例为计算基数，分配现金股利2.16亿元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	1,193,689,232.64	1,318,870,127.92
合 计	1,193,689,232.64	1,318,870,127.92

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
再担保费支出	6,700,593.88	10,277,715.31
合 计	6,700,593.88	10,277,715.31

3. 提取未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取未到期责任准备金	-86,582,859.32	174,366,430.46
合 计	-86,582,859.32	174,366,430.46

4. 利息收入



项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	39,387,392.53	54,291,977.26
贷款利息收入	50,210,200.62	39,924,605.84
存款利息收入	124,518,916.58	110,794,149.10
债券投资利息收入	183,000,201.70	127,162,077.91
其他	98,655.40	
合 计	397,215,366.83	332,172,810.11

5. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	477,242.91	350,683.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	172,458.79	1,656,641.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,142,745.73	1,886,884.27
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,071,123.22	3,787,614.64
处置其他债权投资取得的投资收益	493,698.26	2,157,704.19
其他	762,037.68	959,849.26
合 计	7,119,306.59	10,799,377.24

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	3,426,920.29	560,461.71
代扣个人所得税手续费返还	160,061.14	130,587.62
增值税减免	35,461.97	
其他		60,063.48
合 计	3,622,443.40	751,112.81

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,927,374.23	13,699,959.45



合 计	23,927,374.23	13,699,959.45
-----	---------------	---------------

8. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
其他业务运营收入	9,353,381.61	7,729,674.62
租金收入	7,142,015.20	3,839,415.55
资金占用费收入	15,985,592.02	7,993,662.08
其他	4,331,776.18	5,887,437.07
合 计	36,812,765.01	25,450,189.32

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	30,327.29	-21,230.96
抵债资产处置收益	760,698.93	-3,700,963.38
合 计	791,026.22	-3,722,194.34

10. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
借款利息支出	6,121,338.48	6,610,068.84
债券利息支出	7,560,276.33	13,692,599.08
卖出回购金融资产款利息支出	2,750,641.73	2,912,748.23
其他	162,282.35	175,861.87
合 计	16,594,538.89	23,391,278.02

11. 提取担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取担保合同准备金	203,237,598.20	279,783,321.15
合 计	203,237,598.20	279,783,321.15

12. 税金及附加



项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	6,133,765.68	6,369,266.43
教育费附加	2,626,660.97	2,729,763.02
地方教育附加	1,752,937.23	1,822,917.74
房产税	3,919,771.96	3,062,262.67
土地使用税	437,510.14	278,076.20
印花税	128,476.37	328,697.71
车船使用税	8,750.00	9,977.97
其他	16,642.49	14,024.74
合 计	15,024,514.84	14,614,986.48

13. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	52,373,930.02	48,276,120.99
合 计	52,373,930.02	48,276,120.99

14. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	160,462,953.25	152,695,584.62
物管租赁费	6,263,931.82	7,488,967.25
咨询服务费	4,041,355.83	3,127,174.50
折旧及摊销费用	18,369,878.10	16,681,890.46
差旅及交通费	2,648,454.45	1,306,302.80
办公会议费	5,522,863.66	3,253,284.59
业务招待费	2,586,773.85	2,195,214.90
宣传及广告费	834,312.57	536,583.79
其他	7,707,048.60	7,906,304.15
合 计	208,437,572.13	195,191,307.06

15. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



职工薪酬	13,672,931.84	16,304,519.36
折旧及摊销费用	689,326.99	611,036.49
其他	2,454,239.00	2,430,321.87
合计	16,816,497.83	19,345,877.72

16. 其他业务成本

项目	本期数	上年同期数
投资性房地产折旧	896,626.08	896,626.08
其他业务运营成本	8,159,971.55	1,148,431.82
资金占用费支出	1,964,448.39	7,568,213.64
合计	11,021,046.02	9,613,271.54

17. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
发放贷款及垫款减值损失	12,029,068.94	20,097,250.22
应收代偿款减值损失	482,420,923.83	218,594,813.87
债权投资减值损失	-10,169,753.00	9,831,730.03
其他债权投资减值损失	1,514,477.26	501,173.85
其他应收款减值损失	26,903,989.05	21,974,659.01
合计	512,698,706.08	270,999,626.98

18. 其他资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
抵债资产减值损失	25,145,999.60	16,926,419.89
投资性房地产减值损失	1,818,007.81	
合计	26,964,007.41	16,926,419.89

19. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
无法支付款项		128,829.04



违约金及罚款收入	1,458,720.44	7,328.34
其他	4,399.54	2,800.82
合计	1,463,119.98	138,958.20

20. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
捐赠支出	2,161,092.49	2,420,000.00
非流动资产毁损报废损失		8,140.00
违约金及滞纳金支出	142,189.68	13,854.35
其他		24,780.00
合计	2,303,282.17	2,466,774.35

21. 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	202,325,729.47	184,796,047.88
递延所得税费用	5,798,400.39	-407,742.10
合计	208,124,129.86	184,388,305.78

22. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见附注五(一)33之说明。

23. 担保业务种类及其余额

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	19,327,604,753.51	16,104,166,308.77
债券担保	63,776,700,000.00	68,495,500,000.00
其他融资担保	367,875,000.00	1,479,890,200.00
非融资性担保	11,590,349,180.46	10,415,976,195.91
合计	95,062,528,933.97	96,495,532,704.68

(三) 合并现金流量表项目注释



1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	470,927,076.89	448,518,904.98
加: 资产减值准备	539,662,713.49	287,926,046.87
提取担保合同准备金	203,237,598.20	279,783,321.15
提取未到期责任准备金	-86,582,859.32	174,366,430.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,929,168.38	9,401,473.79
投资性房地产折旧	896,626.08	896,626.08
使用权资产折旧	1,634,731.76	4,980,536.62
无形资产摊销	8,888,074.67	2,542,322.23
长期待摊费用摊销	343,366.84	368,594.31
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）	-30,327.29	3,722,194.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		8,140.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-23,927,374.23	-13,699,959.45
委托贷款利息收入	-39,387,392.53	-54,291,977.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-190,119,508.29	-137,961,455.15
发行债券、卖出回购、银行借款及租赁负债利息支出	16,594,538.89	23,215,416.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,798,400.39	-407,742.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-620,952,408.98	-670,784,410.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-147,789,181.21	-14,042,595.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	148,123,243.74	344,541,867.07
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		



债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,946,873,001.64	1,604,565,574.34
减: 现金的期初余额	1,604,565,574.34	1,569,804,009.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	342,307,427.30	34,761,564.50

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上年年末数
(1) 现金	1,946,873,001.64	1,604,565,574.34
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,939,416,129.19	1,592,231,251.04
可随时用于支付的其他货币资金	7,456,872.45	12,334,323.30
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额[注]	1,946,873,001.64	1,604,565,574.34
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

[注] 期末不属于现金及现金等价物的货币资金相关信息详见本财务报表附注五(一)1之说明

(四) 租赁

1. 公司作为承租人

- (1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明;
- (2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十三)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数



短期租赁费用	39,689.41
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	251,202.84
合 计	290,892.25

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	162,282.35
与租赁相关的总现金流出	3,791,724.37

(4) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

1) 租赁负债的到期期限

剩余期限	未折现合同金额
1 年以内	2,907,634.29
1-2 年	1,259,074.67
2-3 年	337,894.86
3-4 年	337,894.86
4-5 年	337,894.86
合 计	5,180,393.54

2) 流动性风险管理

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

为控制该项风险，本公司综合运用多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	7,142,015.20

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数
投资性房地产	28,749,516.45



抵债资产	160,140,181.36
小计	188,889,697.81

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	金额
1年以内	6,490,623.29
1-2年	4,642,230.43
2-3年	3,989,094.66
3-4年	3,671,697.23
4-5年	1,330,752.63
5年以后	413,067.40
合计	20,537,465.64

(五) 政府补助

1. 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	3,426,920.29
其中：计入其他收益	3,426,920.29
合计	3,426,920.29

2. 本期计入当期损益的政府补助金额

项目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	3,426,920.29
合计	3,426,920.29

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
重庆市教育融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	20,000.00 万元	100.00		设立



重庆渝台融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	30,000.00 万元	66.67		设立
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司[注 1]	重庆	重庆	贷款行业	50,000.00 万元	53.00	2.00	设立
重庆金宝保信息技术服务有限公司[注 2][注 3]	重庆	重庆	信息服务	5,500.00 万元	80.00		设立
深圳渝信资产管理有限公司[注 4]	深圳	深圳	资产管理	10,000.00 万元	100.00		设立

[注 1]本公司持有三峡小贷 53%的股权，子公司渝台担保持有三峡小贷 2%的股权，公司直接和间接合计持有三峡小贷 55%的股权

[注 2]本公司通过重庆金宝保信息技术服务有限公司（以下简称金宝保）间接持有深圳市前海普华汇信金融服务有限责任公司 100%股权

[注 3]本公司通过金宝保间接持有重庆斐耐科技有限公司 100%股权

[注 4]本公司通过深圳渝信间接持有重庆瑜信企业管理有限公司 100%股权

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆渝台融资担保有限公司	33.33	-47,505,094.35		
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	45.00	2,713,052.64	2,645,820.00	284,708,629.76
重庆金宝保信息技术服务有限公司	20.00	1,148,555.38		12,503,618.48
合 计		-43,643,486.33	2,645,820.00	297,212,248.24

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		期初数	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
重庆渝台融资担保有限公司	682,714,134.27	747,493,256.77	779,361,372.23	608,220,185.84
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	735,620,830.72	109,456,754.65	638,551,947.39	12,537,277.18
重庆金宝保信息技术服务有限公司	74,132,740.80	8,173,065.95	69,151,723.70	9,946,290.57



司				
---	--	--	--	--

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆渝台融资担保有限公司	2, 572, 065. 11	-235, 920, 308. 89	-235, 920, 308. 89	-907, 738. 77
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	51, 455, 221. 97	6, 029, 005. 86	6, 029, 005. 86	-5, 669, 969. 34
重庆金宝保信息技术服务有限公司	21, 707, 977. 63	6, 123, 379. 93	6, 754, 241. 71	4, 774, 133. 14

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆渝台融资担保有限公司	5, 508, 413. 46	-182, 474, 405. 20	-182, 474, 405. 20	-2, 411, 825. 20
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	37, 451, 039. 41	5, 879, 601. 73	5, 879, 601. 73	19, 794, 792. 92
重庆金宝保信息技术服务有限公司	26, 248, 451. 43	8, 719, 211. 46	8, 719, 211. 46	4, 118, 612. 58

(二) 联营企业的主要财务信息

被投资单位	期末 资产总额	期末 负债总额	期末 净资产总额	本期营业 收入总额	本期 净利润
重庆市再担保 有限责任公司	1, 455, 918, 916. 64	384, 555, 685. 64	1, 071, 363, 231. 00	82, 983, 894. 74	2, 491, 789. 33
重庆市潼南区 融资担保有限 公司	254, 277, 918. 70	81, 984, 621. 38	172, 293, 297. 32	9, 515, 798. 93	2, 256, 487. 42
重庆市鸿业融 资担保有限责 任公司	418, 734, 487. 23	88, 558, 283. 71	330, 176, 203. 52	10, 312, 298. 02	848, 734. 38
重庆征信有限 责任公司	175, 990, 093. 93	8, 302, 651. 42	167, 687, 442. 51	21, 575, 967. 20	-6, 509, 883. 27
重庆泽晖股权 投资基金管理 有限公司	13, 145, 965. 86	415, 107. 71	12, 730, 858. 15	1, 711, 404. 86	1, 193, 107. 27

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系



1. 本公司的母公司

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富控股集团有限公司	本公司的母公司

2. 本公司的子公司情况及重要的联营企业详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
重庆农村商业银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银海融资租赁有限公司	母公司控制的企业
西南证券股份有限公司	母公司控制的企业
重庆进出口融资担保有限公司	母公司控制的企业
国家开发银行股份有限公司	本公司参股股东的母公司
重庆市融资再担保有限责任公司	本公司投资的参股公司

(二) 关联方交易情况

1. 货币资金取得利息收入

关联方名称	科目	本期数
重庆农村商业银行股份有限公司	利息收入	2,114,413.42
重庆银行股份有限公司	利息收入	47,799,916.64
国家开发银行股份有限公司	利息收入	102,541.91
西南证券股份有限公司	利息收入	59.91
小 计		50,016,931.88

2. 向关联方购买银行理财产品

(1) 买入及赎回理财

关联方名称	本期数	
	买入理财产品	赎回理财产品
重庆农村商业银行股份有限公司	62,000,000.00	71,000,000.00

(2) 购买理财产品取得投资收益

关联方名称	科目	本期数
重庆农村商业银行股份有限公司	投资收益	377,094.07

3. 从关联方处获得的收入



关联方名称	科目	本期数
重庆农村商业银行股份有限公司	投资收益	4,071,123.22
重庆农村商业银行股份有限公司	担保业务收入	118,254,942.73

4. 向关联方单位资金拆借的利息支出

关联方名称	科目	本期数
重庆银海融资租赁有限公司	利息支出	1,765,961.12
重庆市再担保有限责任公司	利息支出	206,250.00
小 计		1,972,211.12

5. 关联方提供担保

(1) 提供再担保的余额

关联方名称	交易事项	期末数
重庆市再担保有限责任公司	再担保余额	152,000,000.00

(2) 向关联方支付担保费

关联方名称	科目	本期数
重庆市再担保有限责任公司	分出保费	1,446,094.53
重庆进出口融资担保有限公司	分出保费	2,281,178.60
重庆市再担保有限责任公司	其他业务成本	255,677.36
小 计		4,692,276.59

6. 向关联方单位因债权转让支付的资金占用费

关联方名称	科目	本期数
重庆银行股份有限公司	其他业务成本	135,557.77
小 计		135,557.77

7. 关联方持有债券情况

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司认购重庆银行股份有限公司发行的 22 重庆银行永续债 01 债券 1.5 亿元,本期利息收入 6,650,943.40 元。重庆银行股份有限公司发行的理财产品认购本公司发行的 22 三峡 Y1 债券 1.5 亿元、23 三峡 Y1 债券 2 亿元,本期利息 12,805,479.45 元。

(三) 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项



(一) 或有事项

为其他单位提供担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未到期及未履行担保责任的商业担保余额为 950.63 亿元，其中作为第三方的涉诉担保本金余额为 2.11 亿元。

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

(四) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产		323,008,188.02	61,753,487.82	384,761,675.84
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		323,008,188.02	61,753,487.82	384,761,675.84
债务工具投资		323,008,188.02		323,008,188.02
权益工具投资			61,753,487.82	61,753,487.82
2. 其他债权投资		3,267,557,628.44		3,267,557,628.44
3. 其他权益工具投资	104,940,128.86			104,940,128.86
持续以公允价值计量的资 产总额	104,940,128.86	3,590,565,816.46	61,753,487.82	3,757,259,433.14

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



1年以内	454,535,001.50	597,168,326.93
1-2年	457,252,416.90	374,449,689.31
2-3年	178,252,965.25	207,995,993.95
3年以上	67,920,242.03	57,506,329.23
应收代偿款原值	1,157,960,625.68	1,237,120,339.42
减：减值准备	837,039,185.87	659,205,114.13
应收代偿款净值	320,921,439.81	577,915,225.29

(2) 应收代偿款减值准备

项目	本期数	上年同期数
期初数	659,205,114.13	880,950,578.69
加：本年计提的净额	407,860,115.80	128,751,303.61
本年转入	113,521,265.90	221,650,000.00
本年收回已核销	25,906,353.26	48,135,991.22
减：本年核销及处置损失	369,453,663.22	620,282,759.39
期末数	837,039,185.87	659,205,114.13

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	764,920,300.00	277,761,725.59	487,158,574.41
对联营企业投资	87,012,288.42		87,012,288.42
合计	851,932,588.42	277,761,725.59	574,170,862.83

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	747,260,000.00	112,645,267.33	634,614,732.67
对联营企业投资	86,535,045.51		86,535,045.51
合计	833,795,045.51	112,645,267.33	721,149,778.18

(2) 对子公司投资



被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
重庆市教育融资担保有限公司	100.00	100.00	90,858,274.41
重庆渝台融资担保有限公司	66.67	66.67	
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司[注]	53.00	55.00	267,660,300.00
重庆金宝保信息技术服务有限公司	80.00	80.00	28,640,000.00
深圳渝信资产管理有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
合 计			487,158,574.41

(3) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆市潼南区融资担保有限公司	6.58	6.58	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市鸿业融资担保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任公司	5.56	5.56	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00	827,926.11	43,212.31	4,871,138.42
小 计			86,141,150.00	827,926.11	43,212.31	87,012,288.42

3. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	340,244,912.06	406,982,362.53
预付账款	4,073,338.27	6,274,195.47
抵债资产	149,894,275.61	98,838,430.16
预缴税金	94,705.11	394,544.99
长期待摊费用		25,562.32
开发支出	9,688,027.65	19,245,006.75
合 计	503,995,258.70	531,760,102.22



(2) 其他应收款

项 目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权			
应收追偿费	22,436,497.55	22,436,497.55	
应收子公司借款[注]	508,862,810.35	169,987,687.62	338,875,122.73
押金及保证金	915,921.05		915,921.05
其他	453,868.28		453,868.28
合 计	532,669,097.23	192,424,185.17	340,244,912.06

(续上表)

项 目	期初数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	50,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00
应收追偿费	7,627,534.25	7,627,534.25	
应收子公司借款[注]	478,611,742.74	102,754,887.02	375,856,855.72
押金及保证金	1,040,080.26		1,040,080.26
其他	85,426.55		85,426.55
合 计	537,364,783.80	130,382,421.27	406,982,362.53

[注]含应收子公司借款利息，截至 2023 年 12 月 31 日应收子公司借款利息余额为 11,989,790.00 元

(3) 其他应收款坏账准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数	130,382,421.27	21,575,922.09
加：本年计提的净额	94,846,401.78	110,553,053.75
减：本年收回已核销	6,753,525.71	325,749.17
减：本年核销或处置损失及其他转出	39,558,163.59	2,072,303.74
期末数	192,424,185.17	130,382,421.27

(4) 抵债资产

项 目	期末数



	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	178,474,825.50	28,580,549.89	149,894,275.61
合计	178,474,825.50	28,580,549.89	149,894,275.61

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	115,764,850.05	16,926,419.89	98,838,430.16
合计	115,764,850.05	16,926,419.89	98,838,430.16

4. 担保合同准备金

项目	本期数	上年同期数
期初数	962,348,064.74	1,062,047,708.70
本年计提	139,130,932.05	174,400,585.98
本年转出	112,271,665.90	274,100,229.94
期末数	989,207,330.89	962,348,064.74

(二) 母公司利润表项目注释

1. 担保业务收入

项目	本期数	上年同期数
原担保合同	1,189,123,356.18	1,316,890,954.14
合计	1,189,123,356.18	1,316,890,954.14

2. 利息收入

项目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	39,434,418.22	51,716,691.20
存款利息收入	123,698,485.86	110,310,992.19
债券投资利息收入	179,485,456.67	127,162,077.91
合计	342,618,360.75	289,189,761.30

3. 投资收益



项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	477,242.91	350,683.20
成本法核算的长期股权投资收益	2,939,800.00	6,149,507.38
交易性金融资产在持有期间的投资收益	153,207.20	1,656,641.68
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,071,123.22	3,787,614.64
处置其他债权投资取得的投资收益	4,640.78	1,836,706.38
合 计	7,646,014.11	13,781,153.28

4. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
债券利息支出	7,560,276.33	13,692,599.08
卖出回购金融资产款利息支出	2,750,641.73	2,912,748.23
其他	149,782.37	159,812.04
合 计	10,460,700.43	16,765,159.35

5. 担保余额

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	18,589,290,544.24	16,104,166,308.77
债券担保	63,765,500,000.00	68,495,500,000.00
其他融资担保	367,875,000.00	416,835,000.00
非融资性担保	11,444,774,523.21	10,262,736,695.91
合 计	94,167,440,067.45	95,279,238,004.68

(三) 母公司现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	491,277,827.46	480,180,091.00
加: 资产减值准备	669,079,695.80	387,048,765.12



提取担保合同准备金	139,130,932.05	174,400,585.98
提取未到期责任准备金	-85,583,436.95	175,652,501.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,870,244.32	5,232,060.39
投资性房地产折旧	51,962.40	51,962.40
使用权资产折旧	921,276.29	4,245,690.43
无形资产摊销	8,659,585.23	2,525,246.22
长期待摊费用摊销	25,562.32	306,746.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-15,236.76	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-23,993,758.81	-13,313,749.73
委托贷款利息收入	-39,434,418.22	-51,716,691.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-187,131,470.78	-145,823,826.01
利息支出	10,460,700.43	16,765,159.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-94,535,489.02	-5,914,894.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-787,635,162.75	-727,828,747.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,738,428.55	19,926,296.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	170,887,241.56	321,737,196.07
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,798,406,713.39	1,554,791,688.99
减：现金的期初余额	1,554,791,688.99	1,543,872,898.23
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	243,615,024.40	10,918,790.76
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,798,406,713.39	1,554,791,688.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,790,965,356.47	1,542,457,681.78
可随时用于支付的其他货币资金	7,441,356.92	12,334,007.21
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,798,406,713.39	1,554,791,688.99

十、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期数	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	791,026.22	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,426,920.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-840,162.19	
小 计	3,377,784.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	682,970.49	
少数股东权益影响额（税后）	123,811.04	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,571,002.79	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.51	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.47	0.09	0.09

2. 加权平均净资产收益率的计算过程



项 目	序号	本期数
归属于公司股东的净利润	A	514, 570, 563. 22
减：公司永续债利息	B	74, 027, 397. 26
归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	440, 543, 165. 96
非经常性损益	D	2, 571, 002. 79
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	437, 972, 163. 17
归属于公司普通股股东的期初净资产	F	6, 520, 059, 705. 30
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	216, 000, 000. 00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	1
其他	盈余公积减少	K
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	L
	其他综合收益的税后净额	M
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N
报告期月份数	O	12. 00
加权平均净资产	P= F+C/2+ G ×H/0-I×J/0 ±K×L/0±M× N/0	6, 772, 316, 679. 62
加权平均净资产收益率（%）	Q=C/P	6. 51
扣除非经常损益加权平均净资产收益率（%）	R=E/P	6. 47

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司股东的净利润	A	514, 570, 563. 22
减：公司永续债利息	B	74, 027, 397. 26
归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	440, 543, 165. 96
非经常性损益	D	2, 571, 002. 79



扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	437,972,163.17
期初股份总数	F	5,100,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	G	
发行新股或债转股等增加股份数	H	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
因回购等减少股份数	J	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	K	
报告期缩股数	L	
报告期月份数	M	12
发行在外的普通股加权平均数 $N=F+G+H \times I/M-J \times K/M-L$		5,100,000,000.00
基本每股收益	O=C/N	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	P=E/N	0.09

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司2023年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司2023年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

繁体版 | English

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 政务 信息公开 政策法规 领导发布 服务 办事指南 在线申报 监管对象 互动 公众留言 咨询举报 举报考核 信息数据 人事招聘 业务资格 人员资格 投资者保护 在线访谈 征求意见 康政评议

当前位置：首页 > 会计部 > 从事证券服务业务会计师事务所备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监局 证监会派出机构 日期：2020-11-02 来源：

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)。

关于账户 | 联系我们 | 法律声明
版权所有：中国证券监督管理委员会 网站标识码：510000000500000 京ICP备 05005512号 互联网药品经营许可证：11000102700009号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421290A	11000212	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020056463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000399649322G	11000211	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110103590676050Q	11010143	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110103590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	911100005537010XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91220200077269323C	23020020	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010627260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT01	44010157	2020/11/02
11	利恒会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611859323	37010001	2020/11/02
12	华普会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100031242026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050305090096	11000150	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101560092764U	31000008	2020/11/02
15	立信华联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796117077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440200770229160G	44470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609124243J	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010206851921874	11010022	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010256919923XD	11010120	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	9131010636242261L	31000003	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	914408007703227228	44470024	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	9151050003291472Y	51010003	2020/11/02
23	东阳容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000095046265W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新玉会计师事务所（普通合伙）	911202023795607109	120200011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	912200000931505321	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005792421213	33000001	2020/11/02
27	五洲国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101030096619276	11000274	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101005922423586G	11010180	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161012607840169XZ	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354531W	11010126	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyqgjeba/202011/t20201102_385509.htm



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李斌是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健正信
重庆分所
事务所 CPAs

中国注册会计师会
转出章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年3月31日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健(特殊普通合伙)
重庆分所
事务所 CPAs

中国注册会计师
转入章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年3月31日
/m /d

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.



查验证书有效性

重庆市注册会计师协会
CPA
证书有效期：
2021年3月31日—2022年3月31日
年检专用章

重庆市注册会计师协会

12

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.

2017.3.31

2016.3.31

年检专用章

重庆市注册会计师协会
CPA
2016年12月31日
年检专用章

证书编号：500300010026
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月31日
Date of Issuance



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明孙世清是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

