

南雄市国有资产投资有限责任公司

中兴财光华审会字（2024）第 203011 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-86

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 203011 号

南雄市国有资产投资有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了南雄市国有资产投资有限责任公司（以下简称南雄国投公司）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，公允反映了南雄国投公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于南雄国投公司，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

南雄国投公司管理层（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，管理层负责评估南雄国投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南雄国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南雄国投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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南雄国投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南雄国投公司不能持续经营。

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

(6) 就南雄国投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。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月24日

资产负债表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、	204,426,849.90	54,085,728.42	230,040,338.48	19,436,590.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	351,234,242.18		519,402,598.83	
应收款项融资					
预付款项	五、3	22,573,440.99	106,286.45	33,037,391.36	141,742.10
其他应收款	五、4	339,103,659.35	355,226,340.35	344,988,927.02	371,287,928.25
其中：应收利息					
应收股利			50,000.00		50,000.00
存货	五、5	1,897,972,114.61	73,424,560.00	1,897,243,672.11	73,449,860.00
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	五、6	3,342,980.45		2,078,352.23	
流动资产合计		2,818,653,287.48	482,842,915.22	3,026,791,280.03	464,316,121.10
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	145,604,994.32	1,309,265,529.52	134,280,693.23	1,268,178,419.66
其他权益工具投资	五、8	117,799,300.49	19,454,037.83	115,692,944.91	20,669,076.83
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	554,968,663.72	554,968,663.72	565,691,201.98	565,691,201.98
固定资产	五、10	257,107,254.42	19,622,997.19	267,729,285.91	20,327,408.87
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	41,248,824.56	3,960,134.44	42,013,904.61	4,163,326.07
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	2,052,566.03	224,919.60	2,481,140.78	336,238.16
递延所得税资产	五、13	7,577,556.94	21,139.11	4,666,064.92	
其他非流动资产	五、14	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00
非流动资产合计		1,129,910,134.48	1,911,068,395.41	1,136,106,210.34	1,882,916,645.57
资产总计		3,948,563,421.96	2,393,911,310.63	4,162,897,490.37	2,347,232,766.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表 (续)

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	30,000,000.00		54,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	79,740,678.18		20,513,455.11	
预收款项	五、17	4,666,666.65		6,300,811.60	1,350.0000
合同负债	五、18	39,106,087.91		61,658,541.87	
应付职工薪酬	五、19	2,920,811.63		2,147,574.79	
应交税费	五、20	190,237,011.05	124,255.4700	165,794,628.82	144,052.7200
其他应付款	五、21	875,130,979.12	40,939,303.2100	1,226,170,347.74	63,063,100.6200
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	五、22	114,657,993.22	99,957,993.22	31,374,246.58	6,574,246.58
其他流动负债	五、23	6,036,102.09		3,000,971.11	
流动负债合计		1,342,496,329.85	141,021,551.90	1,570,960,577.62	69,782,749.92
非流动负债：					
长期借款	五、24	99,100,000.00	50,000,000.00	89,607,822.00	50,000,000.00
应付债券	五、25	270,784,279.76	270,784,279.76	338,725,815.96	338,725,815.96
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、26	53,366,253.36	53,366,253.36		
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	4,832,819.01	1,525,797.71	3,819,082.45	1,829,557.46
其他非流动负债			1,728,310.24		1,728,310.24
非流动负债合计		428,083,352.13	377,404,641.07	432,152,720.41	392,283,683.66
负债合计		1,770,579,681.98	518,426,192.97	2,003,113,298.03	462,066,433.58
所有者权益					
实收资本	五、27	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	1,250,553,355.61	1,225,731,579.96	1,228,773,280.20	1,203,951,504.55
减：库存股					
其他综合收益	五、29	6,022,084.44	4,577,393.12	6,380,618.33	5,488,672.37
专项储备					
盈余公积	五、30	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47
一般风险准备					
未分配利润	五、31	132,319,538.84	-91,807,926.89	136,222,269.79	-61,257,915.30
归属于母公司所有者权益合计		2,125,879,050.36	1,875,485,117.66	2,108,360,239.79	1,885,166,333.09
少数股东权益		52,104,689.62		51,423,952.55	
所有者权益合计		2,177,983,739.98	1,875,485,117.66	2,159,784,192.34	1,885,166,333.09
负债和所有者权益总计		3,948,563,421.96	2,393,911,310.63	4,162,897,490.37	2,347,232,766.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	559,737,125.29	3,266,581.03	478,986,364.77	8,366,144.01
减：营业成本	五、32	474,394,825.28	12,071,135.79	412,718,160.85	11,867,704.81
税金及附加	五、33	6,959,372.13	461,525.00	4,625,896.28	357,344.20
销售费用	五、34	100,584.06		33,217.95	
管理费用	五、35	47,692,380.01	7,589,122.47	46,999,838.64	9,397,963.24
研发费用					
财务费用	五、36	4,427,059.11	4,004,331.49	2,953,808.11	2,450,508.12
其中：利息费用		6,245,280.45	3,295,159.17	5,169,367.22	3,125,624.17
利息收入		3,564,358.75	916,807.85	2,303,514.64	681,291.46
加：其他收益	五、37	444,172.91		401,334.05	22,959.63
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	6,901,620.05	2,444,703.13	16,430,336.37	22,891,509.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,056,234.67	-13,058,551.59	1,061,069.88	-608,490.79
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)	五、39	-9,697,377.40	-84,556.42	-58,455.19	
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(损失以“-”号填列)		23,811,320.26	-18,499,387.01	28,428,658.17	7,207,092.48
加：营业外收入	五、40	1,118,715.24	1,000,000.07	24,092,378.76	22,719,909.14
减：营业外支出	五、41	3,138,653.75	529,609.04	2,178,315.70	469,909.58
三、利润总额(损失以“-”号填列)		21,791,381.75	-18,028,995.98	50,342,721.23	29,457,092.04
减：所得税费用	五、42	8,917,382.68	-21,139.11	9,319,674.27	
四、净利润(损失以“-”号填列)		12,873,999.07	-18,007,856.87	41,023,046.96	29,457,092.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		12,873,999.07	-18,007,856.87	41,023,046.96	29,457,092.04
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		12,873,999.07	-18,007,856.87	41,023,046.96	29,457,092.04
(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)		12,873,999.07		41,023,046.96	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		9,639,423.77		43,805,516.98	
五、其他综合收益的税后净额		3,234,575.30		-2,782,470.02	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,579,766.68	-911,279.25	1,106,612.08	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-358,533.89	-911,279.25	-659,069.24	
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-358,533.89	-911,279.25	-659,069.24	
(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		-358,533.89	-911,279.25	-659,069.24	
(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) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9) 现金流量套期损益的有效部分					
(10) 其他					
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额		1,938,300.57		1,765,681.32	
六、综合收益总额		14,453,765.75	-18,919,136.12	42,129,659.04	29,457,092.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,280,889.88		43,146,447.74	
归属于少数股东的综合收益总额		5,172,875.87		-1,016,788.70	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		766,883,981.93	3,428,560.09	562,235,935.46	8,548,391.82
收到的税费返还				18,096,668.76	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	290,019,245.36	39,626,859.62	257,490,752.80	67,257,710.78
经营活动现金流入小计		1,056,903,227.29	43,055,419.71	837,823,357.02	75,806,102.60
购买商品、接受劳务支付的现金		410,454,169.90	683,850.20	579,256,441.50	832,817.60
支付给职工以及为职工支付的现金		32,308,036.37	4,007,374.74	29,550,747.66	7,278,066.98
支付的各项税费		29,392,231.16	644,651.31	17,839,812.00	552,200.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	706,937,475.92	25,260,105.90	201,573,180.22	90,106,647.92
经营活动现金流出小计		1,179,091,913.35	30,595,982.15	828,220,181.38	98,769,732.98
经营活动产生的现金流量净额		-122,188,686.06	12,459,437.56	9,603,175.64	-22,963,630.38
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		77,373.96	77,373.96		
取得投资收益收到的现金		14,252,854.72	15,503,254.72	15,369,266.49	24,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	19,658,247.07		75,560,825.41	
投资活动现金流入小计		33,988,475.75	15,580,628.68	90,930,091.90	24,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,855,828.23	650,654.68	21,566,506.95	8,445,886.00
投资支付的现金		33,272,960.00	32,442,960.00	21,543,400.00	19,263,400.00
取得了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		41,128,788.23	33,093,614.68	43,109,906.95	27,709,286.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,140,312.48	-17,512,986.00	47,820,184.95	-3,709,286.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				20,000,000.00	20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		33,792,178.00		110,392,187.77	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	191,122,635.89	80,000,000.00	70,741,394.79	60,286,498.73
筹资活动现金流入小计		224,914,813.89	80,000,000.00	201,133,582.56	130,286,498.73
偿还债务支付的现金		58,400,000.00		17,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,919,603.96	32,067,313.89	73,292,270.01	64,355,624.17
其中：子公司支付给少数股东的现金股利		4,492,138.80		6,432,902.83	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	35,353,477.47	8,230,000.00	69,579,551.25	64,486,498.73
筹资活动现金流出小计		134,673,081.43	40,297,313.89	159,871,821.26	128,842,122.90
筹资活动产生的现金流量净额		90,241,732.46	39,702,686.11	41,261,761.30	1,444,375.83
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		-39,087,266.08	34,649,137.67	98,685,121.89	-25,228,540.55
加：期初现金及现金等价物余额		226,881,324.48	19,436,590.75	128,196,202.59	44,665,131.30
六、期末现金及现金等价物余额		187,794,058.40	54,085,728.42	226,881,324.48	19,436,590.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	728,000,000.00		1,228,773,280.20		6,380,618.33		8,984,071.47		136,222,269.79		2,108,360,239.79	51,423,952.55	2,159,784,192.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	728,000,000.00		1,228,773,280.20		6,380,618.33		8,984,071.47		136,222,269.79		2,108,360,239.79	51,423,952.55	2,159,784,192.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东（或所有者）投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本			21,780,075.41		-358,533.89				-3,902,730.95		17,518,810.57	680,737.07	18,199,547.64
2. 其他权益工具持有者投入资本			21,780,075.41		-358,533.89				9,639,423.77		9,280,889.88	5,172,875.87	14,453,765.75
3. 股份支付计入所有者权益的金额			21,780,075.41								21,780,075.41		21,780,075.41
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东（或所有者）的分配													
3. 一般风险准备													
4. 其他													
（四）股东（或所有者）权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	728,000,000.00		1,250,553,355.61		6,722,084.44		8,984,071.47		132,319,538.84		2,125,879,050.36	52,104,689.62	2,177,983,739.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：南海市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项目	2022年度														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	708,000,000.00				1,046,976,796.36			7,039,687.57		6,038,362.27			1,908,417,308.21	59,027,880.43	1,967,445,188.64
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	708,000,000.00				1,046,976,796.36			7,039,687.57		6,038,362.27			1,908,417,308.21	59,027,880.43	1,967,445,188.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				181,796,483.84			-659,069.24		2,945,709.20			199,942,931.58	-7,603,927.88	192,339,003.70
（一）综合收益总额															
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	20,000,000.00				181,796,483.84			-659,069.24					43,146,447.74	-1,016,788.70	42,129,659.04
1. 所有者投入的资本	20,000,000.00				181,796,483.84								201,796,483.84	-154,236.35	201,642,247.49
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													201,796,483.84	-154,236.35	201,642,247.49
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积										2,945,709.20			-45,000,000.00	-6,432,902.83	-51,432,902.83
2. 对股东（或所有者）的分配										2,945,709.20					
3. 一般风险准备															
4. 其他															
（四）股东（或所有者）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）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	728,000,000.00				1,228,773,280.20			8,380,618.33		8,984,071.47			2,108,360,239.79	51,423,952.55	2,159,784,192.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	708,000,000.00					1,022,155,020.71			5,488,672.37		-42,769,298.14		1,698,912,757.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	708,000,000.00					1,022,155,020.71			5,488,672.37		-42,769,298.14		1,698,912,757.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00					181,796,483.84					-18,488,617.16		186,253,575.88
（一）综合收益总额													
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	20,000,000.00					181,796,483.84					29,457,092.04		29,457,092.04
1.所有者投入的资本	20,000,000.00					181,796,483.84							201,796,483.84
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													201,796,483.84
（三）利润分配													
1.提取盈余公积										2,945,709.20	-47,945,709.20		-45,000,000.00
2.对股东（或所有者）的分配										2,945,709.20	-2,945,709.20		
3.其他											-45,000,000.00		-45,000,000.00
（四）股东（或所有者）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）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	728,000,000.00					1,203,951,504.55			5,488,672.37		8,984,071.47	-61,257,915.30	1,885,166,333.09

公司法定代表人：19122

主管会计工作的公司负责人：叶志

公司会计机构负责人：叶志

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注
(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

南雄市国有资产投资有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）为有限责任公司（国有独资），成立于 2005 年 08 月 31 日，取得广东省韶关市南雄市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440282779966713T 号的企业法人营业执照。公司注册资本为 200,000.00 万元，出资人为南雄市财政局，占公司注册资本的 100.00%。

2005 年 6 月 16 日，根据“雄府办（2005）54 号”文件，南雄市人民政府决定设立“南雄市国有资产投资有限责任公司”的通知，南雄市国有资产投资有限责任公司注册成立，注册资本为 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，占比 11.12%；实物出资 4,000.00 万元，占比 88.88%。股东为南雄市公共资产管理中心。

2005 年 7 月 13 日，本公司已收到股东南雄市公共资产管理中心缴纳的注册资本合计人民币 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，房屋及土地使用权出资 4,000.00 万元。出资已经韶关市新立合伙会计师事务所审验并出具“韶新立验字（2005）第 033 号”验资报告。

2018 年 5 月 16 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定根据 2016 年召开的第八期和第九期市府常务会议纪要决定和南雄市兴雄建设投资有限责任公司《关于要求变更旅游公司、国投公司出资人的请示》及其国资办的批复，同意将本公司出资人变更为南雄市兴雄建设投资有限责任公司。

2018 年 11 月 19 日，根据《南雄市人民政府关于重组南雄市国有资产投资有限责任公司的通知》，公司出资人为南雄市国有资产监督委员会办公室，注册资本增资到 200,000.00 万元。

2018 年 11 月 22 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定同意南雄市兴雄建设投资有限责任公司持有本公司 100.00% 的股权以货币 4,500.00 万元转让给南雄市国有

资产监督委员会办公室。同意公司注册资本由人民币 4,500.00 万元变更为人民币 200,000.00 万元。

2019 年 5 月 28 日，根据《南雄市人民政府关于变更南雄市国有资产投资有限责任公司出资人的通知》，南雄市人民政府决定将南雄市国有资产投资有限责任公司的出资人变更为南雄市财政局，授权市财政局履行出资人职责。

2019 年度，本公司根据南雄市人民政府、南雄市财政局文件共收到实物注资 63,300.00 万元，货币注资 3,000.00 万元。注资后本公司实收资本 70,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

2022 年度，本公司收到南雄市财政局货币注资 2,000.00 万元，注资后本公司实收资本 72,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

法定代表人：沈迪彧

实收资本：72,800.00 万元

（二） 公司经营范围

基础设施投资，国有企业转制后的剩余资产的经营，房地产开发经营，房屋租赁，经营销售：农、林、牧、渔业产品；塑料制品销售、合成材料销售；国内贸易代理。（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）。

本公司及各子公司主要从事市政基础设施建设、工程项目建设、资产管理运营、水利发电、广告设计服务等。

（三） 公司注册地址

南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼

（四） 经营期限：2005 年 8 月 31 日至长期

（五） 公司的基本组织架构

本公司根据《公司法》和《章程》的规定，未设股东会，由股东行使股东会权利；设置了董事会、监事会等组织机构，董事会为股东委派的常设权力机构，监事会为股东的派出监督机构。

（六） 公司财务报告的批准报出

本财务报告已经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 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、 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下

企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15、（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币

性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。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的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且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；

③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的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

应收账款组合 2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账款。

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

其他应收款组合 2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账

款。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货分类为：存货按库存商品、开发成本、合同履约成本及待开发土地分类。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点；存货取得时按实际成本计价；库存商品及材料物资领用发出时采用先进先出法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。开发成本、工程施工等发出时按照工程项目归集成本个别计价。

开发成本的 actual 成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（3） 存货跌价准备计提方法

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

（4） 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（5） 房地产开发产品的处理

房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品、出租开发产品等在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及估计的销售费用以及相关税费后的金额。

开发用土地在“存货-开发成本”科目核算，对于纯土地开发项目：其费用支出单独构成土地开发成本；对于连同房产整体开发的项目：其费用可分清负担对象，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本，但如具有经营价值其开发商拥有收益权的配套设施，单独计入“投资性房地产”或“开发产品”。

13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

14、 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下

本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

16、 固定资产及其累计折旧

（1） 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2） 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧

率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
自来水厂	20-50	0-5	1.90-5.00
机器设备	5-30	0-5	3.17-20.00
运输设备	5	0-5	19.00-20.00
办公设备及其他	3-5	0-5	19.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

18、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。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、租赁

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

（1）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产，复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

②租赁负债

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

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

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

转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

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

21、长期待摊费用的摊销方法

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、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。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点或验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权在某一时点转移。在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

26、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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；用于补偿企业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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

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。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

无

（2）回购股份

无

（3）资产证券化

无

（4）债务重组损益确认时点和会计处理方法

无

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响

如下：

无

②其他会计政策变更

本报告期未发生其他会计政策变更事项

(2) 会计估计变更及其影响

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
其他税项	按税法对税项的规定计算、缴纳	-

2、税收优惠

无

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	101,343.08	64,933.71
银行存款	189,284,874.06	228,859,052.10
其他货币资金	15,040,632.76	1,116,352.67
合计	204,426,849.90	230,040,338.48

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金 15,040,632.76 元为按揭贷款保证金；银行存款中 1,592,158.74 元为诉讼冻结账户。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

类 别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	354,615,108.21	3,380,866.03	351,234,242.18	520,413,796.43	1,011,197.60	519,402,598.83
合计	354,615,108.21	3,380,866.03	351,234,242.18	520,413,796.43	1,011,197.60	519,402,598.83

（2）坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	24,783,762.24	0.00	
1 至 2 年	21,850,733.30	5.00	1,092,536.67
2 至 3 年	20,000,000.00	10.00	2,000,000.00
3 年以上	1,752.50	20.00	350.50
合 计	66,636,248.04	-	3,092,887.17

组合——其他组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方			
国有企业	280,980,854.11	0.10	280,980.85
政府单位	6,998,006.06	0.10	6,998.01
合 计	287,978,860.17	-	287,978.86

（3）坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,011,197.60	2,369,668.43			3,380,866.03

（4）截止 2023 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	账龄	占总额比例(%)	坏账准备
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	非关联方	279,050,144.02	1 年以内	78.69	279,050.14

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市中诚房地产开发有限公司	非关联方	20,000,000.00	1 年以内	5.64	3,090,000.00
		21,800,000.00	1 至 2 年	6.15	
		20,000,000.00	2 至 3 年	5.64	
南雄市界址镇人民政府	非关联方	1,143,779.17	1 年以内	0.32	2,797.37
		1,653,591.86	1 至 2 年	0.47	
南雄市澜河镇人民政府	非关联方	2,744,599.85	1 至 2 年	0.77	2,744.60
南雄市坪田镇人民政府	非关联方	1,038,054.79	1 年以内	0.29	1,038.05
合计	-	347,430,169.69	-	97.97	3,375,630.16

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,484,775.79	37.59	25,928,847.42	78.49
1 至 2 年	8,597,842.29	38.09	7,087,503.94	21.45
2 至 3 年	5,490,822.91	24.32	11,040.00	0.03
3 年以上	-	-	10,000.00	0.03
合计	22,573,440.99	100.00	33,037,391.36	100.00

（2）截止 2023 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例（%）	账龄	未结算原因
重庆新世纪电气有限公司	非关联方	1,391,274.93	6.16	1 至 2 年	业务未完成
		5,490,822.95	24.32	2 至 3 年	
中节能铁汉生态环境股份有限公司	非关联方	6,274,645.00	27.80	1 年以内	业务未完成
贵州建工集团第三建筑工程有限责任公司	非关联方	5,860,352.06	25.96	1 至 2 年	业务未完成
南雄市青绿林业有限公司	非关联方	728,155.34	3.23	1 年以内	业务未完成
南雄市山与山间生态农业综合开发有限公司	非关联方	500,000.00	2.21	1 年以内	业务未完成
合计	-	20,245,250.28	89.68	-	-

4、其他应收款

种类	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	339,103,659.35	344,988,927.02
合计	339,103,659.35	344,988,927.02

（1）其他应收款

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	360,759,257.06	21,655,597.71	339,103,659.35	359,316,815.76	14,327,888.74	344,988,927.02
合计	360,759,257.06	21,655,597.71	339,103,659.35	359,316,815.76	14,327,888.74	344,988,927.02

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	291,609,475.78	7.40	21,586,447.93	回收可能性
组合2	69,149,781.28	0.10	69,149.78	回收可能性
其他				
合计	360,759,257.06	6.00	21,655,597.71	

B. 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	14,327,888.74			14,327,888.74
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	7,327,708.97			7,327,708.97
本期转回				

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	21,655,597.71			21,655,597.71

③其他应收款按款项性质分类情况

性质	2023.12.31	2022.12.31
资金往来款	84,463,684.55	134,921,976.55
项目垫付款	274,510,602.56	217,141,802.60
保证金	1,782,195.01	7,250,000.00
备用金	2,774.94	3,036.61
合计	360,759,257.06	359,316,815.76

④截止 2023 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司 关系	2023.12.31	占总额 比例(%)	款项性 质	账龄分析	坏账准备期末余 额
广东省第五建筑工程有限公司	非关联方	123,840.00	0.03	项目垫 付款	1 年以内	9,796,544.00
		20,930,880.00	5.80		1 至 2 年	
		175,000,000.00	48.51		2 至 3 年	
南雄市彤置富水泥建材投资有限公司	非关联方	30,439,673.89	8.44	资金往 来款	3 年以上	6,087,934.78
南雄市兴雄旅游投资有限责 任公司	非关联方	1,550,000.00	0.43	资金往 来款	1 年以内	30,385.50
		28,835,500.00	7.99		1 至 2 年	
南雄市中诚房地产开发有限公 司	非关联方	3,000,000.00	0.83	资金往 来款	1 年以内	855,000.00
		17,100,000.00	4.74		1 至 2 年	
南雄市财政局	股东	10,800,000.00	2.99	资金往 来款	3 年以上	10,800.00
合计	-	312,893,353.89	79.76		-	16,780,664.28

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	3,614,773.29		3,614,773.29	3,503,327.67		3,503,327.67
房地产开发成本	838,463,889.08		838,463,889.08	859,767,574.35		859,767,574.35

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

合同履约成本	913,548,220.24		913,548,220.24	891,627,538.09		891,627,538.09
待开发土地	142,345,232.00	-	142,345,232.00	142,345,232.00	-	142,345,232.00
合计	1,897,972,114.61		1,897,972,114.61	1,897,243,672.11		1,897,243,672.11

（2）主要房地产开发成本明细

项目名称	2023.12.31	2022.12.31	跌价准备
南雄市北城区危旧房回迁改造项目	141,920,099.65	229,700,648.41	-
南雄市帽子峰林场危旧房改造安置项目	6,200,507.70	6,912,942.66	-
南雄市小岛花园建设项目	172,834,588.57	125,867,291.75	-
南雄市彩釉砖厂工矿棚户区改造项目	83,133,776.96	83,269,963.26	-
南雄市城市综合体片区征地留用地安置房项目	134,198,708.22	132,302,836.27	-
南雄市骏景园建设工程项目	29,673,207.03	26,981,809.32	-
南雄市环城西路西侧安置房项目	14,353,907.48	12,925,017.17	-
南雄市八一路城市棚户区改造项目一期	49,165,375.03	55,097,458.87	-
合 计	631,480,170.64	673,057,967.71	-

（3）主要合同履约成本明细

项目名称	2023.12.31	2022.12.31	跌价准备
南雄市产业转移工业园二期园区基础设施建设项目	793,283,905.28	663,654,278.94	-
南雄市百姓堂公祠建设项目	66,149,308.62	66,149,308.62	-
南雄市图书馆后续建设工程	-	26,285,377.48	
南雄市文旅创意人才驿站工程项目	13,318,156.63	20,142,970.66	
南雄市碧桂园地块周边市政道路工程建设项目	20,601,970.66	20,142,970.66	
南雄市中心城区雨污分流排水管网改造项目		64,359,216.58	
省道 S342 线南雄市区过境段改建工程		17,044,916.00	
合 计	893,353,341.19	877,779,038.94	-

（4）本公司 2023 年度资本化利息为 18,698,493.79 元。

（5）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发现存货可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

6、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	3,342,980.45	176,941.17
预缴税费	-	1,901,411.06
合 计	3,342,980.45	2,078,352.23

7、长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	2023.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营或联营企业	-		-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	21,643,947.54	21,780,075.41	-	-7,123,897.26		
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	2,628,301.40			400,428.48		-
广东明雄食品有限公司	19,689,885.26	10,000,000.00		-5,943,251.99		-
南雄市公元物业管理有限公司	77,766.50		77,373.96	-392.54		
南雄海视城市服务运营有限公司	219,821.05			213,857.65		
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	350,094.28	-		195,464.93		
南雄境园环境服务有限公司	109,326.80			54,384.61		
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	17,567,687.59			-378,174.43		
广东粤雄林业投资有限责任公司	41,962,746.62			97,416.17		
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	30,031,116.19			6,192,740.23		
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司		20,472,960.00		-22,157.95		
广东中森志健医药科技有限公司		2,250,000.00		-975,571.91		
广东果柿农业科技发展有限公司		550,000.00		-62,080.66		
南雄市壹城物业服务有限责任公司			295,000.00	295,000.00		
合计	134,280,693.23	55,053,035.41	372,373.96	-7,056,234.67		-

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31	减值准备年 末余额
	宣告发放 现金股利或 利润	计提减 值准备	其他		
合营或联营企业	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	-	-	-36,300,125.69	-	-
国科广化精细化工孵化器（南 雄）有限公司	-	-	-	3,028,729.88	-
广东明雄食品有限公司			-	23,746,633.27	-
南雄市公元物业管理有限公司			-		-
南雄海视城市服务运营有限公 司			-	433,678.70	
南雄市粤北采茶戏演艺有限公 司				545,559.21	
南雄境园环境服务有限公司				163,711.41	
中科百市生物新材料（南雄）有 限公司				17,189,513.16	
广东粤雄林业投资有限责任公 司				42,060,162.79	
中能建南方建投（南雄）环保投 资运营有限公司				36,223,856.42	
中科顺泰新材料科技（南雄）有 限公司				20,450,802.05	
广东中森志健医药科技有限公 司				1,274,428.09	
广东果柿农业科技发展有限公司				487,919.34	
南雄市壹城物业服务服务有限公司				-	
合计	-	-	-36,300,125.69	145,604,994.32	-

8、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
广东南雄农村商业银行股份有限公司	51,547,598.11	48,262,847.98
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	2,036,922.61	3,251,961.61
韶关市圆融小额贷款有限公司	11,507,847.40	11,290,293.89

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市佛燃天然气有限公司	5,665,142.08	5,474,894.03
广东烟草韶关市有限公司	11,059,941.46	11,059,941.46
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	14,410,401.10	12,615,414.05
广东省广播电视网络股份有限公司	17,417,115.22	17,417,115.22
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	2,407,423.38	2,276,578.53
广东翠屏实业股份有限公司	-	-
广东易胜竹业科技发展股份有限公司	1,746,909.13	4,043,898.14
合 计	117,799,300.49	115,692,944.91

（2）其他相关情况

2023 年度

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广东南雄农村商业银行股份有限公司	690,100.00	3,284,750.13	6,027,598.11			企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以偿付本金金额为基础的利息的支付。
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司		-1,215,039.00	-3,533,077.39			
韶关市圆融小额贷款有限公司	564,500.00	217,553.51	1,507,847.40			
南雄市佛燃天然气有限公司	200,000.00	190,248.05	665,142.08			
广东烟草韶关市有限公司	12,503,254.72	-	-			
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司		1,794,987.05	5,599,401.10			
广东省广播电视网络股份有限公司		-	9,636,268.22			
南雄市澳益振雄水产科技有限公司		130,844.85	-592,576.62			
广东翠屏实业股份有限公司			-2,000,000.00			
广东易胜竹业科技发展股份有限公司		-2,296,989.01	-3,253,090.87			
合 计	13,957,854.72	2,106,355.58	14,057,512.03			

9、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	596,133,154.85	596,133,154.85
2、本年增加金额	603,991.68	603,991.68
（1）外购	603,991.68	603,991.68
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、年末余额	596,737,146.53	596,737,146.53
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	30,441,952.87	30,441,952.87
2、本年增加金额	11,326,529.94	11,326,529.94
（1）计提或摊销	11,326,529.94	11,326,529.94
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、年末余额	41,768,482.81	41,768,482.81
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	554,968,663.72	554,968,663.72
2、年初账面价值	565,691,201.98	565,691,201.98

（2）本公司未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房产	348,419,547.38	正在完善相关手续，权证办理中

10、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	257,107,254.42	267,729,285.91
固定资产清理		
合 计	257,107,254.42	267,729,285.91

(1) 固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			-	-	-
1、2023.1.1 余额	301,210,229.35	46,077,848.23	1,265,411.02	78,107,380.62	426,660,869.22
2、本年增加金额	820,962.37	2,626,072.39	176,211.26	6,128,336.40	9,751,582.42
（1）购置	820,962.37	2,626,072.39	176,211.26	2,387,399.40	6,010,645.42
（2）在建工程、存货等转入	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加				3,740,937.00	3,740,937.00
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转出投资性房地产					
4、2023.12.31 余额	302,031,191.72	48,703,920.62	1,441,622.28	84,235,717.02	436,412,451.64
二、累计折旧					
1、2023.1.1 余额	113,442,654.54	30,377,319.19	739,919.23	14,371,690.35	158,931,583.31
2、本年增加金额	11,262,843.17	1,866,789.17	117,075.43	7,126,906.14	20,373,613.91
（1）计提	11,262,843.17	1,866,789.17	117,075.43	6,972,279.62	20,218,987.39
（2）企业合并增加				154,626.52	154,626.52
3、本年减少金额					
（1）处置或报废	-				
（2）转出投资性房地产		-	-	-	
4、2023.12.31 余额	124,705,497.71	32,244,108.36	856,994.66	21,498,596.49	179,305,197.22
三、减值准备					
1、2023.1.1 余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-

(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2023.12.31 账面价值	177,325,694.01	16,459,812.26	584,627.62	62,737,120.53	257,107,254.42
2、2023.1.1 账面价值	187,767,574.81	15,700,529.04	525,491.79	63,735,690.27	267,729,285.91

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发现固定资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

(3) 本公司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
水电站	38,305,506.19	正在完善相关手续，权证办理中
房产	75,065,622.46	正在完善相关手续，权证办理中

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司固定资产受限情况详见本附注五、45。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	特许经营权	合计
一、账面原值				
1、2023.1.1 余额	49,710,236.36	35,800.00	199,273.60	49,945,309.96
2、本年增加金额		259,582.02		259,582.02
(1) 购置		259,582.02		259,582.02
(2) 划拨	-	-	-	-
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府无偿收回				
4、2023.12.31 余额	49,710,236.36	295,382.02	199,273.60	50,204,891.98
二、累计摊销				
1、2023.1.1 余额	7,914,440.91	13,643.22	3,321.22	7,931,405.35
2、本年增加金额	964,154.79	40,579.96	19,927.32	1,024,662.07

(1) 计提	964,154.79	40,579.96	19,927.32	1,024,662.07
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府注销		-		
4、2023.12.31 余额	8,878,595.70	54,223.18	23,248.54	8,956,067.42
三、减值准备				
1、2023.1.1 余额	-	-		-
2、本年增加金额	-	-		-
(1) 计提	-	-		-
3、本年减少金额	-	-		-
(1) 处置	-	-		-
4、2023.12.31 余额	-	-		-
四、账面价值				
1、2023.12.31 账面价值	40,831,640.66	241,158.84	176,025.06	41,248,824.56
2、2023.1.1 账面价值	41,795,795.45	22,156.78	195,952.38	42,013,904.61

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发现无形资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无形资产受限情况详见本附注五、45。

12、长期待摊费用

项 目	2023.1.1	本期增加	企业合并增加	本期摊销额	本期减少	2023.12.31
装修费	2,481,140.78	898,434.11		1,327,008.86	-	2,052,566.03
合计	2,481,140.78	898,434.11		1,327,008.86	-	2,052,566.03

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	6,259,115.95	25,036,463.74	3,834,771.59	15,339,086.34
其他权益工具投资公允价值变动计提的递延所得税资产	1,318,440.99	5,273,763.99	831,293.33	3,325,173.34

合计	7,577,556.94	30,310,227.73	4,666,064.92	18,664,259.68
----	--------------	---------------	--------------	---------------

(2) 递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动计提的递延所得税负债	4,832,819.01	19,331,276.03	3,819,082.45	15,276,329.80
合计	4,832,819.01	19,331,276.03	3,819,082.45	15,276,329.80

(3) 未确认的递延所得税资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	41,503,035.31	19,472,443.68

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

(4) 可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年度	2023.12.31	2022.12.31
2023 年度	1,083,066.32	1,083,066.32
2024 年度	908,773.37	908,773.37
2025 年度	1,545,967.98	1,545,967.98
2026 年度	2,233,037.27	2,233,037.27
2027 年度	7,923,414.89	13,701,598.74
2028 年度	27,808,775.48	
合计	41,503,035.31	19,472,443.68

14、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付资产购置款	3,550,974.00	3,550,974.00
合计	3,550,974.00	3,550,974.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	30,000,000.00	54,000,000.00
合计	30,000,000.00	54,000,000.00

(2) 保证借款明细

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	2023.12.31	保证人
南雄市城市建设投资有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2023/12/27	2024/12/26	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江电业有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2023/10/8	2024/9/30	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江自来水投资运营有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2023/12/1	2024/11/14	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
合计	-	-	-	30,000,000.00	-

16、应付账款

(1) 应付账款情况

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	66,699,878.42	83.65	13,791,253.31	67.23
1 至 2 年	12,862,525.00	16.13	4,934,549.60	24.06
2 至 3 年	35,620.00	0.04	11,040.00	0.05
3 年以上	142,654.76	0.18	1,776,612.20	8.66
合计	79,740,678.18	100.00	20,513,455.11	100.00

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
广东电白建设集团有限公司	4,782,076.23	1 至 2 年	业务未审计结算
广东恒辉建设集团股份有限公司	3,377,795.70	1 至 2 年	业务未审计结算
上海尚景照明工程有限公司	2,162,500.00	1 至 2 年	业务未审计结算
合计	10,322,371.93		-

17、预收款项

(1) 预收款项情况

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			6,300,811.60	100.00
1 至 2 年	4,666,666.65	100.00	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	4,666,666.65	100.00	6,300,811.60	100.00

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司一年以上的预收款项主要为预收的租金。

18、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	39,106,087.91	61,658,541.87
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	39,106,087.91	61,658,541.87

（1）分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收售楼款	36,317,134.97	59,752,426.44
预收产品销售款		
预收其他项目款	2,788,952.94	1,906,115.43
合 计	39,106,087.91	61,658,541.87

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	2,147,574.79	31,068,433.67	30,295,196.83	2,920,811.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,992,307.31	1,992,307.31	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	2,147,574.79	33,060,740.98	32,287,504.14	2,920,811.63

（2）短期薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	----------	------	------	------------

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资	2,147,574.79	27,277,639.92	26,504,403.08	2,920,811.63
2、职工福利费	-	491,902.20	491,902.20	-
3、社会保险费	-	1,051,495.52	1,051,495.52	-
其中：医疗保险费	-	830,128.04	830,128.04	-
工伤保险费	-	221,367.48	221,367.48	-
生育保险费	-			-
4、住房公积金	-	1,860,381.00	1,860,381.00	-
5、工会经费和职工教育经费		387,015.03	387,015.03	
6、辞退福利	-			-
合计	2,147,574.79	31,068,433.67	30,295,196.83	2,920,811.63

（3）设定提存计划列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	-	1,770,939.83	1,770,939.83	-
2、失业保险费	-	221,367.48	221,367.48	-
合计	-	1,992,307.31	1,992,307.31	-

20、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	91,926,736.54	78,476,182.10
城建税	5,902,940.96	5,342,170.35
企业所得税	88,100,933.25	77,719,473.54
教育费附加	2,287,487.70	2,040,552.53
地方教育费附加	1,699,926.33	1,539,586.58
印花税	-	257,211.91
房产税	318,986.27	398,919.58
个人所得税	-	20,532.23
合计	190,237,011.05	165,794,628.82

21、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

种类	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

种类	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	875,130,979.12	1,226,170,347.74
合计	875,130,979.12	1,226,170,347.74

(2) 其他应付款账龄分析

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	590,657,546.65	67.49	310,025,461.70	25.28
1 至 2 年	89,598,225.28	10.24	388,772,489.93	31.71
2 至 3 年	148,120,757.44	16.93	423,068,462.25	34.50
3 年以上	46,754,449.75	5.34	104,303,933.86	8.51
合计	875,130,979.12	100.00	1,226,170,347.74	100.00

(3) 其他应付款按款项性质分类情况

性质	2023.12.31	2022.12.31
资金往来款	70,387,823.21	37,297,459.38
项目垫付款	762,097,302.85	1,168,548,951.62
保证金	42,645,853.06	20,323,936.74
合计	875,130,979.12	1,226,170,347.74

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项 目	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或结转的原因
南雄市财政局	7,459,000.00	1 至 2 年	项目垫付款	业务未结算
	146,280,610.77	2 至 3 年	项目垫付款	业务未结算
韶关市住宅建筑工程有限公司	33,000,000.00	3 年以上	项目垫付款	业务未结算
合 计	186,739,610.77	-	-	-

22、一年内到期的非流动负债

(1) 1 年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年内到期的长期借款（附注五、24）	14,700,000.00	24,800,000.00
1 年内到期的应付债券（附注五、25）	76,574,246.58	6,574,246.58

1 年内到期的长期应付款（附注五、26）	23,383,746.64	-
合计	114,657,993.22	31,374,246.58

（2）1 年内到期的长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	200,000.00	10,200,000.00
抵押保证借款	14,500,000.00	14,600,000.00
合计	14,700,000.00	24,800,000.00

（3）1 年内到期的应付债券

项目	2023.12.31	2022.12.31
21南雄国投债01	55,408,219.18	5,408,219.18
21南雄国投债02	21,166,027.40	1,166,027.40
合计	76,574,246.58	6,574,246.58

23、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	3,435,879.32	3,000,971.11
担保赔偿准备金	2,560,000.00	
未到期责任准备	40,222.77	
合计	6,036,102.09	3,000,971.11

24、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	80,800,000.00	81,000,000.00
抵押保证借款	33,000,000.00	33,407,822.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	14,700,000.00	24,800,000.00
合计	99,100,000.00	89,607,822.00

（2）保证借款明细

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	借款金额	保证人
------	------	-------	-------	-------	------	-----

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市市政 工程建设公 司	广东南雄农 村商业银行 股份有限公 司	2023-12-26	2026-12-25	4.25	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责 任公司
南雄市市政 工程建设公 司	韶关农村商 业银行股份 有限公司浈 江支行	2022/6/27	2025/6/26	4.05	18,000,000.00	南雄市金叶实业投资有限责 任公司
南雄市国有 资产投资有 限责任公司	杭州银行股 份有限公司 深圳分行	2022/1/20	2025/1/19	6.50	50,000,000.00	南雄市城市建设投资有限责 任公司
南雄市雄鹏 农业发展有 限公司	中国农业银 行南雄市支 行	2022/9/22	2025/9/21	4.35	2,800,000.00	广东澳益农业发展有限公司
合计	-	-	-	-	80,800,000.00	-

(3) 抵押保证借款

借款单位	贷款单位	借款起始 日	借款终止 日	利率 (%)	借款金额	抵押、质押、 担保人
南雄市浈江 电业有限责 任公司	广东南雄农 村商业银行 股份有限公 司	2023/12/26	2033/12/5	4.65	19,000,000.00	抵押人：南雄市浈江电业有 限责任公司 抵押物：兰溪 二站、高桥、小流坑电站、 外溪、潭溪 质押人：南雄 市浈江电业有限责任公司 质押物：外溪、潭溪、兰溪 二站、高桥、小流坑电站水 资源使用权 保证人：南雄 市国有资产投资有限责任公 司
南雄市浈江 电业有限责 任公司	中国农业银 行股份有限 公司南雄市 支行	2021/3/27	2024/3/26	4.25	7,000,000.00	抵押人：南雄市浈江电业有 限责任公司 抵押物：南雄市 浈江电业有限责任公司辖内 长尾等 9 座电站 质押人：南 雄市浈江电业有限责任公司 质押物：电费收费权
南雄市浈江 电业有限责 任公司	中国农业银 行股份有限 公司南雄市 支行	2021/5/24	2024/5/23	4.25	3,000,000.00	抵押人：南雄市浈江电业有 限责任公司 抵押物：南雄市 浈江电业有限责任公司辖内 长尾等 9 座电站 质押人：南 雄市浈江电业有限责任公司 质押物：电费收费权
南雄市浈江 电业有限责 任公司	中国农业银 行股份有限 公司南雄市 支行	2021/6/23	2024/6/22	4.15	4,000,000.00	抵押人：南雄市浈江电业有 限责任公司 抵押物：南雄市 浈江电业有限责任公司辖内 长尾等 9 座电站 质押人：南 雄市浈江电业有限责任公司 质押物：电费收费权
合计	-	-	-	-	33,000,000.00	-

25、应付债券

（1）应付债券明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
21 南雄国投债 01	249,009,863.36	247,539,532.07
21 南雄国投债 02	98,348,662.98	97,760,530.47
减：一年内到期的部分	76,574,246.58	6,574,246.58
合计	270,784,279.76	338,725,815.96

（2）应付债券的增减变动，

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	付息情况	发行金额
21 南雄国投债 01	100.00	2021/7/16	7 年	4.70%	每年付息一次	250,000,000.00
21 南雄国投债 02	100.00	2021/9/27	7 年	4.48%	每年付息一次	100,000,000.00
合计	-	-	-	-	-	350,000,000.00

（续）：

债券名称	2023.1.1	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023.12.31
21 南雄国投债 01	247,539,532.07		11,750,000.00	1,470,331.29	-	249,009,863.36
21 南雄国投债 02	97,760,530.47		4,480,000.00	588,132.51	-	98,348,662.98
合计	345,300,062.54		16,230,000.00	2,058,463.80	-	347,358,526.34

26、长期应付款

单位	2023.12.31	2022.12.31
广州高新区融资租赁有限公司	30,000,000.00	
山东土地集团融资租赁有限公司	50,000,000.00	
减：未确认融资费用	3,250,000.00	
专项应付款		
减：一年内到期部分（附注五、22）	23,383,746.64	
合计	53,366,253.36	

27、实收资本

股东名称	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
南雄市财政局	728,000,000.00		-	728,000,000.00
合计	728,000,000.00		-	728,000,000.00

注：详见“附注一、（一）公司历史沿革”。

28、资本公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	1,730,377.00	-	-	1,730,377.00
其他资本公积	1,227,042,903.20	21,780,075.41	-	1,248,822,978.61
合计	1,228,773,280.20	21,780,075.41	-	1,250,553,355.61

2023 年度本公司收到南雄市公共资产管理中心无偿划拨的南雄市雄健融资担保有限公司 60.00%股权，增加其他资本公积 21,780,075.41 元。

29、其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	6,380,618.33	2,106,355.58	-	526,588.90	-358,533.89	1,938,300.57	6,022,084.44
其中：其他权益 工具投资公允 价值变动	6,380,618.33	2,106,355.58	-	526,588.90	-358,533.89	1,938,300.57	6,022,084.44
权益法下不能 转损益的其他 综合收益							
其他综合收益 合计	6,380,618.33	2,106,355.58	-	526,588.90	-358,533.89	1,938,300.57	6,022,084.44

30、盈余公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	----------	------	------	------------

法定盈余公积	8,984,071.47		-	8,984,071.47
合计	8,984,071.47		-	8,984,071.47

注：盈余公积增加数均系按当年度税后净利润 10%提取的法定盈余公积金。

31、未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	136,222,269.79	140,362,462.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	136,222,269.79	140,362,462.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,639,423.77	43,805,516.98
减：提取法定盈余公积		2,945,709.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
对股东的分配	13,542,154.72	45,000,000.00
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	132,319,538.84	136,222,269.79

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	559,397,719.68	474,317,986.17	478,844,448.23	412,718,160.85
其他业务	339,405.61	76,839.11	141,916.54	-
合 计	559,737,125.29	474,394,825.28	478,986,364.77	412,718,160.85

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	327,322,194.03	280,951,549.88	256,763,040.82	220,388,276.70
商品销售	3,273,136.40	2,397,913.55	1,475,880.99	1,326,646.31
房屋租赁	31,659,758.49	24,218,372.20	19,143,549.25	14,100,662.34
服务管理	29,940,811.43	15,398,748.29	30,669,497.32	12,141,166.31

水利发电	23,699,511.64	12,665,925.98	21,837,344.83	20,534,680.86
房屋销售	133,135,920.34	129,206,278.41	148,955,135.02	144,226,728.33
水费收入	10,366,387.35	9,479,197.86	-	-
合 计	559,397,719.68	474,317,986.17	478,844,448.23	412,718,160.85

（3）营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	房屋租赁	其它	合计
在某一时段内确认收入		327,322,194.03	29,940,811.43	31,659,758.49	339,405.61	389,262,169.56
在某一时点确认收入	146,775,444.09		23,699,511.64			170,474,955.73
合 计	146,775,444.09	327,322,194.03	53,640,323.07	31,659,758.49	339,405.61	559,737,125.29

本公司收入确认政策详见附注三、25，本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权。不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

33、税金及附加

税项	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,329,670.61	1,238,776.62
教育费附加	999,696.61	519,029.74
地方教育费附加	664,464.30	318,921.20
印花税	474,297.66	248,571.23
房产税	1,623,160.39	1,367,203.45
土地使用税	868,082.56	933,394.04
合计	6,959,372.13	4,625,896.28

34、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
办公费、差旅费等	70,512.44	30,247.95
广告宣传费	24,400.51	
业务招待费	4,697.00	2,100.00
其他	974.11	870.00
合计	100,584.06	33,217.95

35、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

工资及附加	30,898,639.81	30,899,019.00
办公费、差旅费等	4,300,341.82	5,682,093.41
固定资产折旧	7,359,863.68	6,382,707.35
资产摊销	1,964,160.31	2,128,949.50
广告宣传费	53,440.12	1,860.00
业务招待费	37,980.70	40,410.90
中介费	2,198,998.32	1,847,247.08
其他	878,955.25	17,551.40
合计	47,692,380.01	46,999,838.64

36、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	6,245,280.45	5,169,367.22
减：利息收入	3,564,358.75	2,303,514.64
汇兑损益		
减：汇兑收益		
手续费	126,137.41	87,955.53
融资服务费	1,620,000.00	
合计	4,427,059.11	2,953,808.11

37、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
小水电行业管理经费及技术改造补贴	219,642.00	124,297.00
代扣代缴个税收入	224,530.91	219,734.97
企业职工线上适岗职业技能提升培训补贴	-	36,637.08
一次性留工补助	-	20,665.00
合计	444,172.91	401,334.05

38、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,056,234.67	1,061,069.88
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	13,957,854.72	15,369,266.49

合计	6,901,620.05	16,430,336.37
----	--------------	---------------

39、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-2,369,668.43	-1,011,197.60
其他应收款信用减值损失	-7,327,708.97	952,742.41
合计	-9,697,377.40	-58,455.19

40、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	是否属于非经常性损益
违约赔偿收入	1,020,100.07	1,706,213.55	是
解决遗留问题补贴	-	22,000,000.00	是
变卖废品	6,575.79	-	是
其他	92,039.38	386,165.21	是
合计	1,118,715.24	24,092,378.76	-

41、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	是否属于非经常性损益
对外捐赠支出	638,275.90		是
非流动资产毁损报废损失		1,094,797.78	是
赞助费	25,557.10	636,030.00	是
赔偿金、违约金支出	1,978,843.00	332,720.07	是
其他	495,977.75	114,767.85	是
合计	3,138,653.75	2,178,315.70	

42、所得税费用

所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税	11,341,727.04	9,334,288.07
递延所得税	-2,424,344.36	-14,613.80
合计	8,917,382.68	9,319,674.27

43、现金流量表注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	3,564,358.75	2,303,514.64
其他利得	1,562,888.15	24,493,712.81
按揭贷款保证金	-	2,071,878.32
其他往来款	284,891,998.46	228,621,647.03
合计	290,019,245.36	257,490,752.80

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的手续费	126,134.15	87,955.53
支付的期间费用	9,330,327.75	7,589,162.79
营业外支出	3,138,653.75	1,083,517.92
按揭贷款保证金	13,924,280.09	
其他往来款	680,418,080.18	192,812,543.98
合计	706,937,475.92	201,573,180.22

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
划转公司	19,658,247.07	75,560,825.41
合计	19,658,247.07	75,560,825.41

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
冻结资金	450,502.59	5,195,860.09
长期应付款	80,000,000.00	-
往来款	110,672,133.30	65,545,534.70
合计	191,122,635.89	70,741,394.79

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
债券担保费用	3,360,000.00	4,200,000.00
长期应付款	3,250,000.00	
融资服务费	1,620,000.00	

往来款	27,123,477.47	65,379,551.25
合计	35,353,477.47	69,579,551.25

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,873,999.07	41,023,046.96
加: 信用减值准备	9,697,377.40	58,455.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,545,517.33	32,591,249.54
无形资产摊销	1,024,662.07	934,409.62
长期待摊费用摊销	1,327,008.86	2,083,317.16
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,094,797.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,865,280.45	5,169,367.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,901,620.05	-16,430,336.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,424,344.36	-14,613.80
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）	17,970,051.29	-152,695,536.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-234,979,776.71	-65,682,503.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,813,158.59	161,471,522.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-122,188,686.06	9,603,175.64
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	187,794,058.40	226,881,324.48
减: 现金的期初余额	226,881,324.48	128,196,202.59
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	-39,087,266.08	98,685,121.89
--------------	----------------	---------------

（2） 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	187,794,058.40	226,881,324.48
其中：库存现金	98,427.08	64,933.71
可随时用于支付的银行存款	187,695,631.32	226,816,390.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	187,794,058.40	226,881,324.48
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	-	-

45、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	15,040,632.76	按揭贷款保证金
银行存款	1,592,158.74	诉讼冻结
固定资产	50,410,341.24	抵押
投资性房地产	163,992,966.36	抵押
无形资产	1,567,900.07	抵押

46、 租赁

本公司作为出租人经营租赁收入

经营租赁：	-
租赁收入	31,659,758.49
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、 研发支出

本公司本期未发生研发支出。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 33 户；本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 3 户。

子公司名称	注册资本 (万元)	注册地及主 要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
				直接	间接	
南雄市城市建设投资有限责任公司	10,000.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；卫生医疗、医疗器械项目投资。	100.00	-	划拨
南雄市金盛城市建设投资有限公司	1,000.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；经营政府授权的其他资产和资源；政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市城北建设投资有限公司	10,734.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营，房地产开发经营，经营政府授权的其他资产和资源，政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市长和物业服务有限责任公司	100.00	南雄市	从事物业管理业务服务，园林绿化，商务服务；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；提供室内外装修装饰设计、施工和水电设备设施安装服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设。		100.00	设立
南雄市金叶实业投资有限责任公司	5,000.00	南雄市	烤烟叶、晒烟叶、晾烟叶、卷烟、雪茄烟、烟丝。	100.00	-	划拨
南雄市园方投资有限公司	46,000.00	南雄市	投资工业园基础设施建设，土地开发整理、厂房建设、污水处理、股权投资、资产管理、餐饮服务。	100.00	-	划拨
南雄市园方污水处理有限责任公司	4,000.00	南雄市	污水处理，污水处理项目投资与管理，污水收集、处理、排放设施的建设、运营管理和维护。		100.00	设立
南雄市浈江电业有限责任公司	9,278.00	南雄市	水力发电、小水电安装、小水电管理、水电建筑材料、电工设备、五金家电、日用百货、渔业机械批发、零售、养殖。	50.96	-	划拨
南雄市天庾文化传媒有限公司	3,000.00	南雄市	组织文化艺术交流活动及策划；会议、经济信息咨询服务；LED 电子屏亮化工程；计算机软硬件、机电设备安装与维护；承担摄制全市性公益广告和承办全市性的各类活动，以及承接商业广告、商业活动；承接智慧城市、各类宣传栏、公益广告、户外广告、数字广告、庆典活动；承接广告业务，平面设计、创意广告服务、网络推广、品牌设计策划、影视制作、各类媒体广告投放；设	70.00		设立

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

			计、制作、代理发布国内各类广告；喷绘、印刷、安装服务；电子商务。销售：网络设备、监控设备、计算机软硬件、机电设备、系统集成、室内设计装修。			
南雄市雄鹏农业发展有限公司	5,000.00	南雄市	农业生产经营相关的项目，包括农村土地流转、农村资源性资产交易、农业开发投资管理、农、林、牧、渔业和农、林、牧、渔服务业，兼营与农业产业化相关的农产品加工、销售。	100.00		设立
南雄市雄投资产运营管理有限公司	1,000.00	南雄市	授权范围内的国有资产投资、运营管理。国有资产（股）权交易；处置闲置国有资产；资产（含自有房产及土地）租赁、拍卖与收购；自有房产管理、房屋中介服务；物业管理；陵园管理；市场管理；广告管理。	100.00		设立
南雄市雄和市场经营管理有限公司	50.00	南雄市	农贸市场经营管理、市场摊位出租、市场物业租赁服务、卫生管理。	100.00		设立
南雄市鑫石矿产资源开发有限责任公司	1,000.00	南雄市	矿产资源勘探、开发；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）。技术咨询、技术服务。	100.00		设立
广东南雄银杏开发有限公司	50.00	南雄市	银杏种植及抚育管理，银杏果、银杏叶的销售。	-	100.00	划拨
南雄市明兴建设工程房屋测绘队	50.00	南雄市	房产平面控制测量、房产面积预测算、房产面积测算、房产要素调查与测量、房产变更调查与测量、房产图测绘；工程测量专业标准：控制测量、地形测量、城乡规划定线测量、城乡用地测量、规划检测测量、日照测量、市政工程测量、水利工程测量、建筑工程测量、精密工程测量、线路工程测量、地下管线测量、桥梁测量、矿山测量、隧道测量、变形（沉降）测量、竣工测量；地籍测绘专业标准：平面控制测量、界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算。	100.00		划拨
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	100.00	南雄市	土地流转、农村资源、资产、产权交易、土地管理服务；土地评估咨询服务；土地规划设计；土地登记代理；招商代理；地理信息软件开发；地理信息系统及数据库建设；房地产经纪；广告设计；计算机网络平台的建设与开发；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；互联网信息技术咨询（不含证券、期货、金融、保险咨询服务）；自建房屋、计算机软件的销售；农产品互联网销售；投资农业产业化、新农村建设、健康养老、扶贫开发等产业；农业项目开发；休闲农业项目开发经营，乡村文化旅游项目开发运营。		51.00	设立
南雄市雄韶农业开发有限公司	500.00	南雄市	生态农业农业开发；农业专业及辅助性活动；休闲观光活动；土地使用权租赁；以自有资金投资农业项目。		51.00	设立
南雄市国储林投资有限责任公司	4,000.00	南雄市	从事木材储备、植树造林、林地开发建设、种苗培植经营、森林旅游开发建设、森林经营和管护、林业科技研发、林业规划设计和咨询业务；生产加工竹木制品；广场、绿地及公园等市政园林工程；生态环境治理；产业导入；碳汇交易等	100.00		设立

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市和同物业服务有限公司	100.00	南雄市	从事物业管理服务业务，园林绿化与养护，商务服务，房产中介，停车场经营管理，消防管理，物业租售代理；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；提供室内外装修装饰设计、施工和水电设备设施安装维护服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设；物业设施修缮、改造管理	100.00		设立
南雄市市政工程建设公司	10,000.00	南雄市	房屋建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、钢结构工程专业承包、建筑装饰装修工程专业承包、土石方工程专业承包、地基与基础工程专业承包、施工劳务作业、装饰工程劳务分包（以上不含劳务派遣）、建筑工程、排水工程、民用工程、公路工程、土石方工程、拆旧复垦工程；提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务，销售：建筑材料、五金交电、建筑机械。房地产开发、经营、销售；物业管理、物业租赁服务；模板脚手架专业承包不分等级；生产、加工、销售：石材、混凝土；销售：河沙	100.00		划拨
南雄市雄骏交通建设投资有限公司	1,000.00	南雄市	交通基础设施、道路交通建设、高速公路和铁路建设项目投资、经营和管理；经市政府批准对所建道路、航道、站场、港口等基础设施周边或道路两侧权限范围内的土地进行一级开发	100.00		划拨
南雄市南山陵园公墓有限公司	19.00	南雄市	殡葬服务、殡葬宣传、殡葬业务培训、公墓、墓具、墓碑雕刻、骨灰安置	100.00		划拨
南雄市绿色林业投资公司	1,081.00	南雄市	木材、毛竹、木制家具、竹木产品、半成品。园林绿化设计、施工，林木苗木培育、销售，森林资源评估、调查、规划、设计，造林绿化工程施工、监理，林业有害生物防治，市政园林绿化，城乡水资源投资、运营，供水投资、运营	100.00		划拨
南雄市雄州中学印刷厂	56.60	南雄市	其他印刷品印刷；销售纸制品、办公用品、办公耗材及设备、体育用品；广告设计、制作与安装；计算机、办公设备维修和保养服务	100.00		划拨
南雄市雄政建筑材料供应有限公司	100.00	南雄市	销售：河沙；生产、加工、销售：建筑材料、混凝土；国内贸易		100.00	划拨
南雄市顺安建筑劳务分包有限公司	32.00	南雄市	脚手架搭设作业分包贰级，木工作业分包贰级，模板作业分包贰级。提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务		100.00	划拨
南雄市雄东路汽车检测站	19.30	南雄市	汽车检测，摩托车检测		100.00	划拨
南雄市雄骏建材有限公司	201.00	南雄市	砂石开采、生产、销售；建筑材料生产、销售；工程技术咨询		80.00	划拨
南雄市水利投资公司	2,727.00	南雄市	水利项目投资，水资源投资，供水投资，水利工程项目勘察、设计、建设、投资；销售、管理：水力发电；河砂的开采；水产品养殖、销售；销售：建筑材料（不含危险化学品）砂、石		100.00	划拨
南雄市浈江自来水	1,000.00	南雄市	水资源投资、管理、运营，投资自来水供水，饮		100.00	划拨

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

投资运营有限责任公司			水项目，自来水生产、供应			
南雄市全城水电安装工程有限公司	200.00	南雄市	市政管道的施工；工业与公用、民用建设项目的设备、线路、管道、电器、仪表的安装；金属构件的制作、安装；各类型建筑的室内外装饰工程的施工、水电安装、管道安装；各类型工厂和建筑工程的水、电、消防、暖通、发电设备、自动化仪表的安装	100.00		划拨
南雄市洁源城乡污水处理运营管理有限责任公司	1,000.00	南雄市	城乡污水收集、处理、排放设施的建设、管理运营和维护，提供污水处理服务并收取污水处理服务费	100.00		划拨
南雄市雄健融资担保有限公司	10,000.00	南雄市	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其它融资性担保业务；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资、省金融办规定的其他业务。	100.00		划拨

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2023年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2023年末少数股东权益余额
南雄市滨江电业有限责任公司	49.04	2,833,621.36	4,492,138.80	56,615,164.94
南雄市天庾文化传媒有限公司	30.00	416,687.00	-	-4,340,150.11
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	-15,690.18		-15,187.00
南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	131.57		-569.51
南雄市雄骏建材有限公司	20.00	-174.45	-	-154,568.70

(续)

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2022年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2022年末少数股东权益余额
南雄市滨江电业有限责任公司	49.04	-3,010,475.22	4,492,138.80	56,335,381.81
南雄市天庾文化传媒有限公司	30.00	236,932.38	1,940,764.03	-4,756,837.11
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	-8,057.79		503.18
南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	-711.49		-701.08
南雄市雄骏建材有限公司	20.00	-157.90	-	-154,394.25

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2023.12.31					
南雄市滨江电业有限责任公司	37,299,241.12	124,159,748.34	161,458,989.46	24,648,327.55	33,000,000.00	57,648,327.55
南雄市天庾文化传媒有限公司	5,742,978.28	228,080.67	5,971,058.95	7,010,443.24		7,010,443.24
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	3,969.04	-	3,969.04	34,962.91	-	34,962.91
南雄市雄韶农业开发有限公司	508,837.72	-	508,837.72	-	-	-
南雄市雄骏建材有限公司	26,922.50	234.00	27,156.50	800,000.00		800,000.00

（续）

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南雄市滨江电业有限责任公司	33,170,969.30	146,010,044.68	179,181,013.98	24,434,277.77	38,236,396.33	62,670,674.10
南雄市天庾文化传媒有限公司	2,513,458.02	342,938.74	2,856,396.76	5,284,737.71		5,284,737.71
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	33,989.82	-	33,989.82	32,962.91	-	32,962.91
南雄市雄韶农业开发有限公司	508,569.22	-	508,569.22	-	-	-
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	2,407.47		2,407.47	2,407.47		2,407.47
南雄市雄骏建材有限公司	26,930.23	1,098.50	28,028.73	800,000.00		800,000.00

（续）

子公司名称	2023年度		2022年度	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
南雄市滨江电业有限责任公司	23,729,804.56	5,778,183.85	21,837,344.83	-6,138,815.70
南雄市天庾文化传媒有限公司	7,172,944.60	1,388,956.66	5,829,310.55	789,774.61
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	20,238.65	-32,020.78	25,069.39	-16,444.46
南雄市雄韶农业开发有限公司		268.50	-	-1,452.03

子公司名称	2023年度		2022年度	
南雄市雄骏建材有限公司		-872.23		-789.50

2、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围变更

增加子公司

序号	变更情况	单位名称	纳入合并范围日期	变更原因
1	新增子公司	南雄市雄健融资担保有限公司	2023 年 1 月 1 日	划拨

减少子公司

序号	变更情况	单位名称	移除合并范围日期	变更原因
1	减少子公司	南雄市新城建设投资有限公司	2023 年 3 月 21 日	注销
2	减少子公司	南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	2023 年 7 月 31 日	转让
3	减少子公司	南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	2023 年 8 月 30 日	转让

（2）被划拨方于划拨日可辨认资产、负债

项 目	划拨日账面价值
	南雄市雄健融资担保有限公司
资产总计	42,578,575.29
负债总计	6,278,449.60
净资产	36,300,125.69
减：少数股东权益	
取得的净资产	21,780,075.41

3、在合营或联营企业中的权益

（1）重要合营或联营企业

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

国科广化精细化工孵化器(南雄)有限公司	南雄市	南雄市	企业孵化；化学品贮存、使用、运输、生产过程中反应安全风险研究、分析与评估；精细化学品安全生产工艺研发与优化服务；精细化学品小试、中试与试生产及服务；化工与材料技术合作、技术开发、研发服务；科技项目、知识产权服务；化工产品分析、检测；化学化工专业技术、安全管理、企业管理人才培养；场地及设备管理、园区物业管理服务。	-	30.00	权益法
广东明雄食品有限公司	南雄市	南雄市	生猪（牛、羊）屠宰；畜禽及水产品的养殖、收购、加工、销售；批发兼零售预包装食品，冷链、物流，经营本企业自产品及技术的出口和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口的业务。提供畜牧业技术咨询服务。	40.00	-	权益法
南雄海视城市服务运营有限公司	南雄市	南雄市	城市运营管理服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；智慧停车系统运营、维护和技术咨询；交通管理设备及停车场的规划、建设、运营管理服务；新能源汽车充电设备建设与维护；从事广告业务；停车场经营；智能化停车场管理系统配置设计、生产、销售；计算机软硬件研发、生产、销售；机电设备（不含公安安全设备及器材）的销售、安装、维修、维护；互联网停车信息服务。	20.00		权益法
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄市	南雄市	采茶戏、歌舞、曲艺等剧（节）目的创作、生产、演出、培训；非遗调研、传承和保护；承接市文化惠民演出任务和承接各类文艺宣传演出活动；电子商务；零售：预包装食品。	30.00		权益法
南雄境园环境服务有限公司	南雄市	南雄市	环境管理服务，物业管理，保洁服务，环保工程，园林绿化养护，市政公用工程施工总承包，环境卫生设备智能管理系统开发，仪器仪表销售等，污水处理，工业固体废物的治理、暂存和运输，废旧活性炭资源化再生利用。		25.00	权益法
中科百市生物新材料(南雄)有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	35.00		权益法

中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；塑料制品制造；新型膜材料制造；隔热和隔音材料制造；橡胶制品制造；涂料制造（不含危险化学品）；表面功能材料销售；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；合成材料制造（不含危险化学品）	35.00	权益法
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	南雄市	南雄市	水污染治理、污泥处置、市政工程、水利水电工程、环境治理和保护工程的投资、建设、运营维护	20.00	权益法
广东粤雄林业投资有限责任公司	南雄市	南雄市	林业实业开发，林业育林、造林、采伐；苗木培育、销售；林下经济开发，旅游开发，餐饮及住宿服务，森林康养，林业技术服务，固定资产租赁服务；竹木材生产、销售，竹木制品、竹木片、竹木炭加工销售	35.00	权益法
广东中森志健医药科技有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：中药提取物生产；中草药种植；保健食品（预包装）销售；茶叶种植；非食用林产品初加工；食用农产品初加工；中草药收购；农副产品销售；初级农产品收购；地产中草药（不含中药饮片）购销；化妆品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；日用化学产品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。 许可项目：茶叶制品生产；食品销售；食品互联网销售；保健食品生产；林木种子生产经营。	35.00	权益法
广东果柿农业科技发展有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农业科学研究和试验发展；蔬菜种植；水果种植；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；智能农业管理；农业专业及辅助性活动；会议及展览服务；土壤污染治理与修复服务；土壤及场地修复装备销售；土壤环境污染防治服务；农业机械服务；休闲观光活动；农作物病虫害防治服务。 许可项目：食品生产；食品销售。	34.00	权益法
南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	南雄市	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售；建筑用石料、机制砂、建筑用砂、混凝土、商品预拌砂浆、水泥预制品；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	35.00	权益法

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	南雄市	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售：建筑用石料、机制砂；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	35.00	权益法
南雄金石矿业有限公司	南雄市	南雄市	许可项目：金属与非金属矿产资源地质勘探；矿产资源勘查；非煤矿山矿产资源开采；建设工程施工；建筑劳务分包。（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：金属矿石销售；非金属矿及制品销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；土石方工程施工；对外承包工程；货物进出口。	20.00	权益法
广东南岭生态酒业有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：保健食品（预包装）销售。许可项目：酒制品生产；酒类经营；食品销售；保健食品生产；食品生产。	35.00	权益法
广东锦杏博生态酒业有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：保健食品（预包装）销售。许可项目：酒制品生产；酒类经营；食品销售；保健食品生产。	35.00	权益法
南雄市三佳央厨膳食管理服务服务有限公司	南雄市	南雄市	为餐饮企业提供管理服务；初级农产品销售；国内贸易、货物及技术进出口；农副产品销售；许可经营项目是：农产品加工；禽畜生肉加工；普通货物运输（不含危险货物）；中西餐制售；糕点制售；预包装食品制售；饮品类产品；水果切制售；冷热饮品制售；餐饮服务；城市配送运输服务（不含危险货物）；食品经营。	34.00	权益法
广东雄耀竹业科技发展有限公司	南雄市	南雄市	装配式建筑新材料技术研发与推广；竹复合构件的研发、设计、销售及相关技术咨询、技术服务、技术转让；节能技术的研究及推广；建筑智能化工程的设计与施工；安全技术防范工程的设计与施工；节能照明灯具、太阳能光伏设备、生物药业、农业科技领域内的技术开发、推广与转让；苗木花草的销售；园林绿化、景观设计、施工、养护管理。	30.00	权益法
南雄市国储林建设有限公司	南雄市	南雄市	从事木材储备、植树造林、林地开发建设、种苗培植经营、森林旅游开发建设、森林经营和管护、林业科技研发、林业规划设计和咨询业务；生产加工竹木制品；广场、绿地及公园等市政园林工程；生态环境治理；产业导入；碳汇交易等。	40.00	权益法

（3）重要合营或联营企业的主要财务信息

项目	2023.12.31/2023年度				
	国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	广东明雄食品有限公司	南雄海视城市服务运营有限公司	南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄境园环境服务有限公司
流动资产	18,052,553.55	21,075,249.29	779,657.17	1,119,231.57	5,753,898.75
其中：现金和现金等价物	3,449,623.97	1,130,695.82	427,728.42	803,836.67	45,334.07
非流动资产	2,487,114.06	184,472,869.49	25,915,080.72	3,866.00	15,986,810.20
资产合计	20,539,667.61	205,548,118.78	26,694,737.89	1,123,097.57	21,740,708.95
流动负债	6,972,953.59	71,017,059.68	3,304,865.12	4,566.88	21,085,863.33
非流动负债	3,470,947.75	67,692,904.93	21,221,479.29	-	-

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

负债合计	10443901.34	138,709,964.61	24,526,344.41	4,566.88	21,085,863.33
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	10,095,766.27	66,838,154.17	2,168,393.48	1,118,530.69	654,845.62
按持股比例计算的净资产份额	3,028,729.88	26,735,261.67	433,678.70	335,559.21	163,711.41
调整事项					
—商誉					
—少出资部分调整					
—其他		2,988,628.40		-210,000.00	
对合营或联营企业权益投资的账面价值	3,028,729.88	23,746,633.27	433,678.70	545,559.21	163,711.41
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	35,726,689.86	3,579,185.40	577,710.83	1,712,453.59	574,749.42
净利润	1,334,761.61	-14,858,129.97	1,069,288.24	651,549.76	217,538.43
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	1,334,761.61	-14,858,129.97	1,069,288.24	651,549.76	217,538.43
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-			

续：

项目	2023.12.31/2023年度					
	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	中科百市生物新材料（南雄）有限公司	广东粤雄林业投资有限责任公司	中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	广东中森志健医药科技有限公司	广东果柿农业科技发展有限公司
流动资产	70,153,229.21	8,270,257.71	117,291,723.06	16,184,096.92	1,683,142.91	1,984,714.46
其中：现金和现金等价物	20,332,798.12	315.19	7,731.95	92,518.55	1,168,618.47	21,942.36
非流动资产	699,612,928.85	67,823,110.11	15,832,508.69	13,972,644.83	395,151.14	206,297.19
资产合计	769,766,158.06	76,093,683.01	133,124,231.75	30,156,741.75	2,078,294.05	2,191,011.65
流动负债	166,401,875.95	15,409,359.68	12,278,514.44	9,747,090.17	45,642.37	1,155,035.23
非流动负债	422,245,000.00	0.00	673,823.62	0.00	0.00	
负债合计	588,646,875.95	15,409,359.68	12,952,338.06	9,747,090.17	45,642.37	1,155,035.23
少数股东权益						

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

归属于母公司股东权益	181,119,282.11	60,684,323.33	120,171,893.69	20,409,651.58	2,032,651.68	1,035,976.42
按持股比例计算的净资产份额	36,223,856.42	21,239,513.16	42,060,162.79	7,143,378.05	711,428.09	352,231.98
调整事项						
一商誉						
一少出资部分调整						
一其他		4,050,000.00		-13,307,424.00	563,000.00	-135,687.36
对合营或联营企业权益投资的账面价值	36,223,856.42	17,189,513.16	42,060,162.79	20,450,802.05	1,274,428.09	487,919.34
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	10,928,076.69	-	1,922,120.00	45,324,184.07	7,887.44	1,600.32
净利润	30,963,701.17	-1,080,498.36	278,331.92	-63,308.42	-2,787,348.32	-182,590.18
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	30,963,701.17	-1,080,498.36	278,331.92	-63,308.42	-2,787,348.32	-182,590.18
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

续：

项目	2022.12.31/2022年度				
	南雄市雄健融资担保有限公司	国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	南雄市公元物业管理有限公司	广东明雄食品有限公司	南雄海视城市服务运营有限公司
流动资产	53,525,391.37	12,337,641.05	194,416.24	37,038,803.10	1,530,333.23
其中：现金和现金等价物	2,225,470.19	6,096,586.55	194,416.24	5,014,008.55	593,933.02
非流动资产	9,988,507.48	3,979,872.69	-	67,666,289.65	26,457,025.87
资产合计	63,513,898.85	16,317,513.74	194,416.24	104,705,092.75	27,987,359.10
流动负债	9,404,030.00	4,621,561.33	-	53,180,379.61	1,525,940.04
非流动负债	-	2,934,947.75	-	2,300,000.00	25,362,313.82
负债合计	9,404,030.00	7,556,509.08	-	55,480,379.61	26,888,253.86
少数股东权益					

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

归属于母公司股东权益	54,109,868.85	8,761,004.66	194,416.24	49,224,713.14	1,099,105.24
按持股比例计算的净资产 份额	21,643,947.54	2,628,301.40	77,766.50	19,689,885.26	219,821.05
调整事项					
一商誉					
一少出资部分调整					
一其他					
对合营或联营企业权益 投资的账面价值	21,643,947.54	2,628,301.40	77,766.50	19,689,885.26	219,821.05
存在公开报价的合营或 联营企业权益投资的公 允价值					
营业收入	80,445.54	28,437,897.17	-	-	6,911,169.78
净利润	103,771.94	5,544,654.49	-2,192.77	-546,910.36	281,424.76
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	103,771.94	5,544,654.49	-2,192.77	-546,910.36	281,424.76
本年度收到的来自合营 或联营企业的股利	-	-	-	-	-

续：

项目	2022.12.31/2022年度				
	南雄市粤北采茶 戏演艺有限公司	南雄境园环境服务 有限公司	中能建南方建 投（南雄）环 保投资运营有 限公司	中科百市生物新 材料（南雄）有 限公司	广东粤雄林 业投资有限 责任公司
流动资产	494,743.09	6,185,114.54	127,562,327.48	8,567,601.03	114,541,403.3 4
其中：现金和现金等价物	383,598.93	47,254.74	22,793,935.78	136,104.36	9,969,453.73
非流动资产	5,081.84	13,342,871.13	581,971,108.74	66,272,125.31	16,060,132.79
资产合计	499,824.93	19,527,985.67	709,533,436.22	74,839,726.34	130,601,536.1 3
流动负债	32,844.00	19,090,678.48	144,080,023.28	13,074,904.65	10,427,219.86
非流动负债	-	-	415,297,832.00	-	452,081.62
负债合计	32,844.00	19,090,678.48	559,377,855.28	13,074,904.65	10,879,301.48
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	466,980.93	437,307.19	150,155,580.94	61,764,821.69	119,893,561.7 7

按持股比例计算的净资产份额	140,094.28	109,326.80	30,031,116.19	21,617,687.59	41,962,746.62
调整事项					
—商誉					
—少出资部分调整					
—其他	210,000.00			-4,050,000.00	
对合营或联营企业权益投资的账面价值	350,094.28	109,326.80	30,031,116.19	17,567,687.59	41,962,746.62
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	1,111,521.10	4,445,807.96	6,263,121.55	-	790,000.00
净利润	-181,102.91	-314,433.99	155,630.95	-1,235,178.31	153,276.06
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-181,102.91	-314,433.99	155,630.95	-1,235,178.31	153,276.06
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-	-	-	-

八、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
小水电行业管理经费及技术改造补贴	219,642.00	124,297.00	其他收益	与收益相关
企业职工线上适岗职业技能提升培训补贴		36,637.08	其他收益	与收益相关
一次性留工补助		20,665.00	其他收益	与收益相关
解决遗留问题补贴		22,000,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计	219,642.00	22,181,599.08		

九、关联方关系及其交易

1、关联方情况

（1）本公司股东为南雄市财政局；

（2） 本公司的子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益；

（3） 本公司其他关联方：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	联营企业
广东明雄食品有限公司	联营企业
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	联营企业
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	联营企业
广东粤雄林业投资有限责任公司	联营企业
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	联营企业
南雄海视城市服务运营有限公司	联营企业
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	联营企业
南雄境园环境服务有限公司	联营企业
广东中森志健医药科技有限公司	联营企业
广东果柿农业科技发展有限公司	联营企业
南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	联营企业
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	联营企业
南雄金石矿业有限公司	联营企业
广东南岭生态酒业有限公司	联营企业
广东锦杏樽生态酒业有限公司	联营企业
南雄市三佳央厨膳食管理服务有限公司	联营企业
广东雄耀竹业科技发展股份有限公司	联营企业
南雄市国储林建设有限公司	联营企业
广东南雄农村商业银行股份有限公司	参股单位
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	参股单位
韶关市圆融小额贷款有限公司	参股单位
南雄市佛燃天然气有限公司	参股单位
南雄市浈江光伏发电有限责任公司	参股单位
广东烟草韶关市有限公司	参股单位
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	参股单位
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	参股单位
广东易胜竹业科技发展股份有限公司	参股单位
广东翠屏实业股份有限公司	参股单位
南雄市彤诚矿业有限公司	参股单位

2、 关联方交易

关联担保情况

被担保方	担保方	担保期间	担保余额 (万元)
南雄市城市建设投资有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/27-2024/12/26	1,000.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/10/8-2024/9/30	1,000.00
南雄市浈江自来水投资运营有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/1-2024/11/14	1,000.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/26-2026/12/25	1,000.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/26-2033/12/5	1,900.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市金叶实业投资有限责任公司	2022/6/27-2025/6/26	1,800.00
南雄市雄鹏农业发展有限公司	广东澳益农业发展有限公司	2022/9/22-2025/9/21	280.00
广东明雄食品有限公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/11/22-2030/12/14	6,769.29
南雄市三佳央厨膳食管理服务有限 公司	南雄市雄鹏农业发展有限公司	2023/02/15-2026/2/28	760.00

3、 关联方往来

截至 2023 年 12 月 31 日，合并范围内的母子公司之间以及子公司互相之间关联往来均已抵消，其他关联方往来如下：

款项性质	对方单位	2023.12.31	2022.12.31	关联方关系
其他应收款	南雄市财政局	10,800,000.00	10,800,000.00	股东
其他应付款	南雄市财政局	161,198,610.77	702,453,721.41	股东
其他应收款	广东明雄食品有限公司	-	25,587,300.00	联营企业

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			117,799,300.49	117,799,300.49
持续以公允价值计量的资产总额			117,799,300.49	117,799,300.49

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

对于其他权益工具投资，本公司根据被投资单位期末净资产乘以相应的持股比例进行确认。

十一、或有事项

1、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对外担保情况如下：

被担保单位	担保期限	债权人	担保金额 (万元)
广东连邦新材料股份有限公司	2022/11/2-2025/11/1	广东南雄农村商业银行股份有限公司	500.00
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	2020/8/25-2025/8/16	广东南雄农村商业银行股份有限公司	1,650.00

2、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对购房者担保余额为 9,493,724.75 元。

3、本公司存在的重大未决诉讼事项：

（1）邓辉能等 29 人诉南雄市祥和房地产开发有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司房屋买卖合同纠纷一案，目前尚未判决。

（2）李富强诉南雄市祥和房地产开发有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司民事主体间房屋拆迁补偿合同纠纷一案，目前尚未判决。

（3）深圳市和景生态环境建设有限公司诉岭南生态文旅股份有限公司、汕头市建筑工程有限公司、武汉市政工程设计研究院有限责任公司、南雄市城市建设投资有限责任公司建设工程施工合同纠纷一案，目前尚未判决。

（4）谭德政诉深圳市和景生态环境建设有限公司、岭南生态文旅股份有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司建设工程分包合同纠纷一案，目前尚未判决。

（5）韶关市旗山投资咨询有限公司、东莞市莞城建筑工程有限公司诉南雄市城市建设投资有限责任公司，第三人广东省建科建筑设计院有限公司建设工程施工合同纠纷一案，目前尚未判决。

（6）广东嘉盛环保高新材料股份有限公司诉南雄市城市建设投资有限责任公司，第三人南雄市祥和房地产开发有限公司追偿权纠纷一案，目前尚未判决。

（7）陈细明诉被告凌余粮、彭兴华、广东电白建设集团有限公司、广东恒辉建设集团股份有限公司、南雄市市政工程建设公司、南雄市城北建设投资有限责任公司等建设工程纠纷案，目前尚未判决。

（8）钟历荣诉被告凌余粮、彭兴华、广东电白建设集团有限公司、广东恒辉建设集团股份有限公司、南雄市市政工程建设公司、南雄市城北建设投资有限责任公司等建设工程纠纷案，目前尚未判决。

（9）鄢润生诉被告周浪、南雄市市政工程建设公司建设设备租赁合同纠纷案，目前尚未判决。

（10）南雄市百顺镇溪头村官社上门经济合作社、南雄市百顺镇溪头村官社下门经济合作社诉被告南雄市市政工程建设公司、林新华建设工程合同纠纷案，目前尚未判决。

（11）贺华君诉沈恩合、南雄市市政工程建设公司建设工程施工合同纠纷案，目前尚未判决。

（12）广东金友集团有限公司 2015 年 11 月 18 日收到广东南雄农村商业银行股份有限公司、广东乐昌农村商业银行股份有限公司、广东始兴农村商业银行股份有限公司、韶关农村商业银行股份有限公司、广东仁化农村商业银行股份有限公司(以下简称南雄农商行等五公司) 5,950.00 万元贷款。于 2016 年 11 月 12 日，与南雄农商行等五公司签订《社团贷款展期协议》，确认尚欠南雄农商行等五公司借款本金 5,950.00 万元。约定借款展期至 2017 年 11 月 9 日。到期后无力偿还产生诉讼纠纷。截止 2024 年 2 月 20 日尚未偿还的贷款金额为 3623.83 万元，南雄市雄健融资担保有限公司为该笔贷承担连带担保责任。广东金友集团有限公司为该笔贷款抵押资产的价值为 1.35 亿元。

上述未决诉讼对本公司影响无法预计，在此披露。

十二、 资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要事项。

十四、 母公司财务报表项目注释

1、 其他应收款

种类	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	500,000.00	500,000.00
其他应收款	354,726,340.35	370,787,928.25
合计	355,226,340.35	371,287,928.25

(1) 应收股利明细:

项目(或被投资单位)	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南雄市天庾文化传媒有限责任公司	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00
合计	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00

(2) 其他应收款

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	354,810,896.77	84,556.42	354,726,340.35	370,787,928.25		370,787,928.25
合计	354,810,896.77	84,556.42	354,726,340.35	370,787,928.25		370,787,928.25

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
其他				回收可能性
合计				
组合计提:				
组合1	1,033,939.57	4.11	42,455.50	回收可能性
组合2	42,100,923.57	0.10	42,100.92	回收可能性
应收子公司	311,676,033.63			
合计	354,810,896.77	0.02	84,556.42	

B. 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 其他应收款按款项性质分类情况

性质	2023.12.31	2022.12.31
资金往来款	354,276,957.20	370,787,928.25
项目垫付款	533,939.57	-
合计	354,810,896.77	370,787,928.25

③其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	占总额比例(%)	款项性质	账龄分析	坏账准备期末余额
南雄市城市建设投资有限公司	子公司	237,401,751.19	66.91	资金往来款	1 年以内	
		24,205,778.22	6.82		1 至 2 年	
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	非关联方	1,550,000.00	0.44	资金往来款	1 年以内	30,385.50
		28,835,500.00	8.13		1 至 2 年	
南雄市绿色林业投资公司	子公司	6,400,000.00	1.80	资金往来款	2 至 3 年	
		20,000,000.00	5.64		3 年以上	
南雄市城北建设投资有限责任公司	子公司	17,485,687.00	4.93	资金往来款	1 至 2 年	
南雄市南雄迎宾馆	非关联方	4,280,000.00	1.21	资金往来款	1 年以内	5,280.00
		1,000,000.00	0.28		1 至 2 年	
合计	-	341,158,716.41	96.16			35,665.50

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,246,899,343.13		1,246,899,343.13	1,208,629,217.44		1,208,629,217.44
对合营或联营企业投资	62,366,186.39		62,366,186.39	59,549,202.22		59,549,202.22
合 计	1,309,265,529.52		1,309,265,529.52	1,268,178,419.66		1,268,178,419.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
南雄市城市建设投资有限责任公司	525,573,733.58	-	-	525,573,733.58
南雄市金叶发展总公司	74,431,378.48	-	-	74,431,378.48
南雄市园方投资有限公司	356,153,537.30	-	-	356,153,537.30
南雄市滨江电业有限责任公司	57,640,589.00	-	-	57,640,589.00
南雄市天庾文化传媒有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市雄鹏农业发展有限公司	182,185.00	1,970,000.00	-	2,152,185.00
南雄市雄水自来水投资有限责任公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
南雄市雄和市场经营管理有限公司	203,000.00		-	203,000.00
南雄市鑫石矿产资源投资开发有限责任公司	320,000.00			320,000.00
南雄市和同物业服务有限责任公司	500,000.00			500,000.00
南雄市市政工程建设公司	34,482,566.50			34,482,566.50
南雄市雄州中学印刷厂	1,533,399.28			1,533,399.28
南雄市洁源城乡污水处理运营管理有限责任公司	23,310,741.02			23,310,741.02
南雄市绿色林业投资公司	113,880,979.84			113,880,979.84
南雄市南山陵园公墓有限公司	10,317,107.44			10,317,107.44
南雄市雄健融资担保有限公司	-	36,300,125.69		36,300,125.69
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
合计	1,208,629,217.44	38,270,125.69	-	1,246,899,343.13

（3）对合营或联营企业投资

被投资单位	2023.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营或联营企业	-	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	21,643,947.54	21,780,075.41	-	-7,123,897.26	-	-
广东明雄食品有限公司	19,689,885.26	10,000,000.00		-5,943,251.99		
南雄市公元物业管理有限公司	77,766.50		77,373.96	-392.54		
南雄海视城市服务运营有限公司	219,821.05			213,857.65		
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	350,094.28			195,464.93		
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	17,567,687.59	-		-378,174.43		
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司		20,472,960.00		-22,157.95		
合计	59,549,202.22	52,253,035.41	-	-13,058,551.59	-	-

（续）

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营或联营企业	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	-	-	-36,300,125.69	-	-
广东明雄食品有限公司				23,746,633.27	
南雄市公元物业管理有 限公司				-	
南雄海视城市服务运营 有限公司				433,678.70	
南雄市粤北采茶戏演艺 有限公司				545,559.21	
中科百市生物新材料（南 雄）有限公司				17,189,513.16	
中科顺泰新材料科技（南 雄）有限公司				20,450,802.05	
合计	-	-	-36,300,125.69	62,366,186.39	-

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,266,581.03	12,071,135.79	8,366,144.01	11,867,704.81
其他业务			-	-
合 计	3,266,581.03	12,071,135.79	8,366,144.01	11,867,704.81

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁	3,266,581.03	12,071,135.79	8,366,144.01	11,867,704.81
合 计	3,266,581.03	12,071,135.79	8,366,144.01	11,867,704.81

（3）营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	房屋租赁	其它	合计
-----	------	------	------	------	----	----

在某一时段内确认收入				3,266,581.03		3,266,581.03
在某一时点确认收入						
合 计				3,266,581.03		3,266,581.03

4、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-13,058,551.59	-608,490.79
成本法核算的长期股权投资收益	15,503,254.72	23,500,000.00
合计	2,444,703.13	22,891,509.21

南雄市国有资产投资有限责任公司

2024 年 4 月 24 日





营业执照

(副本)(5-2)

统一社会信用代码

9111010208376569XD

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。



名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接审计咨询、代理记账、房屋租赁、税务咨询、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2023年08月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

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



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记

姓名: 李强

性别: 男

出生日期: 1971-08-25

身份证号: 310105197108250012

工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司

联系电话: 021-61027102



2017

姓名: 李强

证书编号: 110002000001

批准注册: 北京注册会计师协会

发证日期: 2017-10-20

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.



2011

2011年 12月 15日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2012

2012年 2月 16日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

同意调出

2010年 12月 15日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

同意调出

2010年 12月 15日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2013

2013年 6月 17日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2014

2014年 4月 10日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

同意调出

2010年 12月 15日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

同意调出

2010年 12月 15日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 罗会卿
 Sex: 女
 Date of Birth: 1972-12-06
 Working unit: 河北中兴会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 13018319721206002X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 130100170009
 注册注册会计师: 河北省注册会计师协会
 发证日期: 2008 年 05 月 26 日

CPA 注册检验合格印章
HEBICPA
2018

2018 年 5 月 24 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 罗会卿
 证书编号: 130100170009

2018 年 2 月 14 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师协会
2018 年 5 月 7 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师协会
2018 年 6 月 5 日

注册会计师协会
2023-12-28

广东粤财融资担保集团有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
广州分所

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤24KGXW76NF



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-72



审计报告

致同审字(2024)第 440C008325 号

广东粤财融资担保集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东粤财融资担保集团有限公司(以下简称粤财担保集团)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,公允反映了粤财担保集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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,我们独立于粤财担保集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

粤财担保集团管理层(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,管理层负责评估粤财担保集团的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算粤财担保集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤财担保集团的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对粤财担保集团的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粤财担保集团不能持续经营。

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

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



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

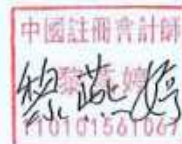


中国·广州

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月八日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东粤财融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
资产：					
货币资金	八、1	6,417,903,900.01	3,087,074,469.94	6,981,512,714.95	3,112,992,540.69
拆出资金					
交易性金融资产	八、2	173,550,481.41	101,606,099.79	259,080,219.36	70,516,164.38
衍生金融资产					
买入返售金融资产					
应收利息					
应收保费					
应收代位追偿款	八、3	892,968,301.78	681,650,878.81	810,126,711.64	726,390,663.81
应收保费	八、4	201,500.00		101,000.00	
应收分保未到期责任准备金					
应收分保未决赔款准备金					
应收分保寿险责任准备金					
应收分保长期健康险责任准备金					
保户质押贷款					
预付赔付款					
其他应收款	八、5	307,341,090.45	22,531,063.62	221,489,502.08	60,779,512.27
其中：应收股利		459,441.61		459,441.61	
一年内到期的非流动资产	八、6	173,536,610.37		80,000,000.00	
其他流动资产	八、7	196,057,889.73	2,732,930.25	164,507,231.15	
长期股权投资	八、8	383,116,679.03	3,159,116,679.03	330,953,945.98	3,106,953,945.98
存出资本保证金					
投资性房地产	八、9	12,012,368.60	12,012,368.60	13,207,105.52	13,207,105.52
债权投资	八、10	100,000,000.00			
固定资产	八、11	35,103,095.50	34,539,784.74	37,738,640.14	37,423,030.21
其中：固定资产原值		76,014,150.48	72,322,622.36	74,596,538.52	71,363,893.68
固定资产累计折旧		40,911,054.98	37,782,837.62	36,857,898.38	33,940,863.47
固定资产减值准备					
在建工程	八、12	585,603.36	294,631.66	1,434,030.19	1,349,124.53
使用权资产	八、13	12,015,177.11	3,384,179.29	7,937,762.60	1,248,514.91
无形资产	八、14	7,886,081.92	7,649,959.62	3,334,396.79	3,334,396.79
抵债资产	八、15	74,342,029.95	74,342,029.95	74,342,029.95	74,342,029.95
长期待摊费用	八、16	605,636.07	118,833.70	334,510.18	
递延所得税资产	八、17	149,948,653.02	144,333,958.10	130,384,713.84	126,115,689.01
其他非流动金融资产					
其他非流动资产	八、18	605,509,911.74		404,075,626.49	30,261,369.86
资产总计		9,542,685,010.05	7,331,387,867.10	9,520,560,140.86	7,364,914,087.91



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东粤财融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
负债：					
短期借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
卖出回购金融资产款					
预收担保费	八、19	134,768,435.29	3,947,674.94	82,855,041.44	4,109,947.82
存入保证金	八、20	6,231,930.61	6,231,930.61	5,995,467.84	5,858,561.86
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
应付职工薪酬	八、21	65,086,246.54	47,451,046.54	49,891,665.95	34,396,544.11
应交税费	八、22	26,180,808.61	3,162,129.39	46,425,239.93	25,536,045.24
应付赔付款					
其他应付款	八、23	562,710,841.03	89,156,906.20	866,342,409.37	118,953,575.44
应付保单红利					
一年内到期的非流动负债	八、24	4,905,399.77	1,370,941.65	4,611,850.84	1,276,251.88
未到期责任准备金	八、25	224,374,821.44	61,940,869.29	173,135,800.58	64,628,429.75
担保赔偿准备	八、25	1,046,679,841.68	599,750,338.66	881,185,230.29	615,346,838.66
长期借款					
租赁负债	八、26	7,315,489.54	2,097,413.15	3,505,139.70	
预计负债					
长期应付款	八、27	56,100,913.90		68,790,647.55	
递延所得税负债	八、17	449,984.67	401,524.95	524,127.78	129,041.10
其他负债					
负债合计		2,134,804,713.08	815,510,775.38	2,183,262,621.27	870,235,235.86
所有者权益：					
实收资本	八、28	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00	6,060,000,000.00
其他权益工具					
资本公积	八、29	745,351.01		745,460.01	
减：库存股					
其他综合收益					
盈余公积	八、30	196,235,394.85	196,235,394.85	188,374,127.64	188,374,127.64
一般风险准备	八、31	219,668,067.90	196,235,394.85	203,524,640.09	188,374,127.64
未分配利润	八、32	136,839,175.96	63,406,302.02	96,397,756.23	57,930,596.77
归属于母公司所有者权益合计		6,613,487,989.72	6,515,877,091.72	6,549,041,983.97	6,494,678,852.05
少数股东权益		794,392,307.25		788,255,535.62	
所有者权益合计		7,407,880,296.97	6,515,877,091.72	7,337,297,519.59	6,494,678,852.05
负债和所有者权益总计		9,542,685,010.05	7,331,387,867.10	9,520,560,140.86	7,364,914,087.91

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten signature]

公司会计机构负责人：

[Handwritten signature]



编制单位：广东财信融资担保集团有限公司

利润表

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入		729,847,380.90	261,582,858.76	547,558,979.82	212,497,952.67
（一）担保业务收入	八、33	469,622,360.94	123,958,777.21	348,329,069.83	131,370,067.05
担保费收入	八、33	440,268,782.38	123,881,738.59	333,873,929.41	128,256,859.50
手续费收入					
评审费收入					
追偿收入	八、33	107,339.50	77,038.62	63,870.60	
其他担保业务收入	八、33	29,216,239.06		14,391,269.82	2,113,207.55
（二）其他收益	八、34	106,214,043.37	33,667,598.25	55,529,210.59	9,975,111.96
（三）投资收益（损失以“-”号填列）	八、35	40,083,903.40	62,237,230.99	38,945,821.36	5,050,874.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,983,858.17	22,983,858.17	-6,049,602.08	-6,049,602.08
（四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、36	228,909.03	1,089,935.41	3,907,133.99	516,184.38
（五）利息净收入（损失以“-”号填列）	八、37	110,683,067.69	37,359,258.69	97,855,706.17	60,133,128.31
利息收入		110,683,067.69	37,359,258.69	97,855,706.17	60,133,128.31
利息支出					
（六）汇兑损益（损失以“-”号填列）					
（七）其他业务收入	八、38	3,035,117.75	3,270,058.21	2,990,168.93	5,650,537.85
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、39	-21.48		2,068.95	2,068.95
二、营业支出		533,702,101.08	177,551,637.34	338,964,501.22	112,892,361.23
（一）担保赔偿支出					
（二）手续费及佣金支出	八、40	10,260,203.12	10,247,986.75	8,221,344.87	8,160,730.47
（三）分担保费支出	八、40	84,162,127.36	27,537,202.43	23,518,411.55	21,088,712.00
（四）提取担保赔偿准备金	八、40	165,494,811.39	-15,596,500.00	102,092,004.74	776,500.00
（五）提取未到期责任准备	八、40	224,374,821.44	61,940,869.29	173,135,800.58	84,628,429.75
减：摊回未到期担保责任准备	八、40	173,135,800.58	64,628,429.75	132,473,155.22	91,612,635.90
（六）税金及附加	八、40	3,819,312.75	2,353,936.47	3,076,047.08	2,000,546.97
（七）业务及管理费	八、40	151,741,186.05	97,083,570.58	134,207,264.58	82,795,877.66
（八）其他业务成本	八、40	1,194,736.92	1,194,736.92	1,188,854.78	1,188,854.78
（九）信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	八、40	65,790,902.61	57,418,264.65	25,937,908.26	23,079,345.50
（十）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）					
三、营业利润（损失以“-”号填列）		196,145,279.84	84,031,221.42	208,594,478.60	100,605,591.44
加：营业外收入	八、41	100.72	100.00	211.41	200.40
减：营业外支出	八、42	2,000,057.54	2,000,057.54	2,000,002.69	2,000,000.00
四、利润总额（损失以“-”号填列）		194,145,323.02	82,031,263.88	206,594,687.32	98,605,791.84
减：所得税费用	八、43	50,140,134.97	3,418,591.82	49,835,219.06	26,192,545.87
五、净利润（损失以“-”号填列）		144,005,188.05	78,612,672.06	156,759,468.26	72,413,245.97
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		144,005,188.05	78,612,672.06	156,759,468.26	72,413,245.97
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,860,547.14	78,612,672.06	138,546,060.15	72,413,245.97
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,144,640.91		18,213,408.11	
六、其他综合收益的税后净额				-3,345,729.50	-3,345,729.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-3,345,729.50	-3,345,729.50
（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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益				-3,345,729.50	-3,345,729.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				-3,345,729.50	-3,345,729.50
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		144,005,188.05	78,612,672.06	153,413,738.76	69,067,516.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		121,860,547.14	78,612,672.06	138,200,330.65	69,067,516.47
归属于少数股东的综合收益总额		22,144,640.91		15,213,408.11	
八、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

秋霞陈

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

谭海强



现金流量表

2023年度

编制单位：广东粤财融资担保集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：				
担保费收入收到的现金	506,821,624.24	131,747,863.25	427,549,303.76	130,325,324.91
收到银行存款利息	94,037,173.16	39,658,713.41	91,780,955.29	63,192,883.81
收到其他与经营活动有关的现金	170,626,152.64	74,009,259.56	1,135,947,036.02	1,138,895,017.91
经营活动现金流入小计	771,484,950.04	245,415,836.22	1,655,277,295.07	1,332,413,226.63
支付给职工以及为职工支付的现金	105,575,699.07	65,897,963.13	93,375,208.67	56,735,947.17
支付的各项税费	119,485,452.41	57,160,312.66	104,239,267.48	62,601,999.24
支付其他与经营活动有关的现金	656,925,597.17	408,451,494.20	1,631,572,485.75	1,492,090,854.73
经营活动现金流出小计	881,986,748.65	531,509,769.99	1,829,186,961.90	1,611,428,801.14
经营活动产生的现金流量净额	-110,501,798.61	-286,093,933.77	-173,909,666.83	-279,015,574.51
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	825,760,465.12	4,360,465.12	2,352,545,374.25	561,820,000.00
取得投资收益收到的现金	18,343,594.06	39,314,132.70	70,772,855.92	21,605,351.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			23,000.00	23,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到买入返售金融资产现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	844,104,059.18	43,674,597.82	2,423,341,230.17	583,448,351.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,710,236.04	4,315,564.61	4,663,545.00	4,280,357.22
保户质押贷款净增加额				
投资支付的现金	929,210,438.17	33,539,340.00	1,686,790,000.00	1,090,000,000.00
支付买入返售金融资产现金净额				
权益性投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	934,920,674.21	37,854,904.61	1,691,453,545.00	1,094,280,357.22
投资活动产生的现金流量净额	-90,816,615.03	5,819,693.21	731,887,685.17	-510,832,006.17
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	17,500,000.00		100,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	17,500,000.00		100,000,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	17,500,000.00		100,000,000.00	
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,104,432.39	57,414,432.39	144,911,247.00	144,911,247.00
支付卖出回购金融资产款现金净额				
支付的其他与筹资活动有关的现金	5,791,657.08	974,453.60	5,581,568.85	1,047,875.65
筹资活动现金流出小计	69,896,089.47	58,388,885.99	150,492,815.85	145,959,122.65
筹资活动产生的现金流量净额	-52,396,089.47	-58,388,885.99	-50,492,815.85	-145,959,122.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-253,714,503.11	-338,663,126.55	507,485,202.49	-935,806,703.33
加：期初现金及现金等价物余额	5,690,145,916.76	3,038,036,630.08	5,182,660,714.27	3,973,843,333.41
六、期末现金及现金等价物余额	5,436,431,413.65	2,699,373,503.53	5,690,145,916.76	3,038,036,630.08

公司法定代表人：

秋霞陈

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

谭海强





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	6,040,000,000.00	745,480.81			188,374,127.64	202,594,440.09	96,387,756.23	6,449,041,983.57	7,237,287,519.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	6,040,000,000.00	745,480.81			188,374,127.64	202,594,440.09	96,387,756.23	6,449,041,983.57	7,237,287,519.59
三、本年年末余额									
（一）综合收益总额									
1. 所有者的收入扣除所得税									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者宣告分配									
4. 其他									
（三）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 专项储备补充分配									
5. 设定受益计划变动额结转留存收益									
6. 其他									
四、本年年末余额	6,040,000,000.00	745,481.81			196,235,264.85	218,688,667.90	126,879,175.96	6,512,487,599.72	7,407,886,256.57

陈秋霞

陈秋霞

陈秋霞





单位: 人民币元

陈霞秋

新加坡工人运动领导人

金計機務負責人:

2/20

756.23 8,549,041,593.97 780,246,536.61



公司所有者权益变动表

单位：人民币元						
	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备
一、上年年末余额	6,660,000.00				188,374,127.64	188,374,127.64
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	6,660,000.00				188,374,127.64	188,374,127.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,861,267.21	7,861,267.21
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.一般风险准备弥补亏损						
5.设定受益计划变动额结转留存收益						
6.其他						
（五）其他						
四、本年年末余额	6,660,000.00				196,235,394.85	196,235,394.85

公司法定代表人：

秋霞

主管会计工作的公司负责人：

陈

公司会计机构负责人：

李





公司所有者权益变动表

上期金额								单位：人民币元
项目	股本	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	6,570,000,000.00			3,345,729.56	181,132,803.04	181,132,803.04	144,911,247.00	6,570,522,582.58
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	6,570,000,000.00			3,345,729.56	181,132,803.04	181,132,803.04	144,911,247.00	6,570,522,582.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-3,345,729.56	7,241,324.60	7,241,324.60	-48,580,650.23	-75,843,710.53
（一）综合收益总额				-3,345,729.56			72,413,245.97	69,067,516.47
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积					7,241,324.60	7,241,324.60	-159,250,856.20	-144,911,247.00
2.提取一般风险准备					7,241,324.60	7,241,324.60	-7,241,324.60	
3.对所有者的分配							-7,241,324.60	
4.其他							-144,911,247.00	-144,911,247.00
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.一般风险准备弥补亏损								
5.设定受益计划变动额结转留存收益								
6.其他								
（五）其他								
四、本年年末余额	6,566,654,270.44				188,374,127.64	188,374,127.64	57,530,596.77	6,804,678,852.05

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

秋霞

公司法定代表人



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东粤财融资担保集团有限公司（以下简称本公司）是一家在广东省注册的有限责任公司，于 2009 年 2 月 17 日经广东省人民政府批准，由广东粤财投资控股有限公司发起设立，并经广东省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照社会信用代码：914400006844607010。本公司位于广东省广州市越秀区东风中路 481 号粤财大厦 12 楼，法定代表人为陈秋霞。

本公司属于融资担保行业，自 2009 年起开始生产经营，主要从事的经营范围为：开展再担保业务；办理债券发行担保业务；为企业及个人提供贷款担保、信用证担保等融资性担保，兼营诉讼保全担保、履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。

本公司的母公司为广东粤财投资控股有限公司，最终控制方为广东省人民政府。

本公司的营业期限为 2009 年 2 月 17 日至长期。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2024 年 4 月 8 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司、本公司的子公司及本公司拥有控制权的结构化主体在本财务报表中统称为“本集团”。合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于

购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果或其他方法为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、25。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债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。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认

新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、25。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收代位追偿款无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收代位追偿款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收代位追偿款

应收代位追偿款组合 1：应收合并范围内关联方款

应收代位追偿款组合 2：应收其他客户款

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收关联方款

其他应收款组合 2：应收押金和备用金等

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的投资成本进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额

计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、15。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、15。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
办公设备	5	5	19
运输工具	6	5	15.83
其他	5	5	19
电子设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

(4) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

12、在建工程

本集团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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、15。

13、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本集团使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

14、无形资产

本集团无形资产是软件。

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、15。

15、长期待摊费用

本集团长期待摊费用为装修费及固定资产改良。

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

16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、未到期责任准备

本公司按当年担保费收入 50%的比例计提未到期责任准备金，上年提取的未到期责任准备金转回或扣减当年应提取的未到期责任准备金。

19、担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。本公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1%的比例差额计提。对部分担保项目按风险情况单独补充计提。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入的确认原则

（1）担保费收入

担保费收入是公司承担一定的风险责任而向被担保人收取的担保费，或者是被担保人为

将其风险转嫁给公司而支付的代价。

公司担保费收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ① 担保合同成立并承担相应的担保责任；
- ② 与担保合同相关的经济利益很可能流入；
- ③ 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

（2）投资收益

投资收益包含各项投资产生的利息收入、股息收入、分红收入以及除交易性金融资产等由于公允价值变动形成的应计入公允价值变动损益之外的已实现利得或损失。

（3）公允价值变动损益

公允价值变动损益是指交易性金融资产以及交易性金融负债等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。

（4）其他收入

其他收入包括非担保合同服务管理费在内的除上述收入以外的其他经营活动实现的收入。包括手续费收入、追偿收入等，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。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；且初始确认的资产和负债不会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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、12。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

25、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资

产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表未产生影响。

（二）会计估计变更

本年本集团无会计估计变更。

（三）前期重大差错更正

本年本集团无前期重大差错更正。

（四）其他调整事项

本年本集团无其他事项调整。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 种	计税依据	法定税率%
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、5

（二）优惠税负及批文

1、增值税

依据财税（2017）90 号文，本集团自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，为农户、小型企业、微型企业及个体工商户提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保（以下称“原担保”）提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。

根据财政部和税务总局于 2020 年 4 月 20 日共同发布的“财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策公告”（财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号）的规定，上述财税（2017）90 号文中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

2、企业所得税

依据财税（2017）22 号文，本集团自 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，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。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。

根据财政部和税务总局于 2021 年 3 月 15 日共同发布的“财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告”（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）的规定，上述财税（2017）22 号文中规定于 2020 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策，到期后继续执行。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”及《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）“三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”的条件，本公司享受企业所得税税收减免。

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	企业级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
1	广东省融资再担保有限责任公司	2 级	2	广州	广州	担保行业	210,000.00	95.24	95.24	200,000.00	1
2	粤财普惠金融(湛江)融资担保股份有限公司	2 级	2	湛江	湛江	担保行业	14,956.94	59.88	59.88	9,000.00	1
3	粤财普惠金融(清远)融资担保股份有限公司	2 级	2	清远	清远	担保行业	18,804.08	55.14	55.14	10,500.00	1
4	粤财普惠金融(珠海)融资担保股份有限公司	2 级	2	珠海	珠海	担保行业	19,954.33	40.04	60.00	8,000.00	1
5	粤财普惠金融(汕头)融资担保股份有限公司	2 级	2	汕头	汕头	担保行业	15,218.98	55.72	55.72	8,500.00	1
6	粤财普惠金融(惠州)融资担保股份有限公司	2 级	2	惠州	惠州	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
7	粤财普惠金融(潮州)融资担保股份有限公司	2 级	2	潮州	潮州	担保行业	12,000.00	50.00	50.00	6,000.00	1
8	粤财普惠金融(汕尾)融资担保股份有限公司	2 级	2	汕尾	汕尾	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
9	粤财普惠金融(中山)融资担保股份有限公司	2 级	2	中山	中山	担保行业	11,000.00	54.55	54.55	6,000.00	1
10	粤财普惠金融(江门)融资担保股份有限公司	2 级	2	江门	江门	担保行业	18,428.57	72.87	72.87	13,500.00	1
11	粤财普惠金融(揭阳)融资担保股份有限公司	2 级	2	揭阳	揭阳	担保行业	12,100.00	50.41	50.41	6,100.00	1
12	广东粤财网络投资有限公司	2 级	1	广州	广州	投资	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
13	广东粤财网络投资有限公司	2 级	1	广州	广州	投资	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1

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

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

注 3：对粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司的持股比例虽为 40.04%，但粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司的董事会 5 人，本公司 3 人，本公司占粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司董事会表决权的 60%。

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例%	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东分配的股利	期末累计少数股东权益
1	粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	40.12	564,172.47	2,280,000.00	62,413,461.07
2	粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	44.86	2,893,091.33	5,400,000.00	90,846,659.89
3	粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	59.96	5,098,791.30	7,417,978.28	128,825,354.04
4	粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	44.28	252,280.38	1,080,000.00	69,169,585.66
5	粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	45.45	516,979.66	1,900,000.00	51,725,037.05
6	粤财普惠金融（潮州）融资担保股份有限公司	50.00	1,076,859.50	3,360,000.00	63,263,817.76
7	粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司	45.45	3,839,437.38	2,750,000.00	55,558,585.78
8	粤财普惠金融（中山）融资担保股份有限公司	45.45	1,491,556.40	2,400,000.00	52,987,631.21
9	粤财普惠金融（江门）融资担保股份有限公司	27.13	1,378,221.34	2,900,000.00	53,154,439.10
10	粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司	49.59	1,962,231.00	4,020,000.00	64,122,175.53
11	广东省融资再担保有限责任公司	4.76	3,071,020.15		102,325,560.16

2、主要财务信息

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
粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	242,632,313.54	87,046,604.36	242,318,802.29	92,685,884.87
粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	264,148,214.13	61,617,100.13	222,916,906.65	45,096,628.27

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续(1):

34

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36

（三）子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

本公司本期无子公司与母公司会计期间不一致的情况。

（四）本期不再纳入合并范围的原子公司

本公司本期无不再纳入合并范围的原子公司。

（五）本期发生的同一控制下企业合并情况

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

（六）本期发生的非同一控制下企业合并情况

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

（七）本期发生的吸收合并

本公司本期未发生吸收合并。

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	6,417,903,900.01	6,981,512,714.95

注释：本期受限货币资金情况索引至八、45。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	173,550,481.41	259,080,219.36
其中：权益工具投资	173,550,481.41	113,601,986.26
理财产品		145,478,233.10
合 计	173,550,481.41	259,080,219.36

3、应收代位追偿款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收代位追偿款

类 别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	790,377,706.03	74.64	152,940,979.18	19.35	637,436,726.85
按组合计提坏账准备	268,474,016.91	25.36	12,942,441.98	4.82	255,531,574.93

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末数 坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
其中：					
应收其他客户款	268,474,016.91	25.36	12,942,441.98	4.82	255,531,574.93
合 计	1,058,851,722.94	100.00	165,883,421.16	15.67	892,968,301.78

（续）

类 别	账面余额		期初数 坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	910,219,230.19	100.00	100,092,518.55	11.00	810,126,711.64
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收其他客户款					
合 计	910,219,230.19	100.00	100,092,518.55	11.00	810,126,711.64

期末，按单项计提坏账准备的应收代位追偿款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率（%）	计提理由
客户一	192,376,619.93	102,318,590.95	1 至 2 年、2 至 3 年	53.19	预期发生损失
客户二	8,127,962.50	4,941,037.80	2 至 3 年	60.79	预期发生损失
客户三	7,224,036.53	7,224,036.53	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户四	5,997,150.00	5,997,150.00	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户五	4,147,611.73	4,147,611.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户六	3,324,602.73	3,324,602.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户七	3,302,070.75	3,302,070.75	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户八	2,762,825.22	2,762,825.22	2 至 3 年	100.00	预期发生损失
其他客户	563,114,826.64	18,923,053.47	1 年以上	3.36	预期发生损失
合 计	790,377,706.03	152,940,979.18	-	19.35	

注释：

（1）2018 年 7 月，本集团支付广州金融资产交易中心 513,710,287.63 元代偿款，是为福建海西中科建设公司在广州金融资产交易中心募集直融产品 5 亿元承担连带责任保证所产生的违约本金和利息，2019 年度收回代偿本金 22,562,044.67 元，2020 年度收回代偿本金 280,462,611.66 元，2023 年度收回代偿本金 9,030.96 元，2023 年，该项目代偿余额 2.11 亿元，针对该项目代偿计提了 232,569,618.66 元风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。

（2）2020 年 11 月，本集团支付中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 2.13 元代偿款，是为宜华健康医疗股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券 2 亿元承担连带责任保证所产生的违约本金和利息，累计回收 2,041,423.47 元，2023 年末，该项目代偿余额 2.11 亿元；针对该项目计提了 47,800,019.20 元风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。

（3）2018 年 8 月，本集团为树业环保科技股份有限公司“2018 年树业环保科技股份有限公司绿色债券”提供了担保增信，债券金额 2 亿元。2021 年 8 月，因发行人未能筹措足额本金履行上述债券兑付义务，本集团为该项目向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司支付 5,000 万元代偿款。2021 年 9 月，本集团收回代偿款 500 万元。截至 2023

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年末，本集团为该项目累计代偿 1.70 亿元，回收 57,471,465.02 元，代偿余额 1.13 亿元。2023 年末，本集团针对该项目累计计提了 74,155,200.00 元的风险准备，列资产负债表“担保赔偿准备”科目。
 （4）截至 2023 年末，本集团针对其他部分项目累计补充计提专项担保赔偿准备金 8,273,079.80 元。

组合计提项目：其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
应收其他客户款	268,474,016.91	4.82	12,942,441.98			

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	100,092,518.55	55,011,141.60	2,162,680.97		152,940,979.18
按组合计提坏账准备		12,942,441.98			12,942,441.98
合 计	100,092,518.55	67,953,583.58	2,162,680.97		165,883,421.16

4、应收保费

项目	期末余额	期初余额
应收保费	201,500.00	101,000.00

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	459,441.61	459,441.61
其他应收款项	306,881,648.84	221,030,060.47
合计	307,341,090.45	221,489,502.08

（1）应收股利

项 目	期末数	期初数
广东广电网络投资一号有限合伙企业（有限合伙）	459,441.61	459,441.61

（2）其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	269,389,695.69	207,360,916.97
1 至 2 年	34,400,434.55	13,077,411.00
2 至 3 年	2,517,202.96	217,670.00
3 至 4 年	217,670.00	120,024.00
4 至 5 年	120,024.00	180,022.50
5 年以上	236,621.64	74,016.00
小计	306,881,648.84	221,030,060.47

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：坏账准备

合计	306,881,648.84	221,030,060.47
----	----------------	----------------

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	306,881,648.84	100.00			306,881,648.84
其中：应收押金和备用金 等组合	305,167,526.88	99.44			305,167,526.88
应收关联方款组合	1,714,121.96	0.56			1,714,121.96
合 计	306,881,648.84	100.00			306,881,648.84

(续)

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	221,030,060.47	100.00			221,030,060.47
其中：应收押金和备用金 等组合	219,167,874.06	99.16			219,167,874.06
应收关联方款组合	1,862,186.41	0.84			1,862,186.41
合 计	221,030,060.47	100.00			221,030,060.47

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数	期初数
应收押金和备用金等组合	305,167,526.88	219,167,874.06
应收关联方款组合	1,714,121.96	1,862,186.41
合计	306,881,648.84	221,030,060.47

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本集团本期无计提、收回或转回的坏账准备。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

本集团本期无实际核销的其他应收款。

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

本集团本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
国家融资担保基金有限责任公司	押金、备用金等	94,825,197.46	1年以内	30.90	
中国建设银行股份有限公司	押金、备用金等	87,847,432.22	1年以内	28.63	
银担“总对总”代偿补偿备付金	押金、备用金等	51,350,538.53	3年以内	16.73	
中国工商银行股份有限公司广州第三支行	押金、备用金等	32,272,809.88	2年以内	10.52	
浙江网商银行股份有限公司	押金、备用金等	18,588,910.54	1年以内	6.06	
合计		284,884,888.63		92.84	

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	133,333.34	80,000,000.00
其他	173,403,277.03	
合计	173,536,610.37	80,000,000.00

(1) 其他涉及明细：

债权项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值
广东南粤银行单位人民币“粤福存”产品	137,034,222.24		137,034,222.24
广东南粤银行大额存单	36,369,054.79		36,369,054.79
合计	173,403,277.03		173,403,277.03

(2) 一年内到期的债权投资：

债权项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值
北方信托珠海华商百货贷款集合资金信托	133,333.34		133,333.34

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,453.57	
预缴税金	14,250,230.84	6,707,231.15

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
短期债权投资	33,689,284.96	
增值税留抵税额	2,351.90	
信托产品	148,109,568.46	157,800,000.00
合计	196,057,889.73	164,507,231.15

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	330,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	383,116,679.03
小计	330,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	383,116,679.03
减：长期股权投资减值准备				
合计	330,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	383,116,679.03

广东粤财融资担保集团有限公司（合并）
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业												
二、联营企业												
广东粤财节能环保创业投资基金有限公司	28,081,395.35	13,728,112.73		4,360,465.12	11,966,691.36						21,334,338.97	
广东中小企业股权投资基金有限公司	265,022,846.00	317,075,833.25			11,567,115.73						328,642,948.98	
广东省南方民营企业发展研究院	150,000.00	150,000.00									150,000.00	
广东粤财征信有限公司	33,539,340.00		33,539,340.00		-549,948.92						32,989,391.08	
合计	326,793,581.35	330,953,945.98	33,539,340.00	4,360,465.12	22,983,858.17						383,116,679.03	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要联营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财节能环保创业投资基金有限公司		广东粤财征信有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	337,952,761.64	252,825,581.87	126,605,979.94	82,722,183.67	62,770,541.38	15,887,403.35
其中：现金和现金等价物	63,081,290.02	5,892,442.30	14,982,338.21	32,911,645.41	50,212,499.39	5,437,418.77
非流动资产	1,152,753,097.60	1,175,899,272.44			7,108,347.41	909,405.15
资产合计	1,490,705,859.24	1,428,724,854.31	126,605,979.94	82,722,183.67	69,878,888.79	16,796,808.50
流动负债	1,655,134.07	2,923,653.28	4,276,054.63	4,005,940.96	6,147,893.10	6,009,129.68
非流动负债	28,415,396.37	16,575,275.48			758,016.96	661,946.28
负债合计	30,070,530.44	19,498,928.76	4,276,054.63	4,005,940.96	6,905,910.06	6,671,075.96
净资产	1,460,635,328.80	1,409,225,925.55	122,329,925.31	78,716,242.71	62,972,978.73	10,125,732.54
其中：少数股东权益	-13,605.50	-25,050.12				
归属于母公司的所有者权益	1,460,648,934.30	1,409,250,975.67	122,329,925.31	78,716,242.71	62,972,978.73	10,125,732.54
按持股比例计算的净资产份额	328,642,948.98	317,075,833.25	21,334,338.97	13,728,112.73	32,989,391.08	
调整事项						
其中：商誉						
未实现内部交易损益						
减值准备						
其他						
对联营企业权益投资的账面价值	328,642,948.98	317,075,833.25	21,334,338.97	13,728,112.73	32,989,391.08	
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续：

项目	广东中小企业股权投资基金有限公司		广东粤财节能环保创业投资基金有限公司		广东粤财征信有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入					24,833,735.58	26,408,281.31
财务费用	-1,579,944.97	-598,432.04	-375,129.87	-318,356.75	-556,493.84	1,283.91
所得税费用	11,984,896.32	-7,584,775.46				
净利润	51,409,403.25	-7,739,319.00	68,613,729.32	-6,621,732.37	-1,259,083.81	224,794.16
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	51,409,403.25	-7,739,319.00	68,613,729.32	-6,621,732.37	-1,259,083.81	224,794.16
企业本期收到的来自联营企业的股利						

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或 计提	自用房地产 或存货转入	处 置	转为自用房 地产	
一、账面原值合计	25,154,475.00					25,154,475.00
其中：房屋建筑物	25,154,475.00					25,154,475.00
二、累计折旧和累 计摊销合计	11,947,369.48	1,194,736.92				13,142,106.40
其中：房屋建筑物	11,947,369.48	1,194,736.92				13,142,106.40
三、投资性房地产 账面净值合计	13,207,105.52					12,012,368.60
其中：房屋建筑物	13,207,105.52					12,012,368.60
四、减值准备合计						
其中：房屋建筑物						
五、投资性房地产 账面价值合计	13,207,105.52					12,012,368.60
其中：房屋建筑物	13,207,105.52					12,012,368.60

10、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值 准备	账面余额	减值 准备
北方信托珠海华商百货贷款集合 资金信托	100,133,333.34		100,133,333.34	
广州誉浚定向融资计划			80,000,000.00	
小计	100,133,333.34		100,133,333.34	80,000,000.00
减：一年内到期的债权投资	133,333.34		133,333.34	80,000,000.00
合计	100,000,000.00		100,000,000.00	

11、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	35,103,095.50	37,738,640.14

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	74,596,538.52	1,417,611.96		76,014,150.48
其中：房屋及建筑物	67,716,525.00			67,716,525.00

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	926,673.54			926,673.54
电子设备	2,863,752.71	1,397,895.44		4,261,648.15
办公设备	2,081,947.05	10,456.52		2,092,403.57
其他	1,007,640.22	9,260.00		1,016,900.22
二、累计折旧合计	36,857,898.38	4,053,156.60		40,911,054.98
其中：房屋、建筑物	32,162,640.80	3,216,264.00		35,378,904.80
运输工具	293,581.16	107,378.52		400,959.68
电子设备	1,963,152.97	423,389.48		2,386,542.45
办公设备	1,782,939.18	179,661.72		1,962,600.90
其他	655,584.27	126,462.88		782,047.15
三、账面净值合计	37,738,640.14			35,103,095.50
其中：房屋、建筑物	35,553,884.20			32,337,620.20
运输工具	633,092.38			525,713.86
电子设备	900,599.74			1,875,105.70
办公设备	299,007.87			129,802.67
其他	352,055.95			234,853.07
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	37,738,640.14			35,103,095.50
其中：房屋、建筑物	35,553,884.20			32,337,620.20
运输工具	633,092.38			525,713.86
电子设备	900,599.74			1,875,105.70
办公设备	299,007.87			129,802.67
其他	352,055.95			234,853.07

- ② 本集团本年度无抵押、担保的固定资产；
- ③ 本集团本年度无暂时闲置的固定资产；
- ④ 本集团本年度无通过融资租赁租入的固定资产；
- ⑤ 本集团本年度无通过经营租赁租出的固定资产；

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥ 本集团的房屋及建筑物为办公楼尚未取得产权证。

12、在建工程

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
软件	541,829.03		541,829.03	1,434,030.19	
装修工程	43,774.33		43,774.33		
合计	585,603.36		585,603.36	1,434,030.19	

(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
批量业务进件及管理功能优化升级项目	106,174.53		106,174.53		
再担保批量融资担保业务管理系统项目	184,797.17		184,797.17		
12 楼办公区域局部翻新及改造	43,774.33		43,774.33		
深信服 AF-1000-FH-1300A 防火墙	17,531.86		17,531.86		
全电发票自动化服务项目	98,113.21		98,113.21		
可视化数据分析平台项目	135,212.26		135,212.26		
再担保运营支撑系统优化项目				567,358.49	
档案系统项目				118,652.83	
数据中心项目				748,018.87	
合计	585,603.36		585,603.36	1,434,030.19	

13、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	19,026,368.87	9,913,595.22	11,845,961.66	17,094,002.43
其中：房屋、建筑物	16,570,448.73	8,651,142.47	9,692,663.69	15,528,927.51
机器、运输、办公设备	2,428,612.87	1,262,452.75	2,141,923.95	1,549,141.67
其他	27,307.27		11,374.02	15,933.25
二、累计折旧合计	11,088,606.27	5,711,850.82	11,721,631.77	5,078,825.32
其中：房屋、建筑物	9,196,800.39	4,648,886.59	9,568,333.76	4,277,353.22
机器、运输、办公设备	1,875,784.63	1,054,997.52	2,141,923.96	788,858.19
其他	16,021.25	7,966.71	11,374.05	12,613.91
三、使用权资产账面净值合计	7,937,762.60			12,015,177.11

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	7,373,648.34			11,251,574.29
机器、运输、办公设备	552,828.24			760,283.48
其他	11,286.02			3,319.34
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器、运输、办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	7,937,762.60			12,015,177.11
其中：房屋、建筑物	7,373,648.34			11,251,574.29
机器、运输、办公设备	552,828.24			760,283.48
其他	11,286.02			3,319.34

14、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	9,513,780.95	5,497,305.15		15,011,086.10
其中：软件	9,513,780.95	5,497,305.15		15,011,086.10
二、累计摊销合计	6,179,384.16	945,620.02		7,125,004.18
其中：软件	6,179,384.16	945,620.02		7,125,004.18
三、无形资产账面净值合计	3,334,396.79			7,886,081.92
其中：软件	3,334,396.79			7,886,081.92
四、减值准备合计				
其中：软件				
五、无形资产账面价值合计	3,334,396.79			7,886,081.92
其中：软件	3,334,396.79			7,886,081.92

15、抵债资产

项 目	期末数	期初数
抵债房产	74,342,029.95	74,342,029.95

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
固定资产改良	3,621.32		1,358.04		2,263.28	
装修费	330,888.86	549,835.31	277,351.38		603,372.79	
合计	334,510.18	549,835.31	278,709.42		605,636.07	

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
应付职工薪酬	8,358,318.32	33,433,273.27	4,494,615.39	17,978,461.55
坏账准备	41,470,855.31	165,883,421.16	25,023,129.64	100,092,518.55
担保赔偿准备金	100,119,479.39	400,477,917.52	100,768,585.96	403,074,343.78
交易性金融资产公允 价值变动			98,382.85	393,531.39
小计	149,948,653.02	599,794,611.95	130,384,713.84	521,538,855.27
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允 价值变动	449,984.67	2,550,481.50	524,127.78	3,973,750.75
小计	449,984.67	2,550,481.50	524,127.78	3,973,750.75

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,138.02	21,397,584.66

说明：期初可抵扣亏损为广东再担保公司产生，于 2026 年到期，本期已被抵扣完；期末可抵扣亏损为网络投资公司产生，于 2028 年到期。

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
代管投资款	10,000,000.00	30,000,000.00
预付股权投资款		30,261,369.86
存款产品	595,509,911.74	343,814,256.63
合 计	605,509,911.74	404,075,626.49

代管投资款说明：粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司（以下简称：湛江担保公司）与廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金（以下简称廉江科工贸局）签定《企业技术改造专项资金股权投资委托管理协议》（以下简称委托协议），廉江科工贸局委托湛江担保公司进行股权投资与管理的资金为 4,000.00 万元，委托协议约定：湛江担保公司不承担股权本金不能按时退出或出现投资亏损的风险，只按 0.8%/年收取托管费（由当地财政拨付）。2018 年 12 月收到廉江科工贸局 2,000.00 万元，将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目股权投资专项资金 1,000.00 万元投入广东龙健实业有限公司（占股 9.09%），本期该笔投资款收回；将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目 1,000.00 万元股权投资专项资金实际投入广东高博电器有限公司（占股 20.41%）本期该笔投资款收回。2019 年 2 月收到廉江科工贸局 1,000.00 万元，将收到廉江科工贸局拨入企业技术改造项目股权投资专项资金 1,000.00 万元投入广东众星电器有限公司（占股 16.67%），湛江担保公司只代廉江科工贸局管理并按期收取托管费，不承担投资风险和收益。根据《中共廉江市委办公室廉江市人民政府办公室关于 印发<廉江市科工贸和信息化职能配置、内设机构和人员编制 规定>的通知》（廉办发〔2019〕17 号），廉江市经济信息化和科技局更名为廉江市科工贸和信息化局。

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、预收担保费

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	132,534,677.01	82,550,218.34
1 年以上	2,233,758.28	304,823.10
合 计	134,768,435.29	82,855,041.44

20、存入保证金

项目	期末数	期初数
客户保证金	6,231,930.61	5,995,467.84

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	49,891,665.95	108,784,052.77	93,589,472.18	65,086,246.54
离职后福利-设定提存计划		12,012,523.80	12,012,523.80	
合 计	49,891,665.95	120,796,576.57	105,601,995.98	65,086,246.54

（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
工资、奖金、津贴和补贴	49,831,959.53	92,921,070.32	77,725,044.70	65,027,985.15
职工福利费		2,554,807.47	2,554,807.47	
社会保险费		3,429,045.98	3,429,045.98	
其中：医疗保险费		3,317,457.99	3,317,457.99	
工伤保险费		111,587.99	111,587.99	
住房公积金		7,186,619.32	7,186,619.32	
工会经费和职工教育经费	59,706.42	1,845,817.60	1,847,262.63	58,261.39
其他短期薪酬		846,692.08	846,692.08	
合 计	49,891,665.95	108,784,052.77	93,589,472.18	65,086,246.54

（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
离职后福利		12,012,523.80	12,012,523.80	
其中：基本养老保险费		7,473,617.09	7,473,617.09	
失业保险费		385,206.71	385,206.71	
企业年金缴费		4,153,700.00	4,153,700.00	
合 计		12,012,523.80	12,012,523.80	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,666,881.27	18,095,945.16	17,488,741.34	3,274,085.09
企业所得税	42,976,689.45	77,321,216.95	98,245,873.45	22,052,032.95
城市维护建设税	186,674.40	1,266,712.49	1,224,211.91	229,174.98
教育费附加（含地方教育附加）	133,338.83	904,794.60	874,437.02	163,696.41
房产税	57,602.57	1,337,867.05	1,349,811.08	45,658.54
土地使用税		11,509.24	11,509.24	
个人所得税	404,053.41	4,331,108.10	4,326,561.87	408,599.64
印花税		297,599.37	290,038.37	7,561.00
车船使用税		830.00	830.00	
合 计	46,425,239.93	103,567,582.96	123,812,014.28	26,180,808.61

23、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	562,710,841.03	866,342,409.37

（1）其他应付款项

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代偿补偿专项资金（受托管理）	113,101,033.35	254,941,566.91
广东省企业债券省级风险缓释基金（受托管理）	56,876,758.03	56,817,116.04
代偿补偿风险准备金	66,355,956.57	39,517,978.29
广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（中山）（受托管理）	2,315.15	2,191.29
广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（湛江）（受托管理）	410.00	419.04
广东省工业和信息化厅省级促进经济高质量发展专项资金（受托管理）	1,405.52	261,191.29
国家融资担保基金银担“总对总”业务代偿补偿备付金	104,596,769.80	305,813,945.83
汕尾市支持中小企业融资专项资金（受托管理）	6,707,020.79	19,087,976.95
汕尾市小微企业信用保证基金（受托管理）	79,594,215.35	78,375,316.06
广东省地方金融监督管理局 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金（受托管理）	395.82	20,000,000.00
中央财政小微企业融资担保业务降费奖补资金	58,530,000.00	35,630,000.00
广东省普惠金融发展资金（广州市财政局国库支付分局）	9,640,000.00	8,575,471.70
揭阳市中小微企业应急转贷（过桥）资金（受托管理）	1,000,000.00	
其他	66,304,560.65	47,319,235.97
合计	562,710,841.03	866,342,409.37

广东粤财融资担保集团有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注释：(1)“代偿补偿专项资金”是根据本集团与国家融资担保基金有限责任公司签订的《代偿补偿专项资金共管协议》，由本集团受托管理的中小企业信用担保代偿补偿专项资金。

(2)“广东省企业债券省级风险缓释基金”是根据广东省发展改革委员会、广东省财政厅粤发改财〔2015〕570 号文，由广东省财政厅出资，本金 5000 万元，委托本集团管理的风险缓释专项资金。

(3)代偿补偿风险准备金是本集团的地市担保子公司在进行利润分配时，依据各公司自身章程、发起人协议等文件，从各公司应分配的股利中留存在各公司的部分股利，专用于各公司的代偿补偿，以提高各公司的抗风险能力。

(4)“广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（湛江）”是广东省工业和信息化厅出资设立并委托本集团代管的湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点项目计划专项资金，目的是为了更好支持湛江市龙头企业带动产业链中小企业实施智能化转型，加快推动试点工作，促进大中小企业协同创新和融通发展，根据《湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点实施方案（2019-2021 年）》，用于支持湛江市小家电产业集群产业链协同创新试点工作。

(5)“广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（中山）”是广东省工业和信息化厅出资设立并委托本集团代管的中山市特色产业产业集群产业链协同创新项目计划专项资金，目的是为了推动中山市企业实施智能化转型升级，促进大中小企业协同创新和融通发展，增强产业集群综合竞争力。

(6)“广东省工业和信息化厅省级促进经济高质量发展专项资金”是广东省工业和信息化厅出资设立的融资再担保代偿及担保降费补助专项资金，用于推动省级融资再担保机构开展国家担保基金合作支小融资担保业务，对省级融资再担保机构纳入国家融资担保基金支持范围的小微企业融资担保业务实际代偿（或代偿补偿），给予 50%的风险分担和补偿。

(7)“汕尾市支持中小微企业融资专项资金”，是汕尾市政府为了缓解中小微企业资金周转压力，帮助中小微企业维护银行信用并及时获得银行转贷、续贷支持，进一步加强融资专项资金管理，交由粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司进行运营管理的专用款项。

(8)“汕尾市小微企业信用保证基金”是汕尾市财政局代表信保基金管理委员会将信保基金委托给粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司进行运营管理。

(9)“广东省地方金融监督管理局 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金”是根据《关于下达省融资再担保代偿补偿资金的通知》【粤金监函】2022 192 号文有关要求，用于对 2022 年省级融资再担保机构纳入国家融资担保基金授信范围内的小微企业融资担保业务产生的实际代偿损失给予 100%分担补偿。

(10)“揭阳市中小微企业应急转贷（过桥）资金（受托管理）”是揭阳市政府为缓解中小微企业资金周转压力，帮助中小微企业维护银行信用并及时获得银行转贷、续贷支持设立的资金，并委托给粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司进行运营管理。

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
代偿补偿专项资金（受托管理）	109,657,477.44	受托管理资金
广东省企业债券省级风险缓释基金	56,535,475.88	受托管理资金
代偿补偿风险准备金	39,517,978.29	留存股利专用于代偿补偿
合计	205,710,978.29	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	4,905,399.77	4,611,850.84

25、担保风险准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期担保责任准备金	224,374,821.44	173,135,800.58
担保赔偿准备	1,046,679,841.68	881,185,230.29
合 计	1,271,054,663.12	1,054,321,030.87

注释：担保赔偿准备期末余额包含针对应收代位追偿款等计提的专项担保赔偿准备金 400,477,917.66 元。

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,720,530.57	8,360,282.99
减：未确认的融资费用	499,641.26	243,292.45
一年内到期的租赁负债	4,905,399.77	4,611,850.84
合计	7,315,489.54	3,505,139.70

27、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款项	68,790,647.55	480,266.35	13,170,000.00	56,100,913.90

(1) 专项应付款项

专项应付款项期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	期初余额
廉江市科工贸和信息化局企业技术改造股权投资资金	20,000,000.00	30,000,000.00
廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00
湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金	26,000,913.90	28,690,647.55
珠海市工信局 2022 年中小企业公共服务体系补助	100,000.00	100,000.00
合计	56,100,913.90	68,790,647.55

说明：专项应付款项主要为受托管理资金，其中：

①“廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金”是廉江市科工贸和信息化局代表廉江市人民政府委托本集团子公司湛江担保公司代持的企业技术改造专项资金股权投资，该股权投资资金系为促进创新创业型企业发展，支持企业扩产增效而对企业进行增资扩股，并设立退出机制，在股权投资期结束后，由被投资企业进行股权回购，原企业股东对被投资企业进行连带责任担保，并在被投资企业无法回购股权时承担赎回义务。截至 2020 年 12 月 31 日，该资金规模为 4,000 万元，已到位 3,000 万元，全部按规定投入相关企业。根据《中共廉江市委办公室廉江市人民政府办公室关于印发<廉江市科工贸和信息化职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（廉办发〔2019〕17 号），名称已由廉江市经济信息化和科技局更名为廉江市科工贸和信息化局。本期存在 2,000 万元投资款到期收回，期末有 1,000 万元湛江担保公司还未划回给委托方。

②“廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金”是廉江市金融工作局代表廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金管理领导小组，委托本集团子公司湛江担保公司作为专项资金的管理运营机构的企业融资专项资金，该资金是为符合国家产业政策与银行信贷条件、生产经营正常，但银行贷款即将到期但足额还贷出现暂时性困难，承贷银行保证续贷的规模以上制造业企业提供临时性周转的财政专项资金。

③“湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金”为湛江市人民政府利用中央财政奖励资金设立的专项风险补偿金并委托本集团子公司湛江担保公司负责日常运营管理，该资金是针对符合政银担专项贷款项目准入条件的贷款出现不良并需要进行代偿时，银行可向本公司申请拨付该补偿金用于风险补偿。

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东粤财投资控股有限公司	6,060,000,000.00	100.00			6,060,000,000.00	100.00

29、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	745,460.01		109.00	745,351.01

说明：本期资本溢价减少数为再担保子公司以货币方式向地市湛江、江门、清远和汕头总股权投资 6000 万元，导致存在资本溢价-109 元。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	188,374,127.64	7,861,267.21		196,235,394.85

31、一般风险准备金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	203,524,640.09	16,143,427.81		219,668,067.90

32、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	96,397,756.23	119,319,676.85
期初调整金额		
本期期初余额	96,397,756.23	119,319,676.85
本期增加额		
其中：本期净利润转入	121,860,547.14	138,546,060.15
本期减少额	81,419,127.41	161,467,980.77
其中：本期提取盈余公积数	7,861,267.21	7,241,324.60
本期提取一般风险准备	16,143,427.81	9,315,409.17
应付普通股股利	57,414,432.39	144,911,247.00
本期期末余额	136,839,175.96	96,397,756.23

33、担保业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	440,298,782.38	333,873,929.41
其中：再保保费收入	24,813,889.39	20,400,334.98

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

直保保费收入	415,484,892.99	313,473,594.43
其中：融资担保费收入	375,691,550.18	282,155,432.20
非融担保费收入	39,793,342.81	31,318,162.23
追偿收入	107,339.50	63,870.60
其他担保业务收入	29,216,239.06	14,391,269.82
合计	469,622,360.94	348,329,069.83

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
担保业务政府补助	106,146,976.62	55,073,480.12
稳岗补贴	2,206.80	253,602.68
个税扣缴税款手续费	64,859.95	63,357.04
其他		138,770.75
合计	106,214,043.37	55,529,210.59

35、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,605,678.08	13,679,359.56
权益法核算的长期股权投资收益	22,983,858.17	-6,049,602.08
债权投资持有期间的利息收益	14,474,367.15	24,428,022.37
其他		6,887,841.51
合计	40,063,903.40	38,945,621.36

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	228,909.03	3,907,133.99

37、利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	110,683,067.89	97,855,706.17

38、其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
房租收入	1,264,294.28	1,227,769.08
受托资金管理费收入	1,572,106.45	1,634,620.09
服务费	198,717.02	127,779.76
合计	3,035,117.75	2,990,168.93

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
固定资产处置利得		2,068.95	
其他	-21.48		-21.48

40、营业支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	10,260,203.12	8,221,344.87
分担保费支出	84,162,127.36	23,518,411.55
提取担保赔偿准备金	165,494,611.39	102,092,004.74
提取未到期责任准备	224,374,821.44	173,135,800.58
减：摊回未到期担保责任准备	173,135,800.58	132,473,155.22
税金及附加	3,819,312.75	3,076,047.08
业务及管理费	151,741,186.05	134,267,284.58
其他业务成本	1,194,736.92	1,188,854.78
信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	65,790,902.61	25,937,908.26
合计	533,702,101.06	338,964,501.22

41、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
其他	100.72	211.41	100.72

42、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	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	57.54	2.69	57.54
合计	2,000,057.54	2,000,002.69	2,000,057.54

说明：2023 年对外捐赠为 2022 年“广东扶贫济困日”活动捐赠款，捐赠对象为广东省慈善总会，捐款全部用于乡村振兴与公益慈善项目。

43、所得税费用

（1）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	69,778,217.26	71,803,096.58
递延所得税调整	-19,638,082.29	-21,967,877.52

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
合计	50,140,134.97	49,835,219.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	194,145,323.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	48,536,330.76
子公司适用不同税率的影响	173,292.91
调整以前期间所得税的影响	9,287,744.39
以权益法核算的合营企业和联营企业损益	-5,745,964.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,185,525.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	52,145.55
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-5,349,396.16
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	456.90
合计	50,140,134.97

44、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	144,005,188.05	156,759,468.26
加：担保风险准备	216,733,632.25	142,754,650.10
信用减值损失	65,790,902.61	25,937,908.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,247,893.52	5,243,515.41
使用权资产折旧	5,711,850.82	6,158,465.72
无形资产摊销	945,620.02	117,726.41
长期待摊费用摊销	278,709.42	497,313.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	21.48	-2,068.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-228,909.03	-3,907,133.99
财务费用（收益以“-”号填列）	202,596.33	285,598.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-40,063,903.40	-38,945,621.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,563,939.18	-19,804,721.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-74,143.11	-2,163,155.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-233,120,875.64	-566,363,297.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-256,366,442.75	119,521,686.66
经营活动产生的现金流量净额	-110,501,798.61	-173,909,666.83
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	5,436,431,413.65	5,690,145,916.76
减：现金的期初余额	5,690,145,916.76	5,182,660,714.27
现金及现金等价物净增加额	-253,714,503.11	507,485,202.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,436,431,413.65	5,690,145,916.76
其中：可随时用于支付的银行存款	5,436,431,413.65	5,690,145,916.76
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,436,431,413.65	5,690,145,916.76

45、所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	744,027,670.40	见说明

说明：本年现金期末数为 5,436,431,413.65 元，与资产负债表中货币资金余额 6,417,903,900.01 元，差 981,472,486.36 元，其中 237,444,815.96 元是资产负债表日后一年内到期的银行存款产品及计提的应收利息，744,027,670.40 元是属于本期受限货币资金。包括：

- (1) 代偿补偿资金（受托管理）113,101,033.35 元；
- (2) 广东省企业债券省级风险缓释基金（受托管理）56,876,758.03 元；
- (3) 担保客户存入的担保保证金 6,231,930.61 元；
- (4) 汕尾市支持中小微企业融资专项资金(受托管理) 6,707,020.79 元；
- (5) 汕尾市小微企业信用保证基金(受托管理) 79,594,215.35 元；
- (6) 广东省工业和信息化厅 2021 年省级促进高质量发展资金（受托管理）1,405.52 元；
- (7) 廉江市扶持实体经济企业转贷专项资金（受托管理）11,692,458.52 元；
- (8) 廉江市科工贸和信息化局企业技术改造专项资金股权投资资金（受托管理）10,351,514.49 元；
- (9) 国家融资担保基金银担“总对总”业务代偿补偿备付金 107,944,939.23 元；
- (10) 广东省地方金融监督管理局发放的 2022 年广东省融资再担保代偿补偿专项资金（受托管理）395.82 元；
- (11) 广东省工业和信息化厅产业链协同创新资金池（受托管理）2,725.15 元；
- (12) 保函保证金存款 312,182,616.40 元；
- (13) 湛江市深化民营和小微企业金融服务综合改革试点城市奖励资金（受托管理）26,067,283.52 元；
- (14) 广东省地方金融监督管理局促进经济高质量发展专项资金(受托管理) 16.35 元；
- (15) 开展网络银行业务，用于补偿网络银行业务可能出现的信贷损失而建立的风险池专户资金（共同监管）12,273,357.27 元；
- (16) 揭阳市金融局推进揭阳市中小微企业应急转贷专项资金（受托管理）1,000,000.00 元。。

九、风险管理

本公司按担保责任余额的 1%差额计提担保赔偿准备金，按当年担保费收入的 50%提取未到期担保责任准备金，并根据市场和项目风险情况，对个别项目补充计提担保赔偿准备金，以提高公司抗风险能力。

自成立以来，粤财担保集团不断完善法人治理结构，建立健全各项管理制度，已建立了包括决策制度、运行管理制度、人力资源管理制度、财务管理制度、风险管理制度、内控制度等一整套管理制度体系。粤财担保集团根据业务发展的需要，建立了符合自身业务模式的组织架构，公司管理人员担保业务经验丰富，各部门职能清晰。

业务方面，粤财担保集团制定了《全面风险管理规定》、《信用风险管理规定》、《操作风险管理规定》等一系列制度，并成立了项目评审委员会、风险管理委员会，对公司担保项目进行评审及风险控制，形成了全流程覆盖的制度体系和全面风险管理体系。对于再担保业务，公司根据再担保业务主要产品的特点，搭建了包括担保机构评级、准入和授信等再担保业务管理办法和框架。对于直保业务，由于开展的直保业务种类较多，公司根据不同直保业务产品的特点设计了相应的操作流程和规范，制定了《直保业务管理规定》、《直保业务保后管理实施细则》等，其中审查涉及对直保业务法律、财务及综合审查，保后管理办法涉及对保后管理的范围、流程、频度、保后检查指引、保后检查报告等事项。

总体来看，粤财担保集团各项管理制度建设及执行情况较好，公司已建立了较为完善的内部控制制度体系并得到有效执行。公司内部控制机制基本完整、合理、有效，有效控制了各种内外部风险。

十、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团（合并口径）在保规模 1,217.89 亿元。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 8 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	实收资本	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（%）
广东粤财投资控股有限公司	广州	商业服务	49,439,455,782.31	100.00	100.00

本公司的最终控制方为广东省人民政府。

报告期内，母公司实收资本变化如下：

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东粤财投资控股有限公司	35,869,601,638.40	13,569,854,143.91		49,439,455,782.31

2、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、8。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海粤财实业有限公司	同受母公司控制
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财信托有限公司	同受母公司控制
广东粤财金融云科技股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财资产管理有限公司	同受母公司控制
广东南粤银行股份有限公司	同受母公司控制
广东粤财创业投资有限公司	同受母公司控制
广州粤财房地产开发有限公司	同受母公司控制
广东粤财征信有限公司	其他关联方关系
中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	其他关联方关系

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、出售商品、提供劳务情况表

关联方	交易性质	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额 (元)	占同类交易金额的比例%	金额 (元)	占同类交易金额的比例%
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	融资担保服务	担保费收入	市场价	2,152,500.00	0.49	2,565,000.00	0.77
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	咨询服务	业务服务费	市场价	185,698.15	0.04	127,779.76	0.04
广东粤财资产管理有限公司	非融资担保服务	担保费收入	市场价	28,934.05	0.01	73,010.24	0.02
广东粤财信托有限公司	非融资担保服务	担保费收入	市场价	395,220.24	0.09	273,584.91	0.08

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，为广东粤财网联小额贷款股份有限公司的融资担保服务情况具体如下：

关联方	融资银行	担保规模（万元）	期初在保规模（万元）	本期增加额（万元）	本期解保金额（万元）	期末在保规模（万元）	开始日期	结束日期
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	1,800.00	1,800.00		1,800.00		2022-4-29	2023-4-28
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	2,300.00	2,300.00		2,300.00		2022-7-21	2023-7-20
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	1,500.00	1,500.00		1,500.00		2022-11-15	2023-11-14
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	1,500.00	1,500.00		1,500.00		2022-11-22	2023-11-21
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00	1,500.00		1,500.00		2022-2-15	2023-2-15
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00	1,500.00		1,500.00		2022-2-24	2023-2-24
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	3,000.00	3,000.00		3,000.00		2022-3-8	2023-3-7
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,000.00	2,000.00		2,000.00		2022-3-15	2023-3-14
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,000.00	2,000.00		2,000.00		2022-3-22	2023-3-21
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2023-2-21	2024-2-20
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00	1,500.00		2023-2-24	2024-2-24
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	3,000.00		3,000.00	3,000.00		2023-3-10	2024-3-9
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	2,000.00		2,000.00		2,000.00	2023-3-15	2024-3-14
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	平安银行股份有限公司	2,000.00		2,000.00	2,000.00		2023-3-22	2024-3-21
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,000.00		2,000.00		2,000.00	2023-4-14	2024-4-13
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	2023-4-23	2024-4-22
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	中国光大银行股份有限公司	2,300.00		2,300.00	2,300.00		2023-5-11	2024-5-10

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	融资银行	担保规模（万元）	期初在保规模（万元）	本期增加额（万元）	本期解保金额（万元）	期末在保规模（万元）	开始日期	结束日期
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	兴业银行股份有限公司	2,300.00		2,300.00		2,300.00	2023-6-28	2024-6-27

B、采购商品、接受劳务情况表

关联方	交易性质	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额（元）	占同类交易金额的比例%	金额（元）	占同类交易金额的比例%
广东粤财金融云科技股份有限公司	信息技术服务	信息技术服务费	市场价	1,882,035.27	38.42	1,209,425.60	58.82
广州粤财房地产开发有限公司	物业服务	物业水电费	市场价	1,943,323.85	64.22	1,612,555.99	70.54
广东粤财资产管理有限公司	履约服务	履约责任手续费	市场价	4,669,811.32	5.55		
广东粤财征信有限公司	信息技术服务	信息技术服务费	市场价	47,169.80	0.96		
广东南粤银行股份有限公司	手续费及佣金支出	保函业务手续费支出	市场价	499,006.55	4.86		

(2) 购买或销售商品以外的其他资产

A、关联方存款产品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	存款产品	市场价值	810,000,000.00	932,600,000.00
中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	存款产品	市场价值	10,000,000.00	

B、关联方利息收入

关联方	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	36,005,376.13	11,859,953.46
中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	230,078.32	

C、关联方手续费支出

关联方	本期发生额	上期发生额
广东南粤银行股份有限公司	2,048.68	720.00
中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	212.00	

(3) 关联租赁

① 公司出租

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广东粤财投资控股有限公司	房产	955,244.56	983,340.00
广东粤财网联小额贷款股份有限公司	房产	309,049.72	

(4) 资金管理

名称	资金管理方	期末数	期初数
粤财信托·鹏星船务集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司		35,000,000.00
粤财信托·盛业投资集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司	54,400,000.00	62,800,000.00
粤财信托·粤投穗盈 5 号集合资金信托计划	广东粤财信托有限公司	45,000,000.00	60,000,000.00

(5) 租赁

本公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加（元）	上期增加（元）
珠海粤财大厦第 2 层 10-13 单元	房屋及建筑物	1,071,370.62	
广州粤财房地产开发有限公司	房屋及建筑物	2,277,187.33	754,544.31

本公司为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出（元）	上期利息支出（元）
珠海粤财大厦第 2 层 10-13 单元	房屋及建筑物	14,786.76	14,067.70
广州粤财房地产开发有限公司	房屋及建筑物	15,925.49	93,018.79

(6) 其他关联交易（上缴利润）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
广东粤财投资控股有限公司	上缴利润	董事会审批	57,414,432.39	100.00	144,911,247.00	100.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	珠海粤财实业有限公司	68,819.20		68,819.20	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东粤财投资控股有限公司	1,152,894.86	2,938,397.86
其他应付款	广东粤财金融云科技股份有限公司	1,766,565.60	578,630.45

（3）其他款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	广东南粤银行股份有限公司	1,928,835,532.56	2,728,609,168.82
银行存款	中山古镇南粤村镇银行股份有限公司	10,683,782.32	24,000.00
其他非流动资产	广东南粤银行股份有限公司	380,872,681.10	167,148,819.64
一年内到期的非流动资产	广东南粤银行股份有限公司	173,403,277.03	

十三、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项目	期末数	期初数
银行存款	3,087,074,469.94	3,112,992,540.69

2、应收代位追偿款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收代位追偿款

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	752,431,103.65	89.97	147,515,752.61	19.61	604,915,351.04
按组合计提坏账准备	83,871,995.60	10.03	7,136,467.83	8.51	76,735,527.77
其中：					
应收其他客户款	83,871,995.60	10.03	7,136,467.83	8.51	76,735,527.77
合 计	836,303,099.25	100.00	154,652,220.44	18.49	681,650,878.81

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类 别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	823,624,619.60	100.00	97,233,955.79	11.81	726,390,663.81
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收其他客户款					
合 计	823,624,619.60	100.00	97,233,955.79	11.81	726,390,663.81

期末，按单项计提坏账准备的应收代位追偿款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户一	187,567,204.44	100,566,538.47	1 至 2 年、2 至 3 年	53.62	预期发生损失
客户二	7,224,036.53	7,224,036.53	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户三	5,997,150.00	5,997,150.00	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户四	4,594,065.76	4,594,065.76	2 至 3 年	100.00	预期发生损失
客户五	4,147,611.73	4,147,611.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户六	3,324,602.73	3,324,602.73	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户七	3,302,070.75	3,302,070.75	5 年以上	100.00	预期发生损失
客户八	2,762,825.22	2,762,825.22	2 至 3 年	100.00	预期发生损失
其他客户	533,511,536.49	15,596,851.42	1 至 4 年、5 年以上	2.92	预期发生损失
合 计	752,431,103.65	147,515,752.61		19.61	

组合计提项目：其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		期初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例 坏账准备
应收其他 客户款	83,871,995.60	8.51	7,136,467.83		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数		本期变动金额		期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏 账准备	97,233,955.79	52,247,947.52	1,966,150.70		147,515,752.61
按组合计提坏 账准备		7,136,467.83			7,136,467.83
合 计	97,233,955.79	59,384,415.35	1,966,150.70		154,652,220.44

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	22,531,063.62	60,779,512.27

(1) 其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	21,626,620.20	49,682,361.36
1 至 2 年	308,942.88	11,097,150.91
2 至 3 年	595,500.54	
小计	22,531,063.62	60,779,512.27
减：坏账准备		
合计	22,531,063.62	60,779,512.27

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	22,531,063.62	100.00			22,531,063.62
其中：应收押金和备用金等 组合	15,313,212.00	67.96			15,313,212.00
应收关联方款组合	7,217,851.62	32.04			7,217,851.62
合 计	22,531,063.62	100.00			22,531,063.62

(续)

类 别	账 面 余 额		期 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	60,779,512.27	100.00			60,779,512.27
其中：应收押金和备用金等 组合	56,242,371.24	92.54			56,242,371.24
应收关联方款组合	4,537,141.03	7.46			4,537,141.03
合 计	60,779,512.27	100.00			60,779,512.27

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数	期初数
应收押金和备用金等组合	15,313,212.00	56,242,371.24
应收关联方款组合	7,217,851.62	4,537,141.03
合计	22,531,063.62	60,779,512.27

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期无计提、收回或转回的坏账准备。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无实际核销的其他应收款。

④ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

本公司本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国建设银行股份有限公司	应收押金和备用金等组合	13,020,451.46	一年以内	57.79	
广东省融资再担保有限责任公司	关联方组合	6,238,746.63	一年以内	27.69	
粤财普惠金融(潮州)融资担保股份有限公司	关联方组合	604,767.90	一年以内	2.68	
交通银行保函项目	应收押金和备用金等组合	458,035.55	一年以内	2.03	
华润银行保函项目	应收押金和备用金等组合	308,104.05	一年以内	1.37	
合 计		20,630,105.59		91.56	

4、长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,776,000,000.00			2,776,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	330,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	383,116,679.03
小 计	3,106,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	3,159,116,679.03
减：长期股权投资减值准备				
合 计	3,106,953,945.98	56,523,198.17	4,360,465.12	3,159,116,679.03

广东粤财融资担保集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 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
广东省融资再担保有限责任公司	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00		
粤财普惠金融（湛江）融资担保股份有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
粤财普惠金融（清远）融资担保股份有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00		
粤财普惠金融（珠海）融资担保股份有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
粤财普惠金融（汕头）融资担保股份有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
粤财普惠金融（惠州）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（潮州）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（汕尾）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（中山）融资担保股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
粤财普惠金融（江门）融资担保股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
粤财普惠金融（揭阳）融资担保股份有限公司	61,000,000.00			61,000,000.00		
广东粤财网电投资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广东粤财网络投资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合 计	2,766,000,000.00			2,776,000,000.00		

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动			其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
					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、合营企业													
二、联营企业													
广东粤财节能环保创业投资基金有限公司	28,081,395.35	13,728,112.73		4,360,465.12	11,966,691.36							21,334,338.97	
广东中小企业股权投资基金有限公司	265,022,846.00	317,075,833.25			11,567,115.73							328,642,948.98	
广东省南方民营企业发展研究院	150,000.00	150,000.00										150,000.00	
广东粤财征信有限公司	33,539,340.00		33,539,340.00		-549,948.92							32,989,391.08	
合计	326,793,581.35	330,953,945.98	33,539,340.00	4,360,465.12	22,983,858.17							383,116,679.03	

广东粤财融资担保集团有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,983,858.17	-6,049,602.08
子公司的分红	38,240,708.05	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,012,664.77	4,751,998.62
债权投资持有期间的利息收益		6,348,477.63
合计	62,237,230.99	5,050,874.17

6、担保业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	123,881,738.59	129,256,859.50
其中：再担保保费收入		120,997.86
直担保保费收入	123,881,738.59	129,135,861.64
其中：融资担保费收入	88,734,768.70	105,066,221.28
非融担保费收入	35,146,969.89	24,069,640.36
追偿收入	77,038.62	
其他担保业务收入		2,113,207.55
合计	123,958,777.21	131,370,067.05

7、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	78,612,672.06	72,413,245.97
加：担保风险准备金	-18,284,060.46	-26,207,706.15
信用减值损失	57,418,264.65	23,079,345.50
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,036,711.07	4,879,600.67
使用权资产折旧	1,347,694.65	1,542,781.88
无形资产摊销	923,417.06	117,726.41
长期待摊费用摊销	19,166.75	
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）		-2,068.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,089,935.41	-516,164.38
财务费用（收益以“-”号填列）	42,562.91	81,123.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-62,237,230.99	-5,050,874.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,218,269.09	-18,991,698.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	272,483.85	129,041.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,248,448.65	-28,450,542.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-368,185,859.47	-302,039,384.91
经营活动产生的现金流量净额	-286,093,933.77	-279,015,574.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

广东粤财融资担保集团有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	2,699,373,503.53	3,038,036,630.08
减：现金的期初余额	3,038,036,630.08	3,973,843,333.41
现金及现金等价物净增加额	-338,663,126.55	-935,806,703.33

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

广东粤财融资担保集团有限公司
2024 年 4 月 8 日





姓 名
Full name 刘国平
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1978-04-03
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码
Identity card No. 362531197804030035

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号: 110000150326
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2011 年 08 月 15 日
Date of Issuance

2019年4月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y 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.

年 月 日
y m d



姓名
Full name 黎燕婷
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1992-04-22
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
身份证号码
Identity card No. (特殊普通合伙) 广州分所 440106199204220424

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101561067
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 03 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



证书序号: 5001702

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》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《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书

此件仅作为报告使用

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

负责人: 陈海防

经营场所: 广州市天河区珠江新城珠江东路32号利通广

场10楼

分所执业证书编号: 110101564401

批准执业文号: 粤财会[2009]72号

批准执业日期: 2009年09月25日

发证机关: 广东省财政厅

二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制



编号: S0652021056317G(1-1)

统一社会信用代码

91440101052571577W

营业执照

(副本)



扫描二维码请登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

此件仅供业务报告使用

名称 致同会计师事务所(普通合伙) 广州分所

类型 (特殊普通合伙) 分支机构

负责人 陈海防

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年08月16日

营业期限 2012年08月16日至 长期

营业场所 广州市天河区珠江东路32号1001室(仅限办公)



登记机关

2021年04月14日

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

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

国家市场监督管理总局监制

(火)