

山东正方控股集团有限公司

审计报告

中名国成审字【2024】第1597号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京24DSTDJVC9



目 录

审计报告

合并资产负债表

合并利润表

合并现金流量表

合并股东权益变动表

合并财务报表附注





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2024】第1597号

山东正方控股集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山东正方控股集团有限公司（以下简称正方控股）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，2023年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东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，公允反映了正方控股2023年12月31日的合并财务状况以及2023年度的合并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，我们独立于正方控股，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

正方控股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，管理层负责评估正方控股的持续经营能力，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正方控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正方控股的财务报告过程。



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，就可能导致对正方控股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正方控股不能持续经营。

（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）就正方控股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。



(接上页，本页无正文)



中国·北京



中国注册会计师



二〇二四年 四月二十五日



合并资产负债表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动资产：			
货币资金	五、1	802,121,540.49	958,484,180.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	161,460,999.78	2,522,064.33
应收账款	五、3	916,686,937.24	1,290,473,713.17
应收款项融资	五、4		18,100,000.00
预付款项	五、5	62,249,878.28	67,036,311.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,655,832,332.35	2,003,445,087.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	7,221,872,764.48	5,873,176,380.88
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、8	16,361,685.73	77,332,551.32
流动资产合计		10,836,586,138.35	10,290,570,289.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,047,089.42	
长期股权投资	五、9	51,502,979.05	1,801,138.94
其他权益工具投资	五、10	696,623,837.69	372,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	2,011,058,734.15	960,853,788.29
固定资产	五、12	1,176,459,586.11	2,430,310,320.65
在建工程	五、13	2,264,723,637.11	1,045,820,954.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	808,500,392.89	817,157,895.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	1,493,351.54	587,374.82
递延所得税资产	五、16	1,602,112.04	2,013,619.13
其他非流动资产	五、17	201,343,718.43	327,278,800.06
非流动资产合计		7,221,355,438.43	5,958,223,891.12
资产总计		18,057,941,576.78	16,248,794,180.47





合并资产负债表（续）

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动负债：			
短期借款	五、18	1,008,801,556.13	643,201,556.13
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	525,015,128.46	441,000,000.00
应付账款	五、20	1,187,252,920.39	530,866,058.93
预收款项		1,450,272.87	7,588,401.55
合同负债	五、21	54,749,114.27	80,578,348.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	22,542,214.48	4,646,577.55
应交税费	五、23	124,533,075.86	49,212,447.44
其他应付款	五、24	2,928,807,299.66	3,500,647,513.48
其中：应付利息			2,837,795.94
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	769,104,200.37	1,588,006,603.92
其他流动负债	五、26	5,122,701.42	8,775,565.05
流动负债合计		6,627,378,483.91	6,854,523,072.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	739,652,172.92	566,100,460.29
应付债券	五、28	1,271,500,000.00	568,300,300.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、29	1,696,968,281.51	1,196,721,264.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	214,029,970.57	279,943,624.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,922,150,425.00	2,611,065,649.79
负债合计		10,549,528,908.91	9,465,588,721.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、31	941,000,000.00	941,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	5,781,975,881.79	5,173,241,437.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		26,552.87	
盈余公积	五、33	72,014,063.37	62,934,627.25
一般风险准备			
未分配利润	五、34	643,627,258.74	593,370,313.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,438,643,756.77	6,770,546,377.89
少数股东权益		69,768,911.10	12,659,080.61
所有者权益（或股东权益）合计		7,508,412,667.87	6,783,205,458.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,057,941,576.78	16,248,794,180.47

法定代表人：

朱坤

主管会计工作负责人：

曾娜

会计机构负责人：

赵振印



合并利润表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,275,719,785.39	2,142,126,725.74
其中：营业收入	五、35	2,275,719,785.39	2,142,126,725.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,418,296,044.93	2,444,283,083.39
其中：营业成本	五、35	2,005,136,292.29	1,967,370,436.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		35,809,209.64	24,871,676.83
销售费用		682,994.25	2,729,070.35
管理费用		96,598,256.35	104,225,477.42
研发费用			
财务费用	五、36	280,069,292.40	345,086,422.08
其中：利息费用		346,245,572.87	378,026,347.74
利息收入		68,405,850.21	33,189,637.24
加：其他收益		68,546,197.54	145,351,441.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,455,461.83	17,053,417.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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、38	683,801.11	9,476,509.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			4,225,260.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-14,588,235.75	166,057.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-86,479,034.81	-125,883,671.67
加：营业外收入	五、40	225,989,098.92	301,623,953.40
减：营业外支出	五、41	6,823,160.19	3,856,912.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,686,903.92	171,883,369.60
减：所得税费用	五、42	47,977,514.95	46,099,231.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,709,388.97	125,784,138.52
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,709,388.97	125,784,138.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		90,794,361.23	125,484,451.73
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,084,972.26	299,686.79
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		84,709,388.97	125,784,138.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		90,794,361.23	125,484,451.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,084,972.26	299,686.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

朱坤

主管会计工作负责人：

曾娜

会计机构负责人：

菊赵印振



合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,474,556,279.25	950,638,941.00	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
向中央银行借款净增加额			投资活动现金流入小计	1,191,824.97	21,976,830.95
向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	145,521,312.06	471,367,126.58
收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金	273,200,000.00	26,500,000.00
收到再保险业务现金净额			质押贷款净增加额		
保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
收取利息、手续费及佣金的现金			支付其他与投资活动有关的现金		
拆入资金净增加额			投资活动现金流出小计	418,721,312.06	497,867,126.58
回购业务资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	-417,529,487.09	-475,890,295.63
代理买卖证券收到的现金净额			三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还		420,448.13	吸收投资收到的现金	59,318,181.00	221,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	2,679,837,616.86	1,397,164,428.55	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
经营活动现金流入小计	5,154,393,896.11	2,348,223,817.68	取得借款收到的现金	3,948,060,000.00	1,681,709,464.13
购买商品、接受劳务支付的现金	2,763,505,824.97	1,019,439,979.50	收到其他与筹资活动有关的现金	68,405,850.21	
客户贷款及垫款净增加额			筹资活动现金流入小计	4,075,784,031.21	1,902,709,464.13
存放中央银行和同业款项净增加额			偿还债务支付的现金	2,694,707,970.91	1,582,344,876.34
支付原保险合同赔付款项的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	346,245,572.87	361,376,599.32
拆出资金净增加额			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付利息、手续费及佣金的现金			支付其他与筹资活动有关的现金	1,138,717,532.57	
支付保单红利的现金			筹资活动现金流出小计	4,179,671,076.35	1,943,721,475.66
支付给职工以及为职工支付的现金	81,460,589.14	90,083,925.67	筹资活动产生的现金流量净额	-103,887,045.14	-41,012,011.53
支付的各项税费	37,108,144.27	275,786,859.21	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
支付其他与经营活动有关的现金	1,978,399,043.04	307,811,660.35	五、现金及现金等价物净增加额	-227,496,237.54	138,199,085.79
经营活动现金流出小计	4,860,473,601.42	1,693,122,424.73	加：期初现金及现金等价物余额	294,938,980.14	156,739,894.35
经营活动产生的现金流量净额	293,920,294.69	655,101,392.95	六、期末现金及现金等价物余额	67,442,742.60	294,938,980.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	1,191,824.97	17,817,300.45			

会计机构负责人：朱坤

主管会计工作负责人：朱坤

表人：朱坤



会计机构负责人：朱坤

主管会计工作负责人：朱坤

表人：朱坤



会计机构负责人：朱坤

主管会计工作负责人：朱坤

表人：朱坤



会计机构负责人：朱坤



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司股东(所有者)权益														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	股东(所有者)权益合计
一、上年期末余额	941,000,000.00	0.00	0.00	0.00	5,173,241,437.01	0.00	0.00	0.00	62,934,627.25	0.00	593,370,313.63	0.00	6,770,546,377.89	12,659,080.61	6,783,205,458.50
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	941,000,000.00				5,173,241,437.01				62,934,627.25		593,370,313.63		6,770,546,377.89	12,659,080.61	6,783,205,458.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					608,734,444.78			26,552.87	9,079,436.12		50,256,945.11		668,097,378.88	57,109,830.49	725,207,209.37
(一) 综合收益总额											90,794,361.23		90,794,361.23	-6,084,972.26	84,709,388.97
(二) 所有者投入和减少资本					608,734,444.78								608,734,444.78	63,194,802.75	671,929,247.53
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					608,734,444.78								608,734,444.78	63,194,802.75	671,929,247.53
(三) 利润分配								26,552.87	9,079,436.12		-40,537,416.12		-31,431,427.13		-31,431,427.13
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他								26,552.87					-31,457,980.00		-31,457,980.00
(四) 所有者权益内部结转													26,552.87		26,552.87
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、本期末余额	941,000,000.00				5,781,975,881.79			26,552.87	72,014,063.37		643,627,258.74		7,438,643,756.77	69,768,911.10	7,508,412,667.87



合并所有者权益变动表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										少数股东权益	股东（所有者）权益合计	
	归属于股东（母公司）所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	720,000,000.00		3,754,326,747.40				50,386,182.08		544,369,903.28		5,069,082,832.76	20,575,735.34	5,089,658,568.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	720,000,000.00		3,754,326,747.40				50,386,182.08		544,369,903.28		5,069,082,832.76	20,575,735.34	5,089,658,568.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	221,000,000.00		1,418,914,689.61				12,548,445.17		49,000,410.35		1,701,463,545.13	-7,916,654.73	1,693,546,890.40
（一）综合收益总额	221,000,000.00		1,418,914,689.61						125,484,451.73		1,639,914,689.61	299,686.79	1,631,698,348.09
（二）所有者投入和减少资本	221,000,000.00										221,000,000.00		221,000,000.00
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			1,418,914,689.61										
（三）利润分配									-76,484,041.38		1,418,914,689.61	-8,216,341.52	1,410,698,348.09
1.提取盈余公积									-12,548,445.17		-63,935,596.21		-63,935,596.21
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配									-31,457,980.00		-13,000,000.00		-13,000,000.00
4.其他											-50,935,596.21		-50,935,596.21
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	941,000,000.00		5,173,241,437.01				62,934,627.25		593,370,313.63		6,770,546,377.89	12,659,080.61	6,783,205,458.50

法定代表人：朱坤

会计机构负责人：曾娜

单位：元 币种：人民币



山东正方控股集团有限公司

二〇二三年度

财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东正方控股集团有限公司位于邹城市西外环路 1888 号, 于 2010 年 2 月 10 日取得邹城市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》, 统一社会信用代码/注册号为 91370883550940312N, 法定代表人朱坤。公司注册资本及实收资本为人民币 941,000,000.00 元, 股东为邹城市国有资产监督管理局持股比例 76.51%, 农发基础设施基金有限公司持股比例 23.49%。

公司从事以自有资金从事投资活动; 自有资金投资的资产管理服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 企业管理咨询; 物业管理; 建筑材料销售; 装卸搬运; 土地整治服务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 非居住房地产租赁; 会议及展览服务; 健身休闲活动; 个人商务服务; 工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外); 停车场服务; 林业产品销售; 防洪除涝设施管理; 水资源管理。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目: 矿产资源(非煤矿山)开采; 各类工程建设活动; 天然水收集与分配; 河道采砂; 住宿服务; 食品经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(二) 合并报表范围

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
邹城市国运公共交通有限公司
邹城市圣福园实业有限公司
邹城市工业区宝信投资有限公司
邹城政源通能源科技有限责任公司
邹城市龙腾实业发展有限公司
邹城市隆城投资发展有限责任公司
山东正方高新产业控股集团有限公司



子公司名称

邹城市正昇新能源开发有限公司

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称

邹城市国运公共交通有限公司

邹城市圣福园实业有限公司

邹城市正德劳务服务有限公司

山东正方智能机器人产业发展有限公司

山东正方机动车驾驶员培训有限公司

邹城市科创投资有限公司

邹城市工业区宝信投资有限公司

邹城市顺发置业有限公司

邹城政源通能源科技有限责任公司

邹城正方能源投资有限公司

邹城市隆城投资发展有限责任公司

邹城市龙腾实业发展有限公司

邹城市正方园区运营管理有限公司

邹城市新动能产业投资基金合伙企业（有限合伙）

二、财务报表的编制基础**（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，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。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十）、（十五）、（二十三）、（二十四）、（二十七）、（三十三）。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）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、同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，本公司作为合并方的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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

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，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目



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，仍然冲减少数股东权益。

4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下，因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司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：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按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。

2、合营企业



合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注三、（二十二）、长期股权投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十）金融工具



在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会



计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金



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

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然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。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

5、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或



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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、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。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进



行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，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应收款项的减值

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

A、应收款项

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

a. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额在 100 万以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试若未发生减值的应收款项，以账龄分析法计提坏账准备。

b. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应



收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	单项金额不重大且风险不大的款项
组合 2	无信用风险组合，指对关联方、政府部门、地方国有企业的应收款项、备用金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	5	5
3 年以上	5	5

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但个别信用风险明显不同，有客观证据表明其发生了减值，按余额百分比法计提的坏账准备不能反映实际情况
坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认

B、债权投资、其他债权投资

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

（2）具有较低的信用风险

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

（3）信用风险显著增加

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



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

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报



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

（6）核销

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

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十三）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1、合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

2、本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十四）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十五）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法或先进先出法确定其发出的实际成本。



3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（十七）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；



3、该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时计入当期损益：

1、管理费用。

2、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

3、与履约义务中已履行部分相关的支出。

4、无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（十八）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。



因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对本公司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）该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。



本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十二）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。

1、初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

（2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位



实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易。



(4) 向被投资单位派出管理人员。

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

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

(二十三) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

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。

本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投



资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

（二十四）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、生产用机械、机器设备、电子、运输及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5-10	1.80-4.75
市政设施	30-50	5-10	1.80-3.17
生产用机械、机器设备	10-30	5-10	3.00-9.50
电子、运输及其他设备	5-10	5-10	1.80-19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。



4、固定资产处置

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

（二十五）在建工程

1、在建工程的计量

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。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（二十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发



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

2、资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十七）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

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

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。



在非货币型资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其入账价值。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的入账价值。

2、无形资产后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限无形资产

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于



该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十八）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费



用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（三十）合同负债

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

（三十一）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和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。本公司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义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第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。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励



职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（三十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（三十三）收入

1. 收入确认和计量原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间



内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（三十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。



本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

(三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税



负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(三十六) 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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁



激励相关金额；

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁



付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分类

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。



（3）融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“（十）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

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

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。



本公司作为出租人的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

本公司按照本附注“（三十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“（十）金融工具”。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“（十）金融工具”。

（三十七）其他重要的会计政策和会计估计

1、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时



予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第



22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

（三十八）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更



本公司报告期无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物和应税劳务收入	9-13
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	5
地方教育费附加	应缴流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	27,891.37	203,845.16
银行存款	67,414,851.23	294,735,134.98
其他货币资金	734,678,797.89	663,545,200.00
合计	802,121,540.49	958,484,180.14

注：其他货币资金为银行承兑保证金、定期存单等。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	161,460,999.78	2,522,064.33
商业承兑汇票		
合计	161,460,999.78	2,522,064.33

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露



类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	923,383,689.84	100.00	6,696,752.60	0.73	916,686,937.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	923,383,689.84	100.00	6,696,752.60	0.73	916,686,937.24

续表：

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,295,587,600.52	100.00	5,113,887.35	0.39	1,290,473,713.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,295,587,600.52	100.00	5,113,887.35	0.39	1,290,473,713.17

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023-12-31		
	应收账款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	895,667,079.35	97.00	5,627,121.10
1 至 2 年	17,963,488.62	1.95	617,433.60
2 至 3 年	5,635,441.97	0.60	276,715.39
3 年以上	4,117,679.90	0.45	175,482.51
合计	923,383,689.84	100.00	6,696,752.60

续表：

账龄	2022-12-31		
----	------------	--	--



	应收账款	比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,204,336,474.08	92.96	2,129,483.10
1至2年	87,128,846.53	6.73	2,804,238.54
2至3年	1,116,028.70	0.09	29,853.15
3年以上	3,006,251.21	0.22	150,312.56
合计	1,295,587,600.52	100.00	5,113,887.35

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023-12-31	
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)
邹城市城建实业有限公司	752,569,680.73	81.50
邹城北宿供水有限公司	29,240,000.00	3.17
连云港力福保温材料科技有限公司	22,523,257.80	2.44
邹城市华源物业服务有限公司	8,757,651.57	0.95
邹城市龙兴物业管理有限公司	21,536,130.50	2.33
合计	834,626,720.60	90.39

续表：

单位名称	2022-12-31	
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)
邹城市城建实业	1,096,294,680.73	84.62
山西轩岗六亩地煤炭经销有限公司	50,533,916.92	3.90
邹城市财政局	49,523,664.76	3.82
邹城市华源物业服务有限公司	37,685,060.00	2.91
连云港力福保温材料科技有限公司	11,811,500.00	0.91
合计	1,245,848,822.41	96.16

4、应收款项融资

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收票据		18,100,000.00
应收账款		
合计		18,100,000.00



5、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	58,728,232.07	94.34	57,513,602.04	85.80
1 至 2 年	73,408.22	0.12	7,375,488.42	11.00
2 至 3 年	3,448,237.99	5.54	1,288,570.43	1.92
3 年以上			858,650.78	1.28
合计	62,249,878.28	100.00	67,036,311.67	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023-12-31	占预付款期末余额比例(%)
山东恒屹工贸有限公司	36,514,662.53	58.66
华电邹城热力有限公司(供暖费)	10,663,956.70	17.13
山东国呈商贸有限公司	3,800,000.00	6.10
山东双圣文化旅游发展有限公司	3,309,591.52	5.32
上海灏昆新能源科技有限公司	3,029,077.36	4.87
合计	57,317,288.11	92.08

续表：

预付对象	2022-12-31	占预付款期末余额比例(%)
山东隆邦能源有限公司	18,580,985.80	27.72
山东恒屹工贸有限公司	18,299,262.53	27.30
连云港力福保温材料科技有限公司	11,530,000.00	17.20
邹城市科鲁工程有限公司	3,285,853.00	4.90
山东双圣文化旅游发展有限公司	3,809,591.52	5.68
合计	55,505,692.85	82.80

6、其他应收款

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		



项目	2023-12-31	2022-12-31
其他应收款	1,655,832,332.35	2,003,445,087.84
合计	1,655,832,332.35	2,003,445,087.84

(1) 其他应收款分类披露

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,659,256,891.52	100.00	3,424,559.17	0.21	1,655,832,332.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,659,256,891.52	100.00	3,424,559.17	0.21	1,655,832,332.35

续表:

类别	2022-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,009,136,313.37	100.00	5,691,225.53	0.28	2,003,445,087.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,009,136,313.37	100.00	5,691,225.53	0.28	2,003,445,087.84

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计



	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,691,225.53			5,691,225.53
2023 年 1 月 1 日余额在本期	5,691,225.53			5,691,225.53
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,266,666.36			2,266,666.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,424,559.17			3,424,559.17

续表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	13,888,974.71			13,888,974.71
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	9,287,165.55			9,287,165.55
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,089,416.37			1,089,416.37
2022 年 12 月 31 日余额	5,691,225.53			5,691,225.53

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023-12-31		
	其他应收账款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,001,844,478.19	60.38	1,670,436.18



账龄	2023-12-31		
	其他应收账款	比例 (%)	坏账准备
1 至 2 年	153,925,821.46	9.28	373,099.07
2 至 3 年	164,411,854.33	9.91	42,564.00
3 年以上	339,074,737.54	20.44	1,338,459.92
合计	1,659,256,891.52	100.00	3,424,559.17

续表：

账龄	2022-12-31		
	其他应收账款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	153,925,821.46	7.66	3,004,741.40
1 至 2 年	854,480,357.81	42.53	636,439.33
2 至 3 年	210,023,858.60	10.45	893,613.79
3 年以上	790,706,275.50	39.36	1,156,431.01
合计	2,009,136,313.37	100.00	5,691,225.53

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

7、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
原材料及辅助材料	4,494,289,548.12		4,494,289,548.12	4,508,812,900.43		4,508,812,900.43
包装物及低值易耗品	302,456.23		302,456.23	99,819.97		99,819.97
生产成本、自制半成品	47,786.93	47,786.93		47,786.93	47,786.93	
库存商品	2,925,710.63		2,925,710.63	2,411,511.48		2,411,511.48
合同履约成本	3,894,853.97		3,894,853.97			
土地开发	1,530,632,264.54		1,530,632,264.54	717,280,884.47		717,280,884.47
开发成本	1,192,590,763.18	2,762,832.19	1,189,827,930.99	647,334,096.72	2,762,832.19	644,571,264.53
合计	7,224,683,383.60	2,810,619.12	7,221,872,764.48	5,875,987,000.00	2,810,619.12	5,873,176,380.88

8、其他流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31	性质或内容
预交税金及待抵扣进项税	16,361,685.73	77,332,551.32	
合计	16,361,685.73	77,332,551.32	



9、长期股权投资

被投资单位	2022-12-31	追加投资	权益法下确认的投资收益	2023-12-31
山东正方禾泰智驱机械有限公司		49,500,000.00		49,500,000.00
山东正方万帮新能源有限公司	1,801,138.94		201,840.11	2,002,979.05
合计	1,801,138.94	49,500,000.00	201,840.11	51,502,979.05

续表：

被投资单位	2022-12-31	追加投资	权益法下确认的投资收益	2023-12-31
山东正方万帮新能源有限公司	2,565,021.88		-763,882.94	1,801,138.94
合计	2,565,021.88		-763,882.94	1,801,138.94

10、其他权益工具投资

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	696,623,837.69		696,623,837.69	372,400,000.00		372,400,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	696,623,837.69		696,623,837.69	372,400,000.00		372,400,000.00
合计	696,623,837.69		696,623,837.69	372,400,000.00		372,400,000.00

续表：

被投资单位	2023-12-31	2022-12-31
山东鲁南电商产业园有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
山东恒屹工贸有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
邹城市阳光圣城教育发展集团有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
邹城市智慧停车运营管理有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
邹城市择邻山庄有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00
邹城市财金物业管理有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00
邹城市天润装配式建筑科技有限公司	60,000,000.00	30,000,000.00
济宁市高成长性企业发展合伙企业（有限合伙）（邹城艾坦姆合金）	7,500,000.00	7,500,000.00
珞石（北京）科技	100,000,000.00	
邹城市汇科产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	1,000,000.00
邹城赛维太阳能生态园发展公司	20,000,000.00	20,000,000.00
邹城功能区投资开发管理公司	29,000,000.00	29,000,000.00



被投资单位	2023-12-31	2022-12-31
新欧鹏正方置业有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
山东鲁发控股有限公司	46,000,000.00	46,000,000.00
山东农村商业银行	50,000,000.00	50,000,000.00
邹城太平港务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
邹城正龙网络信息技术有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
济宁银行股份有限公司	89,100,000.00	
济宁财信融资担保集团有限公司	100,523,837.69	
邹城市龙瑞实业发展有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
山东恒信集团航运有限公司		400,000.00
合计	696,623,837.69	372,400,000.00

11、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2023 年 1 月 1 日余额	600,299,737.36	490,315,137.90		1,090,614,875.26
2. 本期增加金额	1,138,594,138.00			1,138,594,138.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,138,594,138.00			1,138,594,138.00
(3) 国有划拨				
(4) 债务重组				
(5) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	1,738,893,875.36	490,315,137.90		2,229,209,013.26
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2023 年 1 月 1 日余额	84,647,026.71	45,114,060.26	-	129,761,086.97
2. 本期增加金额	78,125,602.35	10,263,589.79		88,389,192.14
(1) 计提或摊销	45,230,667.21	10,263,589.79		55,494,257.00
(2) 其他	32,894,935.14			32,894,935.14
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
4. 2023 年 12 月 31 日余额	162,772,629.06	55,377,650.05		218,150,279.11
三、减值准备				
1. 2023 年 1 月 1 日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	1,576,121,246.30	434,937,487.85		2,011,058,734.15
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	515,652,710.65	445,201,077.64		960,853,788.29

续表：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 1 月 1 日余额	248,518,220.36	247,534,987.90	37,036,932.12	533,090,140.38
2. 本期增加金额	351,781,517.00	242,780,150.00		594,561,667.00
(1) 外购	104,910.00			104,910.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 国有划拨	351,676,607.00	242,780,150.00		594,456,757.00
(4) 债务重组				
(5) 其他				
3. 本期减少金额			37,036,932.12	37,036,932.12
(1) 处置				
(2) 其他转出			37,036,932.12	37,036,932.12
4. 2022 年 12 月 31 日余额	600,299,737.36	490,315,137.90		1,090,614,875.26
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2022 年 1 月 1 日余额	75,787,354.00	40,638,470.71	11,122,810.77	127,548,635.48



项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
2. 本期增加金额	8,859,672.71	4,475,589.55	1,864,463.64	15,199,725.90
(1) 计提或摊销	8,859,672.71	4,475,589.55	1,864,463.64	15,199,725.90
(2) 其他				
3. 本期减少金额			12,987,274.41	12,987,274.41
(1) 处置				
(2) 其他转出			12,987,274.41	12,987,274.41
4. 2022年12月31日余额	84,647,026.71	45,114,060.26		129,761,086.97
三、减值准备				
1. 2022年1月1日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2022年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2022年12月31日账面价值	515,652,710.65	445,201,077.64		960,853,788.29
2. 2022年1月1日账面价值	172,730,866.36	206,896,517.19	25,914,121.35	405,541,504.90

(2) 其他说明：公司持有的投资性房地产均用于出租目的。

12、固定资产

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	1,176,459,586.11	2,430,310,320.65
固定资产清理		
合计	1,176,459,586.11	2,430,310,320.65

(1) 固定资产情况：

类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
----	------------	------	------	------------



类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
固定资产原值				
房屋建筑物	1,233,952,662.16	1,290,927.14	1,160,289,092.73	74,954,496.57
构筑物	613,241,414.26	11,728,189.93		624,969,604.19
生产用机械、 机器设备	1,013,086,640.13	335,839,549.78	367,991,731.03	980,934,458.88
电子、运输及 其他设备	35,693,546.71	2,345,278.79	-372,360.76	38,411,186.26
合计	2,895,974,263.26	351,203,945.64	1,527,908,463.00	1,719,269,745.90
累计折旧				
房屋建筑物	76,403,621.99	4,226,478.50	54,854,731.47	25,775,369.02
构筑物		21,077,749.19		21,077,749.19
生产用机械、 机器设备	371,251,350.20	154,011,381.25	52,661,193.63	472,601,537.82
电子、运输及 其他设备	18,008,970.42	4,790,532.66	-556,000.68	23,355,503.76
合计	465,663,942.61	184,106,141.60	106,959,924.42	542,810,159.79
固定资产减值准备				
房屋建筑物				
构筑物				
生产用机械、 机器设备				
运输、电子及 其他				
合计				
固定资产净值				
房屋建筑物	1,157,549,040.17			49,179,127.55
构筑物	613,241,414.26			603,891,855.00
生产用机械、 机器设备	641,835,289.93			508,332,921.06
电子、运输及 其他设备	17,684,576.29			15,055,682.50
合计	2,430,310,320.65			1,176,459,586.11

续表：

类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
固定资产原值				
房屋建筑物	133,179,829.48	1,110,404,120.21	9,631,287.53	1,233,952,662.16
构筑物		613,241,414.26		613,241,414.26
生产用机械、机 器设备	861,939,401.82	161,541,535.57	10,394,297.26	1,013,086,640.13
电子、运输及其 他设备	23,692,031.62	12,607,440.34	605,925.25	35,693,546.71



类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
合计	1,018,811,262.92	1,897,794,510.38	20,631,510.04	2,895,974,263.26
累计折旧				
房屋建筑物	61,717,707.78	21,941,543.76	7,255,629.55	76,403,621.99
构筑物				
生产用机械、机器设备	277,245,762.00	102,526,707.09	8,521,118.89	371,251,350.20
电子、运输及其他设备	13,820,766.49	4,354,439.33	166,235.40	18,008,970.42
合计	352,784,236.27	128,822,690.18	15,942,983.84	465,663,942.61
固定资产减值准备				
房屋建筑物				
构筑物				
生产用机械、机器设备				
运输、电子及其他				
合计				
固定资产净值				
房屋建筑物	71,462,121.70			1,157,549,040.17
构筑物				613,241,414.26
生产用机械、机器设备	584,693,639.82			641,835,289.93
电子、运输及其他设备	9,871,265.13			17,684,576.29
合计	666,027,026.65			2,430,310,320.65

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述固定资产有明显减值迹象，因而未计提固定资产减值准备。

13、在建工程

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	2,264,723,637.11	1,045,820,954.00
工程物资		
合计	2,264,723,637.11	1,045,820,954.00

(1) 在建工程情况：

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



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
热力&蒸汽管道维修工程	1,180,205.41		1,180,205.41	959,636.60		959,636.60
朱山公墓						
圣土灵山墓地	57,553,320.46		57,553,320.46	38,901,066.80		38,901,066.80
工业园区提升改造项目				171,860,431.05		171,860,431.05
机器人产业园	94,159,662.77		94,159,662.77	92,880,020.18		92,880,020.18
恒鑫玻璃纤维项目	3,120,780.11		3,120,780.11	3,097,614.80		3,097,614.80
养老中心工程	43,350,897.51		43,350,897.51	8,866,564.94		8,866,564.94
职工生活中心工程	148,643,521.45		148,643,521.45	45,149,567.81		45,149,567.81
供排水管网工程	13,595,557.50		13,595,557.50	7,767,068.40		7,767,068.40
工业供汽工程	410,854,420.90		410,854,420.90	88,869,764.37		88,869,764.37
富唐路东延项目				40,919,095.96		40,919,095.96
落陵精密制造产业园	6,820,475.45		6,820,475.45	2,299,508.19		2,299,508.19
邹城化工产业园	16,198,437.05		16,198,437.05	5,965,564.84		5,965,564.84
珞石智能产业园	19,253,438.41		19,253,438.41	18,877,224.63		18,877,224.63
化工园区工程	23,588,548.84		23,588,548.84	12,055,734.99		12,055,734.99
供热工程				367,536.32		367,536.32
隔离医学场所				108,761,013.77		108,761,013.77
化工园区分支管廊及市政工程	173,881,085.06		173,881,085.06	11,926,605.47		11,926,605.47
中日韩产业园项目				70,642,201.97		70,642,201.97
疫情防控核酸工程	2,368,479.40		2,368,479.40	706,160.00		706,160.00
邹城市小微产业园工程				9,174,311.90		9,174,311.90
原宏河汽修厂工程	1,048,105.15		1,048,105.15	415,442.91		415,442.91
新能源特色产业园	257,547.16		257,547.16	257,547.16		257,547.16
聚合生物平台工程	12,313,354.65		12,313,354.65	801,886.79		801,886.79
智慧化工园区	7,721,632.26		7,721,632.26	7,641,602.26		7,641,602.26
达芙妮产业园	53,627,946.25		53,627,946.25	53,585,622.15		53,585,622.15
西外环南延工程				7,943,070.00		7,943,070.00
四号路北段排水工程				4,300,000.00		4,300,000.00
光伏发电工程项目				932,468.60		932,468.60
西外环及岚济路交界处沥青路面				1,561,188.25		1,561,188.25



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
北宿镇凯泰焊接奥晶生物院内绿化工程				173,295.39		173,295.39
国泰服装公司院内局部绿化工程				345,309.88		345,309.88
北宿镇西江村美丽乡村绿化工程				269,565.27		269,565.27
北宿镇渠化路口绿化工程				76,720.53		76,720.53
西江美丽乡村工程				804,212.86		804,212.86
双创服务中心办公楼	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
大学科技工业园项目	7,835,299.31		7,835,299.31	2,356,040.00		2,356,040.00
北宿镇宏学路南延道路提升工程	1,630,593.54		1,630,593.54	430,593.54		430,593.54
邹城市工业园区高新医药园区孵化中心	240,284,069.05		240,284,069.05	214,879,695.42		214,879,695.42
湖水东调工程	209,520,328.77		209,520,328.77			
热源替代项目	227,718,721.28		227,718,721.28			
和谐路供热管网工程	3,301,714.55		3,301,714.55			
邹县电厂至兖州区供热工程	117,806,371.00		117,806,371.00			
北宿镇经济开发区提升改造工程	232,904,527.80		232,904,527.80			
太平镇职业中专教育园区工程	9,278,462.86		9,278,462.86			
儒孟学府教育园区项目	1,396,055.05		1,396,055.05			
邹城市供水能力提升工程	93,823,917.36		93,823,917.36			
中心机电产业园工程	2,588,777.13		2,588,777.13			
黄码医院工程	6,728,333.91		6,728,333.91			
马河水库至西苇水库调水工程	14,851.49		14,851.49			
经开区污水处理厂入河口改造工程	4,245.28		4,245.28			
汽热联网观摩环境提升服务项目	88,029.70		88,029.70			
济宁港航新能源船舶制造项目	6,634,334.59		6,634,334.59			
正方热力调度中心项目	79,203.54		79,203.54			
华聚能源南北线罗北线迁改工程	50,000.00		50,000.00			
邹城市农村公路运输服务升级项目	4,498,385.11		4,498,385.11			
合计	2,264,723,637.11		2,264,723,637.11	1,045,820,954.00		1,045,820,954.00



(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述在建工程有明显减值迹象，因而未计提在建工程减值准备。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
无形资产原值				
土地使用权	341,068,471.01	414,217.26		341,482,688.27
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00
财务软件	31,523.89			31,523.89
其他	41,021,844.66	41,000,000.00	41,000,000.00	41,021,844.66
合计	868,261,199.56	41,414,217.26	41,000,000.00	868,675,416.82
累计摊销				
土地使用权	42,887,119.43	6,358,222.68		49,245,342.11
采矿权		1,680,000.00		1,680,000.00
财务软件	6,900.86	6,312.44		13,213.30
其他	8,209,284.04	11,277,184.48	10,250,000.00	9,236,468.52
合计	51,103,304.33	19,321,719.60	10,250,000.00	60,175,023.93
减值准备				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				
其他				
合计				
无形资产净值				
土地使用权	298,181,351.58			292,237,346.16
采矿权	486,139,360.00			484,459,360.00
财务软件	24,623.03			18,310.59
其他	32,812,560.62			31,785,376.14
合计	817,157,895.23			808,500,392.89

续表：

类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
无形资产原值				
土地使用权	384,368,500.07	67,846,905.94	111,146,935.00	341,068,471.01



类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00
财务软件	21,723.89	9,800.00		31,523.89
其他	41,021,844.66			41,021,844.66
合计	911,551,428.62	67,856,705.94	111,146,935.00	868,261,199.56
累计摊销				
土地使用权	38,228,870.48	7,066,432.54	2,408,183.59	42,887,119.43
采矿权				
财务软件	588.50	6,312.36		6,900.86
其他	6,157,099.56	2,052,184.48		8,209,284.04
合计	44,386,558.54	9,124,929.38	2,408,183.59	51,103,304.33
减值准备				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				
其他				
合计				
无形资产净值				
土地使用权	346,139,629.59			298,181,351.58
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00
财务软件	21,135.39			24,623.03
其他	34,864,745.10			32,812,560.62
合计	867,164,870.08			817,157,895.23

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述无形资产有明显减值迹象，因而未计提无形资产减值准备。

15、长期待摊费用

项目	2023-12-31	2022-12-31
装修改造费	1,493,351.54	587,374.82
房屋租赁费		
合计	1,493,351.54	587,374.82

16、递延所得税资产

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产



资产减值准备	6,410,637.06	1,602,112.04	8,054,476.52	2,013,619.13
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	6,410,637.06	1,602,112.04	8,054,476.52	2,013,619.13

17、其他非流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
构建长期资产的预付账款	201,343,718.43	327,278,800.06
合计	201,343,718.43	327,278,800.06

18、短期借款

项目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款	117,500,000.00	177,400,000.00
抵押借款	416,600,000.00	19,900,000.00
保证借款	464,701,556.13	440,901,556.13
信用借款	10,000,000.00	5,000,000.00
合计	1,008,801,556.13	643,201,556.13

19、应付票据

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	375,000,000.00	403,000,000.00
商业承兑汇票	150,015,128.46	38,000,000.00
合计	525,015,128.46	441,000,000.00

20、应付账款：

(1) 应付账款列示：

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年之内	768,389,847.63	200,558,772.10
1-2 年	153,932,351.36	318,789,909.99
2-3 年	257,980,642.28	2,507,609.28
3 年以上	6,950,079.12	9,009,767.56
合计	1,187,252,920.39	530,866,058.93

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

应付对象	2023-12-31	占应付账款期末余额比例 (%)
比亚迪汽车工业有限公司	390,894,968.63	32.92



邹城市建筑安装工程总公司	227,718,721.28	19.18
邹城市鲁安建筑工程公司	209,520,328.77	17.65
山东省路桥集团有限公司	50,000,000.00	4.21
中铁二十三局集团有限公司	30,000,000.00	2.53
合计	908,134,018.68	76.49

续表：

应付对象	2022-12-31	占应付账款期末余额比例（%）
比亚迪汽车工业有限公司	420,870,000.00	79.28
山东国呈商贸有限公司	11,784,180.93	2.22
中交一航局	9,990,899.00	1.88
济宁市弘林进出口有限公司	9,292,697.02	1.75
山东兴力建设工程有限公司	7,520,000.00	1.42
合计	459,457,776.95	86.55

21、合同负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
预收账款	54,749,114.27	80,578,348.13
合计	54,749,114.27	80,578,348.13

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
短期薪酬	22,281,707.96	4,646,577.55
离职后福利-设定提存计划	260,506.52	
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
合计	22,542,214.48	4,646,577.55

（2）短期薪酬列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	14,718,116.29	1,224,545.64
（2）职工福利费		
（3）社会保险费	5,188,052.93	1,601,066.35



项目	2023-12-31	2022-12-31
(4) 工会经费和职工教育经费	2,375,538.74	1,820,965.56
(5) 短期带薪缺勤		
(6) 短期利润分享计划		
合计	22,281,707.96	4,646,577.55

23、应交税费

税种	2023-12-31	2022-12-31
企业所得税	83,662,726.05	38,910,466.86
增值税	24,071,516.79	6,143,479.33
城建、教附及水利基金	11,696,117.08	815,483.39
房产税	1,958,483.54	962,795.73
土地使用税	2,935,890.98	2,228,238.82
车船使用税		2,280.00
印花税	158,142.26	107,005.83
代扣代缴个人所得税	45,099.71	40,070.98
其他	5,099.45	2,626.50
合计	124,533,075.86	49,212,447.44

24、其他应付款

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		2,837,795.94
应付股利		
其他应付款	2,928,807,299.66	3,497,809,717.54
合计	2,928,807,299.66	3,500,647,513.48

(1) 其他应付账款列示：

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年之内	2,465,227,492.34	1,828,495,765.33
1-2 年	210,423,045.56	675,439,520.79
2-3 年	147,027,289.00	768,376,244.05
3 年以上	106,129,472.76	228,335,983.31
合计	2,928,807,299.66	3,500,647,513.48



25、一年内到期的非流动负债

类别	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的长期借款	95,558,184.18	254,446,324.66
一年内到期的应付债券	130,000,000.00	191,804,709.31
一年内到期的长期应付款	543,546,016.19	1,141,755,569.95
合计	769,104,200.37	1,588,006,603.92

26、其他流动负债

类别	2023-12-31	2022-12-31
短期应付债券		
应付退货款		
预收账款-税金	5,122,701.42	8,775,565.05
合计	5,122,701.42	8,775,565.05

27、长期借款

项目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款	56,300,000.00	9,200,000.00
抵押借款	480,052,172.92	233,080,460.29
保证借款	154,000,000.00	
信用借款	49,300,000.00	323,820,000.00
合计	739,652,172.92	566,100,460.29

28、应付债券

项目	2023-12-31	2022-12-31
企业债	700,000,000.00	
公司债		
私募债	65,000,000.00	
项目收益债	506,500,000.00	568,300,300.00
合计	1,271,500,000.00	568,300,300.00

29、长期应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
长期应付款	448,027,790.58	687,395,785.95
专项应付款	1,248,940,490.93	509,325,478.65
合计	1,696,968,281.51	1,196,721,264.60



30、递延收益

项目	2023-12-31	2022-12-31
与资产相关的补贴	214,029,970.57	279,943,624.90

31、股本

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
农发基础设施基金有限公司	221,000,000.00			221,000,000.00
邹城国有资产管理委员会	720,000,000.00			720,000,000.00
合计	941,000,000.00			941,000,000.00

续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
农发基础设施基金有限公司		221,000,000.00		221,000,000.00
邹城国有资产管理委员会	720,000,000.00			720,000,000.00
合计	720,000,000.00	221,000,000.00		941,000,000.00

32、资本公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
政府拨入资产	4,868,339,570.12	611,519,895.82		5,479,859,465.94
其他资本公积	304,901,866.89		2,785,451.04	302,116,415.85
合计	5,173,241,437.01	611,519,895.82	2,785,451.04	5,781,975,881.79

续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
政府拨入资产	3,638,430,573.12	1,229,908,997.00		4,868,339,570.12
其他资本公积	115,896,174.28	189,005,692.61		304,901,866.89
合计	3,754,326,747.40	1,418,914,689.61		5,173,241,437.01

33、盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
法定盈余公积	62,934,627.25	9,079,436.12		72,014,063.37
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				



项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
其他				
合计	62,934,627.25	9,079,436.12		72,014,063.37

续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
法定盈余公积	50,386,182.08	12,548,445.17		62,934,627.25
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	50,386,182.08	12,548,445.17		62,934,627.25

34、未分配利润

项目	2023-12-31	2022-12-31
调整前上年末未分配利润	593,370,313.63	544,369,903.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	593,370,313.63	544,369,903.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,794,361.23	125,484,451.73
减：提取法定盈余公积	9,079,436.12	12,548,445.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,457,980.00	13,000,000.00
其他转入		-50,935,596.21
期末未分配利润	643,627,258.74	593,370,313.63

35、营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
营业收入 & 成本	2,275,719,785.39	2,005,136,292.29	2,142,126,725.74	1,967,370,436.71

（1）收入按类别列示：

类别	2023 年度	2022 年度
工业供汽及供热收入	164,722,355.51	96,780,616.20
人力资源服务收入	179,905,352.57	157,557,903.92



类别	2023 年度	2022 年度
房租租赁及园区管理服务收入	91,247,735.21	35,463,460.72
驾驶培训收入	7,228,582.58	6,161,356.98
汽车租赁收入	2,216,975.38	1,757,526.14
贸易及物流收入	666,381,360.30	570,080,231.97
墓地销售及服务收入	25,945,956.42	29,917,209.61
公交运营及加气收入	42,131,899.67	32,195,027.41
工程代建收入	997,500,000.00	1,162,354,775.67
石材开采及销售收入	21,000,000.00	
资产租赁收入	67,000,000.00	28,440,366.97
其他	10,439,567.75	21,418,250.15
合计	2,275,719,785.39	2,142,126,725.74

(2) 成本按类别列示:

类别	2023 年度	2022 年度
工业供汽及供热收入	138,721,218.62	83,730,857.78
人力资源服务收入	167,896,716.32	154,905,184.10
房租租赁及园区管理服务收入	70,778,978.53	24,877,506.60
驾驶培训收入	6,530,086.32	6,360,953.95
汽车租赁收入	1,721,110.51	1,717,699.02
贸易及物流收入	659,939,629.05	556,065,286.87
墓地销售及服务收入	11,601,026.50	8,342,381.69
公交运营及加气收入	138,334,148.47	146,198,701.44
工程代建收入	750,000,000.00	960,623,781.55
石材开采及销售收入	18,750,000.00	
资产租赁收入	38,863,457.51	17,893,842.81
其他	1,999,920.46	6,654,240.90
合计	2,005,136,292.29	1,967,370,436.71

36、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	346,245,572.87	378,026,347.74
减：利息收入	68,405,850.21	33,189,637.24
汇兑损益		
手续费及其他	2,229,569.74	249,711.58



项目	2023 年度	2022 年度
合计	280,069,292.40	345,086,422.08

37、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	201,840.11	-763,882.94
处置长期股权投资产生的投资收益	10,795.61	15,692,300.45
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	1,242,826.11	2,125,000.00
合计	1,455,461.83	17,053,417.51

38、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	683,801.11	9,476,509.40
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
其他		
合计	683,801.11	9,476,509.40

39、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期资产	-14,588,235.75	166,057.49
合计	-14,588,235.75	166,057.49

40、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组利得	11,281,019.00	
与企业日常活动无关的政府补助	212,171,144.67	300,162,578.79
其他	2,536,935.25	1,461,374.61
合计	225,989,098.92	301,623,953.40

41、营业外支出

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



项目	2023 年度	2022 年度
滞纳金、罚款支出	701,666.02	2,940,739.08
盘亏损失		
债务重组损失	4,426,938.00	
其他	1,694,556.17	916,173.05
合计	6,823,160.19	3,856,912.13

42、所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	47,566,007.86	46,206,721.60
递延所得税费用	411,507.09	-107,490.52
合计	47,977,514.95	46,099,231.08

43、现金流量表补充资料

补充资料	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	84,709,388.97	125,784,138.52
加: 资产减值准备	-683,801.11	-13,701,769.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	272,495,333.74	128,822,690.18
无形资产摊销	19,321,719.60	9,124,929.38
长期待摊费用摊销	517,072.78	420,026.03
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)	14,588,235.75	-166,057.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	346,245,572.87	378,026,347.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,455,461.83	-17,053,417.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	411,507.09	-15,268.31
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)	-1,348,696,383.60	890,887,438.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	646,317,894.95	-1,013,353,267.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	260,149,215.48	166,325,603.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	293,920,294.69	655,101,392.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		



补充资料	2023 年度	2022 年度
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	67,442,742.60	294,938,980.14
减: 现金的期初余额	294,938,980.14	156,739,894.35
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	-227,496,237.54	138,199,085.79

六、在其他主体中的权益

1、2023-12-31 子公司中的权益

名称	注册资本(万元)	报告期末合并范围内所占权益比例(%)	营业范围	会计报表是否合并
邹城市国运公共交通有限公司	300.00	84.67	设计、制作、发布国内各类户外广告、印刷品广告; 乙醇汽油、柴油零售; 汽车租赁; 汽车修理; 新能源技术咨询、交流、开发、转让; 为电动汽车提供电池充电服务; 充电桩销售、安装、运营与维护; 销售新能源电动汽车配件及其新能源高科技技术产品。	是
邹城政源通能源科技有限公司	10,000.00	75.25	能源科技; 煤炭批发; 焦炭、针状焦、石油沥青、重油、催化油浆销售; 矿山机械配件、低压电器、化工材料、汽车配件、五金工具、五金杂品、纸制品、农副产品、机电设备销售; 生产销售皮带运输机托辊、溜槽; 工业用糖蜜的销售。一般项目: 金属矿石销售; 非金属矿及制品销售; 石油制品销售; 有色金属合金销售; 高性能有色金属及合金材料销售; 金属材料销售; 润滑油销售	是
邹城市圣福园实业有限公司	8,500.00	100.00	骨灰安葬、寄存、殡仪服务; 园林园艺施工、维修; 丧葬用品、日用百货、建材销售; 园林规划、设计; 装卸搬运; 林木的培育、种植; 工程技术规划管理; 清洁服务; 餐饮住宿、烟酒糖茶零售, 房屋租赁。	是
邹城市龙腾实业发展有限公司	5,650.00	100.00	自有房屋租赁; 五金建材、日用百货、电气设备、机械设备、化工原料及产品的销售; 物业管理; 项目投资; 经济开发区内市政基础设施、工业配套工程建设; 房地产开发经营。	是
山东正方高新产业控股集团有限公司	50,000.00	100.00	以自有资金从事投资活动; 企业管理; 社会经济咨询服务; 市场营销策划; 市场调查; 信息咨询服务; 财务咨询; 汽车零配件批发; 国内贸易代理; 贸易经	是



名称	注册资本（万元）	报告期末合并范围内所占权益比例（%）	营业范围	会计报表是否合并
			纪；供应链管理服务；销售代理；建筑装饰材料销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；日用百货销售；第一类医疗器械销售；化工产品销售；金属制品销售；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；物联网技术服务。许可项目：食品销售；互联网信息服务；职业中介活动。	
邹城市正昇新能源开发有限公司	50,000.00	100.00	光伏设备及元器件制造；橡胶制品销售；塑料制品销售；办公设备销售；机械电气设备销售；机械零件、零部件销售；电子产品销售；劳动保护用品销售；办公用品销售；消防器材销售；太阳能发电技术服务；光伏设备及元器件销售；光伏发电设备租赁；风力发电机组及零部件销售；风力发电技术服务；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子专用材料研发；电子专用材料销售；电子专用材料制造；机械电气设备制造；电气设备修理；工程管理服务；标准化服务；生态环境材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；储能技术服务；电力行业高效节能技术研发；新兴能源技术研发；发电技术服务；资源再生利用技术研发；智能输配电及控制设备销售；图文设计制作；电力设施器材销售；电池销售；集成电路销售；信息系统集成服务；合同能源管理；对外承包工程；停车场服务；充电桩销售；电动汽车充电基础设施运营；建筑材料销售；以自有资金从事投资活动；新能源汽车换电设施销售；机动车充电销售；集中式快速充电站；充电控制设备租赁；太阳能热利用装备销售；石油制品销售；润滑油销售；日用杂品销售；市政设施管理；电气信号设备装置制造；日用品销售；汽车拖车、求援、清障服务；交通及公共管理用标牌销售；票务代理服务；数字视频监控销售；人工智能公共数据平台；五金产品批发；洗车服务；物联网应用服务；代驾服务；个人卫生用品销售；日用化学产品销售；日用百货销售；家具销售；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；通讯设备销售；劳务服务；人力资源服务；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；市场营销策划；广告设计、代理；广告发布；商务代理代办服务；社会经济咨询服务；装卸搬运；礼仪服务；广告制作；物业管理；小微型客车租赁经营服务；建筑物清洁服务；城市绿化管理。许可项目：职业中介活动；住宿服务；电气安装服务；建设工程施工；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；检验检测服务；发电业务、输电业务、供（配）电	是



名称	注册资本（万元）	报告期末合并范围内所占权益比例（%）	营业范围	会计报表是否合并
			业务；建设工程设计；燃气经营；热力生产和供应；供暖服务；烟草制品零售；现制现售饮用水。	
邹城市隆城投资发展有限责任公司	54,445.62	100.00	资本运作、项目投资；物业管理；自有房屋租赁；园林绿化；道路、房屋清洁服务。	是
邹城工业区宝信投资有限公司	29,808.65	100.00	投资电力、热力生产；资本运作、项目投资；自有房屋租赁；园林绿化；货物仓储服务；建材销售；工业项目建设开发、旅游开发；房地产开发；物业管理；安居工程项目建设；工程项目建设管理；水利基础设施建设；汽车、机械设备租赁；国内户外广告设计、制作、代理、发布；企业营销策划咨询服务；公路运输服务；装卸搬运服务。	是

2、2022-12-31 子公司中的权益

名称	注册资本（万元）	报告期末合并范围内所占权益比例（%）	营业范围
邹城市国运公共交通有限公司	300.00	84.67	设计、制作、发布国内各类户外广告、印刷品广告；乙醇汽油、柴油零售（限分支机构经营）；汽车租赁；汽车修理；新能源技术咨询、交流、开发、转让；为电动汽车提供电池充电服务；充电桩销售、安装、运营与维护；销售新能源电动汽车配件及其新能源高科技技术产品。
山东正方机动车驾驶员培训有限公司	900.00	100.00	机动车驾驶员培训、咨询服务；汽车租赁、校车租赁。
山东正方智能机器人产业发展有限公司	3,000.00	100.00	工业机器人及自动化生产线的研发、设计、销售及安装服务；智能温室大棚的设计、制作、安装；光伏电站的运营及维护；充电桩的建设、运营与维护；新能源电动汽车的销售及租赁服务；机电产品及配件的销售；机器人应用技术服务；机械设备租赁；技术转让；货物进出口和技术进出口；物业管理；自有房屋租赁；住宿；会务服务；健身服务；酒水、饮料、咖啡、日用品的零售。
邹城市科创投资有限公司	1,000.00	100.00	以自有资金创业投资；代理创业投资；创业投资咨询；为创业企业提供创业管理、项目投资、投资管理服务（不得经营金融、证券、期货、理财、基金、集资、融资等业务）



名称	注册资本（万元）	报告期末合并范围内所占权益比例（%）	营业范围
邹城市顺发置业有限公司	1,000.00	100.00	物业管理；商业综合体管理服务；商务代理代办服务；酒店管理；园林绿化工程施工；住房租赁；非居住房地产租赁；工程管理服务；土地整治服务；会议及展览服务；玻璃纤维及制品制造；玻璃纤维及制品销售；建筑材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：房地产开发经营；旅游业务；住宅室内装饰装修；餐饮服务
邹城政源通能源科技有限公司	10,000.00	100.00	能源科技；煤炭批发；焦炭、针状焦、石油沥青（不含化学危险品）、重油、催化油浆销售；矿山机械配件、低压电器、化工材料（不含化学危险品）、汽车配件、五金工具、五金杂品、纸制品、农副产品、机电设备销售；生产销售皮带运输机托辊、溜槽；工业用糖蜜的销售。一般项目：金属矿石销售；非金属矿及制品销售；石油制品销售（不含危险化学品）；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属材料销售；润滑油销售
邹城市圣福园实业有限公司	5,000.00	100.00	骨灰安葬、寄存、殡仪服务；园林园艺施工、维修；丧葬用品、日用百货、建材销售；园林规划、设计；装卸搬运；林木的培育、种植；工程技术规划管理；清洁服务；餐饮住宿、烟酒糖茶零售，房屋租赁。
邹城市正德劳务服务有限公司	220.00	100.00	劳务派遣，劳务输出，劳动代理；劳务承包；职业介绍和职业指导；人力资源供求信息的收集、整理、储存和发布；绩效薪酬管理咨询、创业指导、职业生涯规划；人力资源素质测评；人力资源培训；高级人才寻访；举办人力资源交流会；人力资源管理服务外包；受用人单位或者劳动者委托，代办社会保险事务。（有限期限以许可证为准）机械加工。
邹城市正方能源投资有限公司	10,000.00	97.56	以自有资金从事投资活动；水资源管理；防洪除涝设施管理。许可项目：燃气经营；热力生产和供应；各类工程建设活动。
邹城市隆城投资发展有限责任公司	54,445.62	100.00	资本运作、项目投资；物业管理；自有房屋租赁；园林绿化；道路、房屋清洁服务。
邹城市龙腾实业发展有限公司	5,650.00	100.00	自有房屋租赁；五金建材、日用百货、电气设备、机械设备、化工原料及产品（除危险品）的销售；物业管理；项目投资；经济开发区内市政基础设施、工业配套工程建设；房地产开发经营。
邹城市正方园区运营管理有限公司	6,440.00	100.00	园区管理服务；企业管理咨询；物业管理；企业管理；市场营销策划；企业形象策划；组织文化艺术交流活动；财务咨询；办公设备租赁服务；商业综合体管理服务；商务代理代办服务；酒店管理；园林绿化工程施工；住房租赁；非居住房地产租赁；工程管理服务；土地整治服务；会议及展览服务；供应



名称	注册资本（万元）	报告期末合并范围内所占权益比例（%）	营业范围
			链管理服务；玻璃纤维及制品制造；玻璃纤维及制品销售；建筑材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：出版物零售；互联网信息服务；房地产开发经营；旅游业务；住宅室内装饰装修；餐饮服务；
邹城市新动能产业投资基金合伙（有限合伙）		100.00	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动
邹城工业区宝信投资有限公司	29,808.65	93.97	投资电力、热力生产业；资本运作、项目投资；自有房屋租赁；园林绿化；货物仓储服务；建材销售；工业项目建设开发、旅游开发；房地产开发；物业管理；安居工程项目建设；工程项目建设管理；水利基础设施建设；汽车、机械设备租赁；国内户外广告设计、制作、代理、发布；企业营销策划咨询服务；公路运输服务；装卸搬运服务。

七、关联方及关联交易

1、2023-12-31 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
农发基础设施基金有限公司	北京市	1,000,000.00	23.49	23.49
邹城市国有资产监督管理局	邹城市		76.51	76.51

2、2022-12-31 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
农发基础设施基金有限公司	北京市	1,000,000.00	23.49	23.49
邹城市国有资产监督管理局	邹城市		76.51	76.51

3、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1、2。

4、2023 年 12 月 31 日本企业的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	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	
山东正方禾泰智驱机械有限公司	邹城市	邹城市	新材料技术推广服务	40.00		权益法
山东正方万帮新能源有限公司	邹城市	邹城市	科技推广和应用服务业	40.00		权益法



2022年12月31日本企业的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	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	
山东正方万帮新能源有限公司	邹城市	邹城市	科技推广和应用服务业	40.00		权益法

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

截至2023年12月31日，公司共计对外担保具体如下：

被担保人名称	贷款机构	担保余额(万元)	担保期间
			起止
邹城市利民建设发展集团有限公司	昆仑融资租赁(天津)有限公司(国泰租赁)	13,000.00	2021.01.06-2024.01.21
邹城市国运公共交通有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,000.00	2021.05.26-2024.05.25
邹城市公路工程有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
邹城市利民建设发展集团有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
邹城市圣福园实业有限公司	齐商银行邹城支行	500.00	2023.01.12-2024.01.11
邹城市圣城文化旅游开发有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	6,790.00	2023.02.03-2026.01.30
邹城市市政工程公司	威海银行济宁分行	4,500.00	2023.02.28-2024.02.28
山东正方智能机器人产业发展有限公司	齐商银行邹城支行	1,000.00	2023.03.20-2024.03.19
邹城市正德劳务服务有限公司	中银富登银行	500.00	2023.03.28-2024.03.26
邹城市利民建设发展集团有限公司	兴业银行邹城支行	8,000.00	2023.03.31-2024.03.31
邹城正方能源投资有限公司	齐商银行邹城支行	1,000.00	2023.06.28-2024.06.27
邹城市城资控股集团有限公司	济宁银行邹城支行	7,000.00	2023.07.04-2024.01.03
山东正方智能机器人产业发展有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.20-2024.07.20
邹城正方热力有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.20-2024.07.20
邹城市圣福园实业有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.25-2024.07.25
山东正方机动车驾驶员培训有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.25-2024.07.25
邹城正方能源投资有限公司	华夏银行济宁分行	1,000.00	2023.08.23-2024.08.23
邹城正方能源投资有限公司	兴业银行邹城支行	1,000.00	2023.09.01-2024.09.01
山东宏河矿业集团有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	3,700.00	2023.09.27-2026.09.25



被担保人名称	贷款机构	担保余额（万元）	担保期间
			起止
山东圣琪生物有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	1,900.00	2023.10.17-2024.10.16
邹城市利民建设发展集团有限公司	齐商银行邹城支行	5,000.00	2023.11.20-2024.05.20
邹城市国运公共交通有限公司	齐商银行邹城支行	2,000.00	2023.11.22-2024.05.20
邹城市国运公共交通有限公司	日照银行邹城支行	990.00	2023.11.22-2024.11.19
邹城市圣福园实业有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2023.12.22-2024.06.22
邹城政源通能源科技有限责任公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2023.12.22-2024.06.22
邹城市利民建设发展集团有限公司	齐商银行邹城支行	2,000.00	2023.12.29-2024.06.28
邹城正方能源投资有限公司	青岛银行股份有限公司济宁分行	980.00	2023.9.22-2024.9.22
合计		83,960.00	

截至 2022 年 12 月 31 日，公司共计对外担保具体如下：

被担保人名称	贷款机构	担保金额（万元）	担保期间
			起止
邹城市国运公共交通有限公司	国药控股（中国）融资租赁有限公司	5,000.00	2018.09.26-2023.09.26
邹城市圣城文化旅游开发有限公司	邹城农商银行	6,800.00	2020.05.27-2023.02.05
邹城市利民建设发展集团有限公司	昆仑融资租赁（天津）有限公司（国泰租赁）	13,000.00	2021.01.06-2024.01.21
邹城市国运公共交通有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,000.00	2021.05.26-2024.05.25
邹城市利民建设发展集团有限公司	山东省国际信托有限责任公司	25,000.00	2021.05.12-2023.09.03
山东正方智能机器人产业发展有限公司	邹城齐商银行	1,000.00	2022.03.18-2023.03.17
邹城市正德劳务服务有限公司	中银富登银行	400.00	2022.03.31-2023.03.30
邹城正方热力有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2022.06.28-2023.06.28
邹城正方能源投资有限公司	邹城齐商银行	1,000.00	2022.07.04-2023.07.03
邹城市公路工程有限公司	邹城农商银行	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城农商银行	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
山东宏河矿业集团有限公司	邹城农商银行	3,700.00	2022.09.29-2023.09.26
邹城正方热力有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.10.20-2023.10.20
山东圣琪生物有限公司	邹城农商银行	1,900.00	2022.10.22-2023.10.17
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城齐商银行	5,000.00	2022.11.15-2023.11.15
邹城市国运公共交通有限公司	日照银行邹城支行	990.00	2022.11.24-2023.11.17
邹城市圣福园实业有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.12.23-2023.12.23
邹城政源通能源科技有限责任公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.12.23-2023.12.23
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城齐商银行	2,000.00	2022.12.30-2023.12.30
合计		86,890.00	

九、资产负债表日后事项

无。



十、其他重要事项

无。



2024年4月25日





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关



2024 年 02 月 07 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 李耀军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-12-22
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊
身份) 身份证号 370502197012226433
Identity card No. 370502197012226433



年度检验合格
Annual Renewal Registration
2021年

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



证书编号:
No. of Certificate 370500080020

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 山东省注册会计师协会
Date of Issuance 2009 年 08 月 17 日

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 /y 月 /m 日 /d

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

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 22日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021-12月 23日
/y /m /d



山东正方控股集团有限公司

审计报告

中名国成审字【2024】第1598号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京241QYLD79J



目 录

审计报告

资产负债表

利润表

现金流量表

股东权益变动表

财务报表附注





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2024】第1598号

山东正方控股集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山东正方控股集团有限公司（以下简称正方控股）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了正方控股2023年12月31日的财务状况，以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于正方控股，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

正方控股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，管理层负责评估正方控股的持续经营能力，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正方控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正方控股的财务报告过程。



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，就可能导致对正方控股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正方控股不能持续经营。

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

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



(接上页，本页无正文)



中国·北京



中国注册会计师



二〇二四年 四月二十五日





资产负债表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023/12/31	2022/12/31
流动资产：		
货币资金	331,566,645.95	593,121,868.10
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	795,175,832.33	1,185,739,345.46
应收款项融资		
预付款项	1,381,932.98	8,387,388.70
其他应收款	925,414,125.95	1,299,638,906.18
其中：应收利息		
应收股利		
存货	6,798,661,450.18	5,867,619,289.00
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		70,081,730.59
流动资产合计	8,852,199,987.39	9,024,588,528.03
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,693,679,818.00	1,288,246,934.86
其他权益工具投资	395,123,837.69	205,500,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	933,560,430.00	960,853,788.29
固定资产	601,966,486.07	924,891,463.16
在建工程	326,548,045.95	537,442,037.66
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	484,459,360.00	518,939,360.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	857,063.37	787,360.09
其他非流动资产	186,096,106.55	171,783,211.77
非流动资产合计	6,622,291,147.63	4,608,444,155.83
资产总计	15,474,491,135.02	13,633,032,683.86





资产负债表（续）

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023/12/31	2022/12/31
流动负债：		
短期借款	485,400,000.00	480,400,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	235,015,128.46	118,000,000.00
应付账款	709,966,282.30	38,684,004.60
预收款项	8,264.50	2,014,762.60
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	110,857,686.18	42,469,210.64
其他应付款	3,118,389,326.63	3,615,417,952.33
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	497,938,553.83	1,123,595,444.18
其他流动负债		
流动负债合计	5,157,575,241.90	5,420,581,374.35
非流动负债：		
长期借款	405,113,474.58	323,820,000.00
应付债券	765,000,000.00	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	1,528,532,510.76	988,884,032.46
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	25,100,000.00	25,100,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,723,745,985.34	1,337,804,032.46
负债合计	7,881,321,227.24	6,758,385,406.81
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	941,000,000.00	941,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,800,798,474.30	5,173,094,770.04
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	75,204,213.46	62,976,522.81
未分配利润	776,167,220.02	697,575,984.20
所有者权益（或股东权益）合计	7,593,169,907.78	6,874,647,277.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计	15,474,491,135.02	13,633,032,683.86

法定代表人：

朱坤

主管会计工作负责人：

曾娜

会计机构负责人：

赵振





利润表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	2022年度
一、营业收入	1,134,160,816.26	1,225,961,416.37
减：营业成本	847,424,192.99	1,001,026,711.66
税金及附加	33,418,642.77	22,828,721.45
销售费用		
管理费用	19,307,306.19	22,847,909.44
研发费用		
财务费用	273,054,796.67	337,369,068.51
其中：利息费用	280,658,508.67	347,083,273.62
利息收入	8,424,813.56	9,800,705.02
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,191,824.97	17,817,300.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
<small>以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）</small>		
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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-278,813.13	-162,678.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	359,525.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-38,131,110.52	-140,096,846.92
加：营业外收入	201,487,810.68	300,523,843.21
减：营业外支出	413,762.57	743,669.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	162,942,937.59	159,683,326.83
减：所得税费用	40,666,031.12	40,106,670.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	122,276,906.47	119,576,656.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	122,276,906.47	119,576,656.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	122,276,906.47	119,576,656.10
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：

朱坤

主管会计工作负责人：

曾娜

会计机构负责人：

菊赵印振





现金流量表

编制单位：山东正方控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,230,812,763.02	11,942,586.87
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	684,400,633.38	1,178,203,220.71
经营活动现金流入小计	1,915,213,396.40	1,190,145,807.58
购买商品、接受劳务支付的现金	1,696,612,161.18	117,001,387.47
支付给职工以及为职工支付的现金	5,319,037.74	5,827,397.33
支付的各项税费	22,523,974.33	263,315,893.20
支付其他与经营活动有关的现金	169,191,313.11	110,865,790.01
经营活动现金流出小计	1,893,646,486.36	497,010,468.01
经营活动产生的现金流量净额	21,566,910.04	693,135,339.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	1,125,000.00	17,817,300.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,125,000.00	17,817,300.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	115,155,649.49	441,533,298.77
投资支付的现金	138,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	253,755,649.49	441,533,298.77
投资活动产生的现金流量净额	-252,630,649.49	-423,715,998.32
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		221,000,000.00
取得借款收到的现金	3,283,400,000.00	1,254,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	3,283,400,000.00	1,475,560,000.00
偿还债务支付的现金	2,239,925,862.12	1,239,426,701.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	280,658,508.67	341,871,895.01
支付其他与筹资活动有关的现金	681,761,911.91	
筹资活动现金流出小计	3,202,346,282.70	1,581,298,596.28
筹资活动产生的现金流量净额	81,053,717.30	-105,738,596.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-150,010,022.15	163,680,744.97
加：期初现金及现金等价物余额	192,576,668.10	28,895,923.13
六、期末现金及现金等价物余额	42,566,645.95	192,576,668.10

法定代表人：

朱坤

主管会计工作负责人：

曾娜

会计机构负责人：

菊赵
印振



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

	2023年度						未分配利润	股东（所有者）权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	941,000,000.00				5,173,094,770.04		697,575,984.20		62,976,522.81	6,874,647,277.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	941,000,000.00				5,173,094,770.04		697,575,984.20		62,976,522.81	6,874,647,277.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					627,703,704.26		78,591,235.82		12,227,690.65	718,522,630.73
（一）综合收益总额							122,276,906.47			122,276,906.47
（二）所有者投入和减少资本					627,703,704.26					627,703,704.26
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					627,703,704.26					627,703,704.26
（三）利润分配							-43,685,670.65		12,227,690.65	-31,457,980.00
1.提取盈余公积							-12,227,690.65		12,227,690.65	
2.对所有者（或股东）的分配							-31,457,980.00			-31,457,980.00
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	941,000,000.00				5,800,798,474.30		776,167,220.02		75,204,213.46	7,593,169,907.78

编制单位：山东正方控股集团有限公司

项目 3709883302704



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年期末余额	720,000,000.00				3,754,180,080.43				51,018,857.20	602,956,993.71	5,128,155,931.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	720,000,000.00				3,754,180,080.43				51,018,857.20	602,956,993.71	5,128,155,931.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	221,000,000.00				1,418,914,689.61				11,957,665.61	94,618,990.49	1,746,491,345.71
（一）综合收益总额										119,576,656.10	119,576,656.10
（二）所有者投入和减少资本	221,000,000.00				1,418,914,689.61						1,639,914,689.61
1. 股东投入的普通股	221,000,000.00										221,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,418,914,689.61						1,418,914,689.61
（三）利润分配									11,957,665.61	-24,957,665.61	-13,000,000.00
1. 提取盈余公积									11,957,665.61	-11,957,665.61	
2. 对所有者（或股东）的分配										-13,000,000.00	-13,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	941,000,000.00				5,173,094,770.04				62,976,522.81	697,575,984.20	6,874,647,277.05

法定代表人：  主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



山东正方控股集团有限公司

二〇二三年度

财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

山东正方控股集团有限公司位于邹城市西外环路 1888 号，于 2010 年 2 月 10 日取得邹城市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码/注册号为 91370883550940312N，法定代表人朱坤。公司注册资本及实收资本为人民币 941,000,000.00 元，股东为邹城市国有资产监督管理局持股比例 76.51%，农发基础设施基金有限公司持股比例 23.49%。

公司从事以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；物业管理；建筑材料销售；装卸搬运；土地整治服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；非居住房地产租赁；会议及展览服务；健身休闲活动；个人商务服务；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；停车场服务；林业产品销售；防洪除涝设施管理；水资源管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；各类工程建设活动；天然水收集与分配；河道采砂；住宿服务；食品经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，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。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计



具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十）、（十五）、（二十三）、（二十四）、（二十七）、（三十三）。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）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、同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。



2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，本公司作为合并方的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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

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，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计



主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。

4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司将各



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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下，因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司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：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按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。

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注三、（二十二）、长期股权投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。



处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。



有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然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。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之



和的差额，计入当期损益。

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、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。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，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应收款项的减值

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

A、应收款项

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

a. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额在 100 万以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试若未发生减值的应收款项，以账龄分析法



项目	确定组合的依据
提方法	计提坏账准备。

b. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	单项金额不重大且风险不大的款项
组合 2	无信用风险组合，指对关联方、政府部门、地方国有企业的应收款项、备用金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1至2年	5	5
2至3年	5	5
3年以上	5	5

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但个别信用风险明显不同，有客观证据表明其发生了减值，按余额百分比法计提的坏账准备不能反映实际情况
坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认

B、债权投资、其他债权投资

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

（2）具有较低的信用风险

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

（3）信用风险显著增加



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

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

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可



能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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

（6）核销

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

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十三）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1、合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2、本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十四）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十五）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在



产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法或先进先出法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（十七）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：



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

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时计入当期损益：

1、管理费用。

2、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

3、与履约义务中已履行部分相关的支出。

4、无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（十八）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公



司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对本公司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）该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。



本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（二十二）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。

1、初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告



分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

（2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对



被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：



- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易。
- (4) 向被投资单位派出管理人员。
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

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

(二十三) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

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。

本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

（二十四）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、生产用机械、机器设备、电子、运输及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5-10	1.80-4.75
市政设施	30-50	5-10	1.80-3.17
生产用机械、机器设备	10-30	5-10	3.00-9.50
电子、运输及其他设备	5-10	5-10	1.80-19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法



资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4、固定资产处置

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

（二十五）在建工程

1、在建工程的计量

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。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（二十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则



本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十七）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

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

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协



议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币型资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其入账价值。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的入账价值。

2、无形资产后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限无形资产

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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



济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十八）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。



上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（三十）合同负债

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

（三十一）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和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。本公司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义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第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。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（三十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（三十三）收入

1. 收入确认和计量原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时



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

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

（三十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减



相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（三十五）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来



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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(三十六) 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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。



本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发



生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分类

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收



入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“（十）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

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

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号——套期会计》



(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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

本公司按照本附注“(三十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“(十)金融工具”。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2)本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“(十)金融工具”。

(三十七) 其他重要的会计政策和会计估计

1、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，



就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。



采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。



非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

（三十八）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物和应税劳务收入	9-13
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	5
地方教育费附加	应缴流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项目	2023-12-31	2022-12-31
库存现金		
银行存款	42,566,645.95	192,576,668.10
其他货币资金	289,000,000.00	400,545,200.00
合计	331,566,645.95	593,121,868.10

注：其他货币资金为银行承兑保证金、定期存单等。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	



类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	796,866,332.33	100.00	1,690,500.00	0.21	795,175,832.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	796,866,332.33	100.00	1,690,500.00	0.21	795,175,832.33

续表：

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,185,739,345.46	100.00			1,185,739,345.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,185,739,345.46	100.00			1,185,739,345.46

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023-12-31		
	应收账款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	796,866,332.33	100.00	1,690,500.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	796,866,332.33	100.00	1,690,500.00

续表：

账龄	2022-12-31		
----	------------	--	--



	应收账款	比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,157,155,792.15	97.59	
1至2年	28,583,553.31	2.41	
2至3年			
3年以上			
合计	1,185,739,345.46	100.00	

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023-12-31	
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)
邹城市财政局	1,729,000.03	0.22
邹城市城建实业有限公司	752,569,680.73	94.44
邹城北宿供水有限公司	29,240,000.00	3.67
邹城市华源物业服务有限公司	8,757,651.57	1.10
济宁诚聚通石材有限公司	4,570,000.00	0.57
合计	796,866,332.33	100.00

续表：

单位名称	2022-12-31	
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)
邹城市财政局	47,794,664.73	4.03
邹城市城建实业有限公司	1,096,294,680.73	92.46
邹城工业区宝信投资有限公司	41,650,000.00	3.51
合计	1,185,739,345.46	100.00

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	1,240,993.43	89.80	6,800,735.06	81.08
1至2年	6,498.10	0.47	1,392.43	0.01
2至3年	180.00	0.01	1,258,570.43	15.01
3年以上	134,261.45	9.72	326,690.78	3.90
合计	1,381,932.98	100.00	8,387,388.70	100.00



(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023-12-31	占预付款期末余额比例 (%)
山东港岛正方远达法律服务有限公司	502,152.00	36.34
中诚信国际信用评级公司	250,000.00	18.09
国网供电公司	432,751.99	31.31
国网电力公司	134,261.15	9.72
邹城市自来水公司	34,036.20	2.46
合计	1,353,201.34	97.92

续表:

预付对象	2022-12-31	占预付款期末余额比例 (%)
邹城市财政局	1,130,000.00	13.47
国药租赁	6,019,388.88	71.77
华住酒店	321,000.00	3.83
邹城市自来水公司	72,258.30	0.86
国网供电公司	785,852.59	9.37
合计	8,328,499.77	99.30

4、其他应收款

总体情况列示:

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	925,414,125.95	1,299,638,906.18
合计	925,414,125.95	1,299,638,906.18

(1) 其他应收款分类披露

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	927,151,879.43	100.00	1,737,753.48	0.19	925,414,125.95



类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	927,151,879.43	100.00	1,737,753.48	0.19	925,414,125.95

续表:

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,302,788,346.53	100.00	3,149,440.35	0.24	1,299,638,906.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,302,788,346.53	100.00	3,149,440.35	0.24	1,299,638,906.18

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,149,440.35			3,149,440.35
2023 年 1 月 1 日余额在本期	3,149,440.35			3,149,440.35
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,411,686.87			1,411,686.87
本期转销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,737,753.48			1,737,753.48

续表:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	2,986,761.84			2,986,761.84
2022年1月1日余额在本期	2,986,761.84			2,986,761.84
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	162,678.51			162,678.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	3,149,440.35			3,149,440.35

(3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2023-12-31		
	其他应收账款	比例(%)	坏账准备
1年以内	141,283,654.46	15.24	1,165,006.19
1至2年	415,057,160.86	44.77	99,080.30
2至3年	40,093,651.00	4.32	
3年以上	330,717,413.11	35.67	473,666.99
合计	927,151,879.43	100.00	1,737,753.48

续表:

账龄	2022-12-31		
	其他应收账款	比例(%)	坏账准备



1 年以内	616,938,831.54	47.36	2,675,005.36
1 至 2 年	346,269,741.22	26.58	
2 至 3 年	129,083,815.15	9.91	452,054.38
3 年以上	210,495,958.62	16.16	22,380.61
合计	1,302,788,346.53	100.00	3,149,440.35

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

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
原材料及辅助材料						
包装物及低值易耗品						
生产成本、自制半成品						
库存商品						
合同履约成本						
土地开发						
开发成本	6,798,661,450.18		6,798,661,450.18	5,867,619,289.00		5,867,619,289.00
合计	4,490,197,140.00		4,490,197,140.00	4,505,767,140.00		4,505,767,140.00

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述存货有明显减值迹象，因而未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31	性质或内容
预交税金及待抵扣进项税		70,081,730.59	
合计		70,081,730.59	

7、长期股权投资

被投资单位	2023-12-31	2022-12-31
山东正方机动车驾驶员培训有限公司		5,300,000.00
邹城市圣福园实业有限公司	85,000,000.00	50,000,000.00
山东正方智能机器人产业发展有限公司		29,246,666.97
邹城市顺发置业有限公司		903,308.26
邹城市国运公共交通有限公司	130,227,222.36	130,227,222.36



被投资单位	2023-12-31	2022-12-31
邹城市正德劳务服务有限公司		2,200,000.00
邹城政源通能源科技有限公司	74,500,000.00	74,500,000.00
邹城市科创投资有限公司		50,111,466.75
邹城正方能源投资有限公司		85,608,236.27
邹城市华源医药科技有限公司		12,729,212.90
邹城新动能产业投资基金合伙		348,900,000.00
邹城市龙腾实业发展有限公司	290,690,971.67	-8,047,089.41
邹城市隆城投资发展有限责任公司	317,562,218.15	317,562,218.15
邹城工业区宝信投资有限公司	174,505,692.61	189,005,692.61
山东正方高新产业控股集团有限公司	2,619,193,713.20	
邹城市正昇新能源开发有限公司	2,000,000.00	
合计	3,693,679,818.00	1,288,246,934.86

8、其他权益工具投资

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	395,123,837.69		395,123,837.69	205,500,000.00		205,500,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	395,123,837.69		395,123,837.69	205,500,000.00		205,500,000.00
合计	395,123,837.69		395,123,837.69	205,500,000.00		205,500,000.00

续表：

被投资单位	2023-12-31	2022-12-31
邹城赛维太阳能生态园发展公司	20,000,000.00	20,000,000.00
邹城功能区投资开发管理公司	29,000,000.00	29,000,000.00
新欧鹏正方置业有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
山东鲁发控股有限公司	46,000,000.00	46,000,000.00
山东农村商业银行	50,000,000.00	50,000,000.00
邹城太平港务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
邹城正龙网络信息技术有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
济宁银行股份有限公司	89,100,000.00	
济宁财信融资担保集团有限公司	100,523,837.69	
合计	395,123,837.69	205,500,000.00



9、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2023年1月1日余额	600,299,737.36	490,315,137.90		1,090,614,875.26
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 国有划拨				
(4) 债务重组				
(5) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023年12月31日余额	600,299,737.36	490,315,137.90		1,090,614,875.26
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2023年1月1日余额	84,647,026.71	45,114,060.26		129,761,086.97
2. 本期增加金额	17,957,926.07	9,335,432.22		27,293,358.29
(1) 计提或摊销	17,957,926.07	9,335,432.22		27,293,358.29
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023年12月31日余额	102,604,952.78	54,449,492.48		157,054,445.26
三、减值准备				
1. 2023年1月1日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023年12月31日余额				
四、账面价值				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
1. 2023年12月31日账面价值	497,694,784.58	435,865,645.42		933,560,430.00
2. 2022年12月31日账面价值	515,652,710.65	445,201,077.64		960,853,788.29

续表：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年1月1日余额	248,518,220.36	247,534,987.90	37,036,932.12	533,090,140.38
2. 本期增加金额	351,781,517.00	242,780,150.00		594,561,667.00
(1) 外购	104,910.00			104,910.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 国有划拨	351,676,607.00	242,780,150.00		594,456,757.00
(4) 债务重组				
(5) 其他				
3. 本期减少金额			37,036,932.12	37,036,932.12
(1) 处置				
(2) 其他转出			37,036,932.12	37,036,932.12
4. 2022年12月31日余额	600,299,737.36	490,315,137.90		1,090,614,875.26
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2022年1月1日余额	75,787,354.00	40,638,470.71	11,122,810.77	127,548,635.48
2. 本期增加金额	8,859,672.71	4,475,589.55	1,864,463.64	15,199,725.90
(1) 计提或摊销	8,859,672.71	4,475,589.55	1,864,463.64	15,199,725.90
(2) 其他				
3. 本期减少金额			12,987,274.41	12,987,274.41
(1) 处置				
(2) 其他转出			12,987,274.41	12,987,274.41
4. 2022年12月31日余额	84,647,026.71	45,114,060.26		129,761,086.97
三、减值准备				
1. 2022年1月1日余额				
2. 本期增加金额				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2022年12月31日 余额				
四、账面价值				
1. 2022年12月31日 账面价值	515,652,710.65	445,201,077.64		960,853,788.29
2. 2021年12月31日 账面价值	172,730,866.36	206,896,517.19	25,914,121.35	405,541,504.90

(2) 其他说明：公司持有的投资性房地产均用于出租目的。

10、固定资产

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	601,966,486.07	924,891,463.16
固定资产清理		
合计	601,966,486.07	924,891,463.16

(1) 固定资产情况：

类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
固定资产原值				
房屋建筑物				
构筑物	613,187,421.00			613,187,421.00
生产用机械、机器设备	392,401,223.41		333,554,585.55	58,846,637.86
电子、运输及其他设备	2,969,429.97	147,814.90		3,117,244.87
合计	1,008,558,074.38	147,814.90	333,554,585.55	675,151,303.73
累计折旧				
房屋建筑物				
构筑物		20,475,180.57		20,475,180.57
生产用机械、机器设备	82,062,537.18	34,695,298.14	66,286,517.56	50,471,317.76
电子、运输及其他设备	1,604,074.04	634,245.29		2,238,319.33



类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
合计	83,666,611.22	55,804,724.00	66,286,517.56	73,184,817.66
固定资产减值准备				
房屋建筑物				
构筑物				
生产用机械、机器设备				
运输、电子及其他				
合计				
固定资产净值				
房屋建筑物				
构筑物	613,187,421.00			592,712,240.43
生产用机械、机器设备	310,338,686.23			8,375,320.10
电子、运输及其他设备	1,365,355.93			878,925.54
合计	924,891,463.16			601,966,486.07

续表：

类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
固定资产原值				
房屋建筑物				
构筑物		613,187,421.00		613,187,421.00
生产用机械、机器设备	333,554,585.54	59,301,751.12	455,113.25	392,401,223.41
电子、运输及其他设备	2,303,860.82	665,569.15		2,969,429.97
合计	335,858,446.36	673,154,741.27	455,113.25	1,008,558,074.38
累计折旧				
房屋建筑物				
构筑物				
生产用机械、机器设备	47,348,146.31	34,714,390.87		82,062,537.18
电子、运输及其他设备	1,447,268.93	156,805.11		1,604,074.04
合计	48,795,415.24	34,871,195.98		83,666,611.22
固定资产减值准备				
房屋建筑物				
构筑物				
生产用机械、机器设备				
运输、电子及其他				
合计				



类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
固定资产净值				
房屋建筑物				
构筑物				613,187,421.00
生产用机械、机器设备	286,206,439.23			310,338,686.23
电子、运输及其他设备	856,591.89			1,365,355.93
合计	287,063,031.12			924,891,463.16

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述固定资产有明显减值迹象，因而未计提固定资产减值准备。

11、在建工程

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	326,548,045.95	537,442,037.66
工程物资		
合计	326,548,045.95	537,442,037.66

(1) 在建工程情况：

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
机器人产业园	94,159,662.77		94,159,662.77	92,880,020.18		92,880,020.18
恒鑫玻璃纤维项目	3,120,780.11		3,120,780.11	3,097,614.80		3,097,614.80
养老中心工程				8,866,564.94		8,866,564.94
职工生活中心工程				45,149,567.81		45,149,567.81
供排水管网工程	13,595,557.50		13,595,557.50	7,767,068.40		7,767,068.40
工业供汽工程				88,869,764.37		88,869,764.37
富唐路东延项目				40,919,095.96		40,919,095.96
落陵精密制造产业园	6,820,475.45		6,820,475.45	2,299,508.19		2,299,508.19
邹城化工产业园	16,198,437.05		16,198,437.05	5,965,564.84		5,965,564.84
珞石智能产业园	19,253,438.41		19,253,438.41	18,877,224.63		18,877,224.63
化工园区工程	23,588,548.84		23,588,548.84	12,055,734.99		12,055,734.99
供热工程				367,536.32		367,536.32
隔离医学场所				108,761,013.77		108,761,013.77
化工园区分支管廊及市政工程				11,926,605.47		11,926,605.47



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
中日韩产业园项目				70,642,201.97		70,642,201.97
疫情防控核酸工程	2,368,479.40		2,368,479.40	706,160.00		706,160.00
邹城市小微产业园工程				9,174,311.90		9,174,311.90
原宏河汽修厂工程	1,048,105.15		1,048,105.15	415,442.91		415,442.91
新能源特色产业园	257,547.16		257,547.16	257,547.16		257,547.16
聚合生物平台工程	12,313,354.65		12,313,354.65	801,886.79		801,886.79
智慧化工园区	7,721,632.26		7,721,632.26	7,641,602.26		7,641,602.26
太平镇职业中专教育园区工程	9,278,462.86		9,278,462.86			
儒孟学府教育园区项目	1,396,055.05		1,396,055.05			
邹城市供水能力提升工程	93,823,917.36		93,823,917.36			
中心机电产业园工程	2,588,777.13		2,588,777.13			
黄码医院工程	6,728,333.91		6,728,333.91			
马河水库至西苇水库调水工程	14,851.49		14,851.49			
经开区污水处理厂入河口改造工程	4,245.28		4,245.28			
汽热联网观摩环境提升服务项目	88,029.70		88,029.70			
济宁港航新能源船舶制造项目	6,634,334.59		6,634,334.59			
正方热力调度中心项目	79,203.54		79,203.54			
华聚能源南北线罗北线迁改工程	50,000.00		50,000.00			
邹城市农村公路运输服务升级项目	4,498,385.11		4,498,385.11			
其他	917,431.18		917,431.18			
合计	326,548,045.95	-	326,548,045.95	537,442,037.66	-	537,442,037.66

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述在建工程有明显减值迹象，因而未计提在建工程减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
无形资产原值				
土地使用权				
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00



类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
财务软件				
其他	41,000,000.00		41,000,000.00	
合计	527,139,360.00		41,000,000.00	486,139,360.00
累计摊销				
土地使用权				
采矿权		1,680,000.00		1,680,000.00
财务软件				
其他	8,200,000.00	2,050,000.00	10,250,000.00	
合计	8,200,000.00	3,730,000.00	10,250,000.00	1,680,000.00
减值准备				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				
其他				
合计				
无形资产净值				
土地使用权				
采矿权	486,139,360.00			484,459,360.00
财务软件				
其他	32,800,000.00			
合计	518,939,360.00			484,459,360.00

续表：

类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
无形资产原值				
土地使用权				
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00
财务软件				
其他	41,000,000.00			41,000,000.00
合计	527,139,360.00			527,139,360.00
累计摊销				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				



类别	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
其他	6,150,000.00	2,050,000.00		8,200,000.00
合计	6,150,000.00	2,050,000.00		8,200,000.00
减值准备				
土地使用权				
采矿权				
财务软件				
其他				
合计				
无形资产净值				
土地使用权				
采矿权	486,139,360.00			486,139,360.00
财务软件				
其他	34,850,000.00			32,800,000.00
合计	520,989,360.00			518,939,360.00

(2) 其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现上述无形资产有明显减值迹象，因而未计提无形资产减值准备。

13、递延所得税资产

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,428,253.48	857,063.37	3,149,440.35	787,360.09
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	3,428,253.48	857,063.37	3,149,440.35	787,360.09

14、其他非流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
构建长期资产的预付账款	186,096,106.55	171,783,211.77
合计	186,096,106.55	171,783,211.77

15、短期借款

项目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款	111,400,000.00	164,400,000.00
抵押借款	88,000,000.00	



项目	2023-12-31	2022-12-31
保证借款	286,000,000.00	316,000,000.00
信用借款		
合计	485,400,000.00	480,400,000.00

16、应付票据

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	85,000,000.00	60,000,000.00
商业承兑汇票	150,015,128.46	38,000,000.00
信用证		20,000,000.00
合计	235,015,128.46	118,000,000.00

17、应付账款：

(1) 应付账款列示：

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1年之内	679,472,618.77	13,844,123.23
1-2年	5,370,697.44	22,179,762.47
2-3年	21,621,667.97	542,999.29
3年以上	3,501,298.12	2,117,119.61
合计	709,966,282.30	38,684,004.60

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

应付对象	2023-12-31	占应付账款期末余额比例 (%)
邹城市建筑安装工程总公司	227,718,721.28	32.07
邹城市鲁安建筑工程公司	209,520,328.77	29.51
济宁诚聚通石材有限公司	118,781,307.45	16.73
山东省路桥集团有限公司	50,000,000.00	7.04
中铁二十三局集团有限公司	30,000,000.00	4.23
合计	636,020,357.50	89.58

续表：

应付对象	2022-12-31	占应付账款期末余额比例 (%)
中交一航局	9,990,899.00	25.83
江苏东保建设集团	9,572,234.00	24.74
山东益通安装有限公司	5,151,920.00	13.32



中移系统集成有限公司	4,360,954.00	11.27
山东嘉邹建筑工程公司	1,736,075.00	4.49
合计	30,812,082.00	79.65

18、应交税费

税种	2023-12-31	2022-12-31
企业所得税	41,108,050.33	38,279,449.13
增值税	56,185,346.11	
城建、教附及水利基金	10,337,675.70	1,284,409.65
房产税	769,916.34	769,916.34
土地使用税	2,155,727.00	2,078,962.82
代扣代缴个人所得税	31,741.43	40,070.98
其他	269,229.27	16,401.72
合计	110,857,686.18	42,469,210.64

19、其他应付款

总体情况列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		2,837,795.94
应付股利		
其他应付款	3,118,389,326.63	3,612,580,156.39
合计	3,118,389,326.63	3,615,417,952.33

(1) 其他应付账款列示：

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1年之内	2,516,469,962.85	2,391,352,683.91
1-2年	374,064,520.08	606,534,379.16
2-3年	225,251,886.66	611,342,765.41
3年以上	2,602,957.04	6,188,123.85
合计	3,118,389,326.63	3,615,417,952.33

20、一年内到期的非流动负债

类别	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的长期借款	71,609,525.42	104,390,769.10
一年内到期的应付债券		



类别	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的长期应付款	426,329,028.41	1,019,204,675.08
合计	497,938,553.83	1,123,595,444.18

21、长期借款

项目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款		
抵押借款	327,913,474.58	271,820,000.00
保证借款	77,200,000.00	52,000,000.00
信用借款		
合计	405,113,474.58	323,820,000.00

22、应付债券

项目	2023-12-31	2022-12-31
企业债	700,000,000.00	
公司债		
私募债	65,000,000.00	
项目收益债		
合计	765,000,000.00	

23、长期应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
长期应付款	394,532,510.76	606,884,032.46
专项应付款	1,134,000,000.00	382,000,000.00
合计	1,528,532,510.76	988,884,032.46

24、递延收益

项目	2023-12-31	2022-12-31
与资产相关的补贴	25,100,000.00	25,100,000.00

25、股本

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
农发基础设施基金有限公司	221,000,000.00			221,000,000.00
邹城国有资产管理委员会	720,000,000.00			720,000,000.00
合计	941,000,000.00			941,000,000.00



续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
农发基础设施基金有限公司		221,000,000.00		221,000,000.00
邹城国有资产管理委员会	720,000,000.00			720,000,000.00
合计	720,000,000.00	221,000,000.00		941,000,000.00

26、资本公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
政府拨入资产	5,173,094,770.04	627,703,704.26		5,800,798,474.30
其他				
合计	5,173,094,770.04	627,703,704.26		5,800,798,474.30

续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
政府拨入资产	3,754,180,080.43	1,418,914,689.61		5,173,094,770.04
其他				
合计	3,754,180,080.43	1,418,914,689.61		5,173,094,770.04

27、盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
法定盈余公积	62,976,522.81	12,227,690.65		75,204,213.46
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	62,976,522.81	12,227,690.65		75,204,213.46

续表：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
法定盈余公积	51,018,857.20	11,957,665.61		62,976,522.81
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	51,018,857.20	11,957,665.61		62,976,522.81



28、未分配利润

项目	2023-12-31	2022-12-31
调整前上年末未分配利润	697,575,984.20	602,956,993.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	697,575,984.20	602,956,993.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	122,276,906.47	119,576,656.10
减：提取法定盈余公积	12,227,690.65	11,957,665.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,457,980.00	13,000,000.00
其他转入		
期末未分配利润	776,167,220.02	697,575,984.20

29、营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
营业收入&成本	1,134,160,816.26	847,424,192.99	1,225,961,416.37	1,001,026,711.66

(1) 收入按类别列示：

类别	2023 年度	2022 年度
房租租赁及园区管理服务收入	48,660,816.26	35,166,273.73
工程代建收入	997,500,000.00	1,162,354,775.67
资产租赁收入	67,000,000.00	28,440,366.97
其他	21,000,000.00	
合计	1,134,160,816.26	1,225,961,416.37

(2) 成本按类别列示：

类别	2023 年度	2022 年度
房租租赁及园区管理服务收入	39,810,735.48	22,509,087.30
工程代建收入	750,000,000.00	960,623,781.55
资产租赁收入	38,863,457.51	17,893,842.81
其他	18,750,000.00	
合计	847,424,192.99	1,001,026,711.66



30、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	280,658,508.67	347,083,273.62
减：利息收入	8,424,813.56	9,800,705.02
汇兑损益		
手续费及其他	821,101.56	86,499.91
合计	273,054,796.67	337,369,068.51

31、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		
处置长期股权投资产生的投资收益		15,692,300.45
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	1,191,824.97	2,125,000.00
合计	1,191,824.97	17,817,300.45

32、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-278,813.13	-162,678.51
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
其他		
合计	-278,813.13	-162,678.51

33、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期资产		359,525.83
合计		359,525.83

34、营业外收入**(1) 营业外收入明细如下**

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组利得	229,500.00	
与企业日常活动无关的政府补助	200,957,979.01	300,000,000.00
其他	300,331.67	523,843.21



项目	2023 年度	2022 年度
合计	201,487,810.68	300,523,843.21

35、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
滞纳金、罚款支出	413,733.10	
盘亏损失		
公益性捐赠支出		743,356.11
其他	29.47	313.35
合计	413,762.57	743,669.46

36、现金流量表补充资料

补充资料	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	122,276,906.47	119,576,656.10
加：资产减值准备	278,813.13	162,678.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,098,082.29	34,871,195.98
无形资产摊销	3,730,000.00	2,050,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-359,525.83
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	280,658,508.67	341,871,895.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,191,824.97	-17,817,300.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-69,703.28	-40,669.63
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）	-931,042,161.18	887,634,575.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	771,793,749.08	-1,407,027,506.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-307,965,460.17	732,213,341.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,566,910.04	693,135,339.57
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		



补充资料	2023 年度	2022 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	42,566,645.95	192,576,668.10
减：现金的期初余额	192,576,668.10	28,895,923.13
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	-150,010,022.15	163,680,744.97

七、关联方及关联交易

1、2023-12-31 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
农发基础设施基金有限公司	北京市	1,000,000.00	23.49	23.49
邹城市国有资产监督管理局	邹城市		76.51	76.51

2、2022-12-31 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
农发基础设施基金有限公司	北京市	1,000,000.00	23.49	23.49
邹城市国有资产监督管理局	邹城市		76.51	76.51

3、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注五、长期股权投资。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司共计对外担保具体如下：

被担保人名称	贷款机构	担保余额（万 元）	担保期间
			起止
邹城市利民建设发展集团有限 公司	昆仑融资租赁（天津）有限公司（国 泰租赁）	13,000.00	2021.01.06-2024.01.21
邹城市国运公共交通有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,000.00	2021.05.26-2024.05.25
邹城市公路工程有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
邹城市利民建设发展集团有限 公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03



被担保人名称	贷款机构	担保余额（万元）	担保期间
			起止
邹城市圣福园实业有限公司	齐商银行邹城支行	500.00	2023.01.12-2024.01.11
邹城市圣城文化旅游开发有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	6,790.00	2023.02.03-2026.01.30
邹城市市政工程公司	威海银行济宁分行	4,500.00	2023.02.28-2024.02.28
山东正方智能机器人产业发展有限公司	齐商银行邹城支行	1,000.00	2023.03.20-2024.03.19
邹城市正德劳务服务有限公司	中银富登银行	500.00	2023.03.28-2024.03.26
邹城市利民建设发展集团有限公司	兴业银行邹城支行	8,000.00	2023.03.31-2024.03.31
邹城正方能源投资有限公司	齐商银行邹城支行	1,000.00	2023.06.28-2024.06.27
邹城市城资控股集团有限公司	济宁银行邹城支行	7,000.00	2023.07.04-2024.01.03
山东正方智能机器人产业发展有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.20-2024.07.20
邹城正方热力有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.20-2024.07.20
邹城市圣福园实业有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.25-2024.07.25
山东正方机动车驾驶员培训有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2023.07.25-2024.07.25
邹城正方能源投资有限公司	华夏银行济宁分行	1,000.00	2023.08.23-2024.08.23
邹城正方能源投资有限公司	兴业银行邹城支行	1,000.00	2023.09.01-2024.09.01
山东宏河矿业集团有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	3,700.00	2023.09.27-2026.09.25
山东圣琪生物有限公司	山东邹城农村商业银行股份有限公司	1,900.00	2023.10.17-2024.10.16
邹城市利民建设发展集团有限公司	齐商银行邹城支行	5,000.00	2023.11.20-2024.05.20
邹城市国运公共交通有限公司	齐商银行邹城支行	2,000.00	2023.11.22-2024.05.20
邹城市国运公共交通有限公司	日照银行邹城支行	990.00	2023.11.22-2024.11.19
邹城市圣福园实业有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2023.12.22-2024.06.22
邹城政源通能源科技有限责任公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2023.12.22-2024.06.22
邹城市利民建设发展集团有限公司	齐商银行邹城支行	2,000.00	2023.12.29-2024.06.28
合计		82,980.00	

截至 2022 年 12 月 31 日，公司共计对外担保具体如下：

被担保人名称	贷款机构	担保金额（万元）	担保期间
			起止
邹城市国运公共交通有限公司	国药控股（中国）融资租赁有限公司	5,000.00	2018.09.26-2023.09.26
邹城市圣城文化旅游开发有限公司	邹城农商银行	6,800.00	2020.05.27-2023.02.05
邹城市利民建设发展集团有限公司	昆仑融资租赁（天津）有限公司（国泰租赁）	13,000.00	2021.01.06-2024.01.21
邹城市国运公共交通有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,000.00	2021.05.26-2024.05.25



被担保人名称	贷款机构	担保金额（万元）	担保期间
			起止
邹城市利民建设发展集团有限公司	山东省国际信托有限责任公司	25,000.00	2021.05.12-2023.09.03
山东正方智能机器人产业发展有限公司	邹城齐商银行	1,000.00	2022.03.18-2023.03.17
邹城市正德劳务服务有限公司	中银富登银行	400.00	2022.03.31-2023.03.30
邹城正方热力有限公司	威海银行邹城支行	1,000.00	2022.06.28-2023.06.28
邹城正方能源投资有限公司	邹城齐商银行	1,000.00	2022.07.04-2023.07.03
邹城市公路工程有限公司	邹城农商银行	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城农商银行	4,550.00	2022.07.06-2024.07.03
山东宏河矿业集团有限公司	邹城农商银行	3,700.00	2022.09.29-2023.09.26
邹城正方热力有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.10.20-2023.10.20
山东圣琪生物有限公司	邹城农商银行	1,900.00	2022.10.22-2023.10.17
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城齐商银行	5,000.00	2022.11.15-2023.11.15
邹城市国运公共交通有限公司	日照银行邹城支行	990.00	2022.11.24-2023.11.17
邹城市圣福园实业有限公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.12.23-2023.12.23
邹城政源通能源科技有限责任公司	青岛银行济宁分行	1,000.00	2022.12.23-2023.12.23
邹城市利民建设发展集团有限公司	邹城齐商银行	2,000.00	2022.12.30-2023.12.30
合计		86,890.00	

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

无。



2024年4月25日





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关



2024 年 02 月 07 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 李耀军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-12-22
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊
身份) 身份证号 Identity card No. 370502197012226433



年度检验合格
Annual Renewal Registration
2021年

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



证书编号:
No. of Certificate 370500080020

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2009 年 08 月 17 日

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 /y 月 /m 日 /d

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

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 22日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021-12月 23日
/y /m /d



中国投融资担保股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-91



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAB1B0143

中国投融资担保股份有限公司

中国投融资担保股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国投融资担保股份有限公司（以下简称“中投保公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了中投保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

中投保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中投保公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督中投保公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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

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



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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	五、1	1,781,366,872.11	3,186,605,996.10
定期存款	五、2	4,331,578,517.68	3,342,336,328.11
结算备付金			
存出保证金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	五、3		253,233.34
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
买入返售金融资产	五、4	147,248,011.84	618,450,306.88
持有待售资产			
金融投资：		17,401,338,408.20	16,215,899,034.16
交易性金融资产	五、5	8,806,502,105.14	8,895,141,143.14
债权投资	五、6	3,260,849,365.32	2,730,945,665.63
其他债权投资	五、7	5,333,986,937.74	4,589,812,225.39
其他权益工具投资			
长期股权投资	五、8	1,925,754,562.51	2,374,086,653.03
投资性房地产	五、9	266,253,431.16	275,225,152.10
固定资产	五、10	1,336,169,660.22	189,517,760.24
在建工程	五、11	30,519,220.46	1,083,975,316.74
使用权资产	五、12	9,217,127.94	19,628,976.33
无形资产	五、13	47,674,473.84	50,037,375.82
商誉	五、14	4,538,868.95	
递延所得税资产	五、15	39,458,903.97	110,669,098.13
其他资产	五、16	226,306,950.94	509,031,841.65
资产总计		27,547,425,009.82	27,975,717,072.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：			
短期借款	五、17	3,609,291,250.00	3,286,083,222.25
拆入资金			
交易性金融负债	五、18		131,556,561.68
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
预收保费	五、19	7,921,159.49	7,554,364.08
应付分保账款			
应付职工薪酬	五、20	271,251,763.19	287,624,159.26
应交税费	五、21	65,636,395.04	23,084,973.67
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金	五、22	1,444,465,284.18	1,522,704,800.55
担保赔偿准备金	五、23	1,156,874,997.63	1,352,662,638.69
预计负债			
长期借款	五、24	4,596,455,126.58	5,345,717,299.60
应付债券	五、25	4,458,971,243.96	4,458,977,725.06
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	9,477,699.71	19,393,915.77
递延收益		150,000.00	
递延所得税负债			
其他负债	五、27	834,340,257.78	598,818,302.37
负债合计		16,454,835,177.56	17,034,177,962.98
股东权益：			
股本	五、28	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具	五、29	3,497,054,716.98	3,495,805,660.37
其中：优先股			
永续债		3,497,054,716.98	3,495,805,660.37
资本公积	五、30	211,160,596.41	247,122,268.79
减：库存股			
其他综合收益	五、31	73,149,043.32	-2,829,696.96
盈余公积	五、32	900,035,850.47	818,728,813.23
一般风险准备	五、33	674,929,942.90	577,234,788.16
未分配利润	五、34	1,230,377,069.28	1,304,125,327.34
归属于母公司股东权益合计		11,086,707,219.36	10,940,187,160.93
少数股东权益		5,882,612.90	1,351,948.72
股东权益合计		11,092,589,832.26	10,941,539,109.65
负债和股东权益总计		27,547,425,009.82	27,975,717,072.63

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：			
货币资金		1,590,375,717.55	2,707,236,114.06
定期存款		4,331,578,517.68	3,342,336,328.11
结算备付金			
存出保证金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款			253,233.34
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
买入返售金融资产		75,570,075.61	491,239,634.74
持有待售资产			
金融投资：		10,391,250,548.20	8,927,985,714.73
交易性金融资产		3,245,752,623.52	3,633,546,856.23
债权投资		2,824,598,363.34	2,017,368,047.69
其他债权投资		4,320,899,561.34	3,277,070,810.81
其他权益工具投资			
长期股权投资	十六、1	4,722,628,632.94	4,879,329,732.82
投资性房地产			
固定资产		1,283,876,515.62	134,764,468.94
在建工程		30,519,220.46	1,083,975,316.74
使用权资产		9,009,100.01	16,216,380.05
无形资产		78,721,773.04	60,605,780.50
商誉			
递延所得税资产		162,874,212.66	197,417,361.29
其他资产		223,446,490.62	476,579,972.18
资产总计		22,899,850,804.39	22,317,940,037.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中国投融资担保股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
负债:			
短期借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
预收保费		15,877,134.32	7,554,364.08
应付分保账款			
应付职工薪酬		250,521,510.65	266,768,263.65
应交税费		62,250,099.60	20,724,199.88
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金		1,444,259,571.46	1,520,354,695.75
担保赔偿准备金		1,133,994,887.37	1,325,726,859.66
预计负债			
长期借款		4,596,455,126.58	4,344,465,910.70
应付债券		3,578,118,768.24	3,578,450,779.02
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		9,297,422.13	16,404,346.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债		837,653,952.68	768,965,386.46
负债合计		11,928,428,473.03	11,849,414,805.36
股东权益:			
股本		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具		3,497,054,716.98	3,495,805,660.37
其中: 优先股			
永续债		3,497,054,716.98	3,495,805,660.37
资本公积		211,160,596.41	247,122,268.79
减: 库存股			
其他综合收益		71,215,681.22	16,600,866.99
盈余公积		900,035,850.47	818,728,813.23
一般风险准备		670,364,151.51	575,509,944.45
未分配利润		1,121,591,334.77	814,757,678.31
股东权益合计		10,971,422,331.36	10,468,525,232.14
负债和股东权益总计		22,899,850,804.39	22,317,940,037.50

法定代表人:

邓建斌

主管会计工作负责人:

张静

会计机构负责人:

高华





合并利润表
2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,654,530,520.63	1,732,305,138.63
已赚保费	五、35	782,362,891.08	640,975,518.43
担保业务收入	五、35	854,281,864.46	1,313,160,060.20
其中：分保费收入			
减：分出担保费	五、35	150,158,489.75	67,607,832.61
减：提取未到期责任准备金	五、35	-78,239,516.37	604,576,709.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	1,229,994,502.48	727,178,422.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”填列）		127,865,227.96	214,063,053.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、37	1,895,256.56	2,625,124.27
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-306,875,309.74	319,242,700.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）	五、39	-223,902,653.45	-146,348,849.04
其他业务收入	五、40	162,192,702.21	183,768,169.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	8,863,131.49	4,864,052.84
二、营业总支出		867,752,554.28	1,152,668,694.51
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金			
减：摊回担保责任准备金	五、42	-211,349,822.62	148,256,861.67
分保费用			
税金及附加			
业务及管理费	五、43	15,122,007.26	18,040,628.64
减：摊回分保费用	五、44	464,585,516.64	460,862,456.36
研发费用			
信用减值损失	五、45	5,218,755.56	2,525,973.05
其他资产减值损失	五、46	73,996,340.99	165,783,829.87
其他业务成本	五、47	1,257,642.38	1,872,510.00
其他业务成本	五、40	518,922,114.07	355,326,434.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		786,777,966.35	579,636,444.12
加：营业外收入	五、48	29,683,115.71	843,009.23
减：营业外支出		18,704.85	197,053.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		816,442,377.21	580,282,399.47
减：所得税费用	五、49	245,592,771.40	37,302,528.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		570,849,605.81	542,979,870.88
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		570,849,605.81	542,979,870.88
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		570,801,103.74	542,556,902.73
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		48,502.07	422,968.15
六、其他综合收益的税后净额	五、31	75,978,740.28	-339,118,199.50
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		75,978,740.28	-339,118,199.50
1. 以后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		3,220,000.00	9,260,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		3,220,000.00	9,260,000.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		72,758,740.28	-348,378,199.50
（2）其他债权投资公允价值变动		12,965,036.15	23,562,590.61
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		28,016,130.22	-173,188,709.75
（4）其他债权投资信用损失准备			
（5）现金流量套期储备		31,777,573.91	-198,752,080.36
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		646,828,346.09	203,861,671.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		646,779,844.02	203,438,703.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		48,502.07	422,968.15
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0931	0.0851
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0931	0.0851

法定代表人：

刘建斌

主管会计工作负责人：

张朝晖

会计机构负责人：

高丹





母公司利润表

2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

Table with 4 columns: Item, Note, 2023年度, 2022年度. Rows include: 一、营业总收入 (1,711,436,022.10), 二、营业总支出 (592,886,080.38), 三、营业利润 (1,118,549,941.72), 四、利润总额 (1,147,824,485.91), 五、净利润 (948,542,070.58), 六、其他综合收益 (54,614,814.23), 七、综合收益总额 (1,003,156,884.81).

法定代表人:

Handwritten signature of the legal representative

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the accounting officer

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer





合并现金流量表

2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		977,422,987.91	1,430,193,349.47
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		252,163,267.64	106,508,167.43
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,115,927,847.71	699,783,715.09
经营活动现金流入小计		2,345,514,103.26	2,236,485,231.99
支付担保业务赔付款项的现金		250,892,375.01	105,705,475.27
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		306,681,964.82	346,898,451.78
支付的各项税费		92,270,046.72	289,063,182.31
支付其他与经营活动有关的现金		838,471,056.80	662,776,170.09
经营活动现金流出小计		1,488,315,443.35	1,404,443,279.45
经营活动产生的现金流量净额	五、50	857,198,659.91	832,041,952.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,444,908,446.41	13,632,708,578.40
其中：收回其他投资收到的现金		16,444,908,446.41	13,632,708,578.40
取得投资收益收到的现金		1,219,893,481.85	587,843,126.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,683,605.97	81,361,060.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,701,485,534.23	14,301,912,765.59
投资支付的现金		16,700,888,569.49	15,638,858,254.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,941,163.73	48,911,926.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,816,829,733.22	15,687,770,181.00
投资活动产生的现金流量净额		884,655,801.01	-1,385,857,415.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,850,300,591.58	2,489,727,844.29
发行债券收到的现金		3,000,000,000.00	2,822,579,245.28
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,850,300,591.58	5,312,307,089.57
偿还债务支付的现金		5,509,510,745.90	4,487,966,782.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		904,833,625.89	844,636,861.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			8,006,760.52
偿付卖出回购投资支付的现金			200,373,698.63
支付其他与筹资活动有关的现金		9,142,172.79	12,513,166.02
筹资活动现金流出小计		6,423,486,544.58	5,545,490,508.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,573,185,953.00	-233,183,419.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,311,625.15	5,834,350.42
五、现金及现金等价物净增加额	五、50	178,980,133.07	-781,164,531.74
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
六、期末现金及现金等价物余额	五、50	2,604,212,930.75	2,425,232,797.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邓建斌

孙新

高平





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		967,967,038.64	1,413,422,912.16
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		252,163,267.64	106,508,167.43
收到利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,824,018,430.56	2,609,874,674.82
经营活动现金流入小计		3,044,148,736.84	4,129,805,754.41
支付担保业务赔付款项的现金		250,892,375.01	105,705,475.27
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		235,775,132.00	272,469,370.59
支付的各项税费		80,764,564.79	200,684,471.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,829,581,547.61	2,848,157,089.98
经营活动现金流出小计		2,397,013,619.41	3,427,016,407.30
经营活动产生的现金流量净额	十六、4	647,135,117.43	702,789,347.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,406,314,804.15	7,403,246,771.11
其中：收回其他投资收到的现金		9,406,314,804.15	7,403,246,771.11
取得投资收益收到的现金		1,102,576,212.67	383,850,665.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,685,231.76	66,556,200.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,545,576,248.58	7,853,653,636.90
投资支付的现金		9,813,133,475.38	9,749,083,654.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,088,339.85	69,616,638.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,950,221,815.23	9,818,700,293.22
投资活动产生的现金流量净额		595,354,433.35	-1,965,046,656.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,300,591.58	869,727,844.29
发行债券收到的现金		3,000,000,000.00	2,822,579,245.28
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,050,300,591.58	3,692,307,089.57
偿还债务支付的现金		3,049,510,745.90	2,867,966,782.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		723,095,764.78	628,526,967.99
偿付卖出回购投资支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		7,614,670.20	7,751,874.01
筹资活动现金流出小计		3,780,221,180.88	3,504,245,624.43
筹资活动产生的现金流量净额		-729,920,589.30	188,061,465.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,311,625.15	5,834,350.42
五、现金及现金等价物净增加额	十六、4	522,880,586.63	-1,068,361,493.65
加：期初现金及现金等价物余额	十六、4	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
六、期末现金及现金等价物余额	十六、4	2,341,544,020.39	1,818,663,433.76

法定代表人：

刘建斌

主管会计工作负责人：

孙彬

会计机构负责人：

高丹



合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额										少数股东权益	股东权益
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,600,000,000.00		3,495,805,660.37		247,122,268.79		-2,829,696.96	818,728,813.23	577,234,788.16	1,304,125,327.34	1,351,948.72	10,941,539,109.65
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	4,500,000,000.00		3,495,805,660.37		247,122,268.79		-2,829,696.96	818,728,813.23	577,234,788.16	1,304,125,327.34	1,351,948.72	10,941,539,109.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,249,056.61		-35,961,672.38		75,978,740.28	81,307,037.24	97,695,154.74	-73,748,258.06	4,530,664.18	151,050,722.61
（一）综合收益总额							75,978,740.28			570,801,103.74	48,502.07	646,828,346.09
（二）股东投入和减少资本			1,249,056.61		9,773,584.91			-13,547,169.82			4,482,162.11	1,957,633.81
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,249,056.61		9,773,584.91			-13,547,169.82				-2,524,528.30
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他											4,482,162.11	4,482,162.11
（三）利润分配								94,854,207.06	97,695,154.74	-644,549,361.80		-452,000,000.00
1. 提取盈余公积								94,854,207.06		-94,854,207.06		
2. 提取一般风险准备									97,695,154.74	-97,695,154.74		
3. 对股东的分配										-301,500,000.00		-301,500,000.00
4. 其他										-150,500,000.00		-150,500,000.00
（四）股东权益内部结转												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他					-45,735,257.29							-45,735,257.29
四、本年年末余额	4,500,000,000.00		3,497,054,716.98		211,160,596.41		73,149,043.32	900,035,850.47	674,929,942.90	1,230,377,069.28	5,882,612.90	11,092,589,832.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债									
一、上年年末余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		336,288,502.54	766,524,078.10	523,305,209.32	1,292,997,122.14	1,518,618.75	11,134,835,290.79
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	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		336,288,502.54	766,524,078.10	523,305,209.32	1,292,997,122.14	1,518,618.75	11,134,835,290.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,352,830.19	19,373,339.03		-339,118,199.50	52,204,735.13	53,929,578.84	11,128,205.20	-166,670.03	-193,296,181.14
（一）综合收益总额						-339,118,199.50			542,556,902.73	422,968.15	203,861,671.38
（二）股东投入和减少资本			9,352,830.19	-9,773,584.91						-589,638.18	-1,010,392.90
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本			9,352,830.19	-9,773,584.91							-420,754.72
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他										-589,638.18	-589,638.18
（三）利润分配							52,204,735.13	53,929,578.84	-531,428,697.53		-425,294,383.56
1. 提取盈余公积							52,204,735.13		-52,204,735.13		
2. 提取一般风险准备								53,929,578.84	-53,929,578.84		
3. 对股东的分配									-315,000,000.00		-315,000,000.00
4. 其他									-110,294,383.56		-110,294,383.56
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他				29,146,923.94							29,146,923.94
四、本年年末余额	4,500,000,000.00		3,495,805,660.37	247,122,268.79		-2,829,696.96	818,728,813.23	577,234,788.16	1,304,125,327.34	1,351,948.72	10,941,539,109.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：中国投融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	4,500,000,000.00		3,495,805,660.37	247,122,268.79		16,600,866.99	818,728,813.23	575,509,944.45	814,757,678.31	10,468,525,232.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	4,500,000,000.00		3,495,805,660.37	247,122,268.79		16,600,866.99	818,728,813.23	575,509,944.45	814,757,678.31	10,468,525,232.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,249,056.61	-35,961,672.38		54,614,814.23	81,307,037.24	94,854,207.06	306,833,656.46	502,897,099.22
（一）综合收益总额						54,614,814.23			948,542,070.58	1,003,156,884.81
（二）股东投入和减少资本			1,249,056.61	9,773,584.91			-13,547,169.82			-2,524,528.30
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,249,056.61	9,773,584.91			-13,547,169.82			-2,524,528.30
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							94,854,207.06	94,854,207.06	-641,708,414.12	-452,000,000.00
1. 提取盈余公积							94,854,207.06		-94,854,207.06	
2. 提取一般风险准备								94,854,207.06	-94,854,207.06	
3. 对股东的分配									-301,500,000.00	-301,500,000.00
4. 其他									-150,500,000.00	-150,500,000.00
（四）股东权益内部结转										
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他				-45,735,257.29						-45,735,257.29
四、本年年末余额	4,500,000,000.00		3,497,054,716.98	211,160,596.41		71,215,681.22	900,035,850.47	670,364,151.51	1,121,591,334.77	10,971,422,331.36



法定代表人：

邓建斌

主管会计工作负责人：

孙新

会计机构负责人：

高

母公司股东权益变动表(续)
2023年度

编制单位:中国投融资担保股份有限公司

单位:人民币元

项 目	上年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		240,997,559.01	766,524,078.10	523,305,209.32	822,414,180.79	10,567,442,787.16
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	4,500,000,000.00		3,486,452,830.18	227,748,929.76		240,997,559.01	766,524,078.10	523,305,209.32	822,414,180.79	10,567,442,787.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			9,352,830.19	19,373,339.03		-224,396,692.02	52,204,735.13	52,204,735.13	-7,656,502.48	-98,917,555.02
(一)综合收益总额						-224,396,692.02			522,047,351.34	297,650,659.32
(二)股东投入和减少资本			9,352,830.19	-9,773,584.91						-420,754.72
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本			9,352,830.19	-9,773,584.91						-420,754.72
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配							52,204,735.13	52,204,735.13	-529,703,853.82	-425,294,383.56
1. 提取盈余公积							52,204,735.13		-52,204,735.13	
2. 提取一般风险准备								52,204,735.13	-52,204,735.13	
3. 对股东的分配									-315,000,000.00	-315,000,000.00
4. 其他									-110,294,383.56	-110,294,383.56
(四)股东权益内部结转										
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六)其他				29,146,923.94						29,146,923.94
四、本年年末余额	4,500,000,000.00		3,495,805,660.37	247,122,268.79		16,600,866.99	818,728,813.23	575,509,944.45	814,757,678.31	10,468,525,232.14



法定代表人:

王健斌

主管会计工作负责人:

孙静

会计机构负责人:

王静

一、公司的基本情况

中国投融资担保股份有限公司(以下简称“中投保”、“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)是由中国投融资担保有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,在中华人民共和国境内注册成立,总部位于北京。

本公司于2015年8月13日获得国务院国有资产监督管理委员会《关于中国投融资担保股份有限公司(筹)国有股权管理方案有关问题的批复》(国资产权[2015]813号)、2015年7月21日获得北京市金融工作局《关于同意中国投融资担保有限公司整体变更为中国投融资担保股份有限公司的批复》(京金融[2015]137号),以及2015年8月4日获得北京市商务委员会《关于中国投融资担保有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(京商务资字[2015]634号),由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2015年8月18日,本公司召开了创立大会暨第一次股东大会。

本公司已在2015年12月15日正式挂牌全国中小企业股份转让系统,证券简称:中投保,证券代码:834777。

本公司法定代表人:邓星斌。

本公司注册资本:45亿元人民币。

统一社会信用代码:9111000010001539XR。

本公司的控股股东为国家开发投资集团有限公司,本集团最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本集团主要从事担保服务、投资业务及资产管理(非金融资产)业务。有关本集团下属子公司的详细信息,请参阅“附注八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于“附注三、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的联营企业	附注八、2	最近一期经审计的总资产的0.50%

5. 企业合并

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

7. 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以摊余成本计量的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。

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

2) 金融资产的后续计量取决于其分类

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 金融资产转移

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

- 1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：

1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

(6) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于不含重大融资成分的应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素对预期信用损失模型相关参数进行调整,同时结合对债务人信用风险的预期变动的推断,不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

(1) 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

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

控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

重大影响:本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(2) 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并:以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

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

采用权益法核算时,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

(3) 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 长期股权投资的处置

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

12. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	35年	3.00	2.77

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值;否则,在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量,购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提,各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	35年	3.00	2.77
2	运输工具	5-6年	3.00	16.17-19.40
3	机器设备	10年	3.00	9.70
4	电子设备及其他	3-10年	3.00	19.40-32.33

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

14. 在建工程

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

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

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等资产。

16. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

序号	类别	使用寿命
1	软件	3-10年
2	车位使用权	30-50年

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

18. 非金融长期资产减值

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

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

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，除基本养老保险外，本集团还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 辞退福利

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

20. 应付债券

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

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

21. 租赁负债

在租赁期开始日,本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外,当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 永续债

本集团将除符合权益工具的永续债判断为权益工具外,其他归类为金融负债,相关会计政策详见“附注三、10(5)金融负债与权益工具的区分及相关处理方法”。

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

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

24. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括担保业务收入、利息收入、投资收益等。

(1) 担保业务收入

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

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

(2) 提供服务收入

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含顾问及管理履约义务,由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项,本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

(3) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(4) 投资收益

投资收益包含各项投资产生的利息收入、股息收入、分红收入、金融资产处置利得或损失,以及因权益法核算联营企业投资所享有或分担的当期净损益等。

25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外,均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非:

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

于资产负债表日,本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日,本集团重新评估未确认的递延所得税资产,在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内,确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人开展的租赁业务为经营租赁,经营租赁的会计处理如下:

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 担保赔偿准备金

本集团在资产负债表日计量担保赔偿准备金,主要包括担保合同预期信用损失准备金和已发生已报案赔偿准备金。本集团在资产负债表日,根据尚未到期的担保合同所承担的风险敞口、违约概率、违约损失率及前瞻性系数假设的判断,对所有尚未到期的担保合同预期信用损失部分逐笔进行合理估计,并据此计提预期信用损失准备金。本集团采取逐案估损法对已发生已报案和赔案的最终赔付额予以合理估计,并据此计提已发生已报案赔偿

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

准备金。已发生已报案赔偿准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的,本集团转销相关各项担保赔偿准备金余额,计入当期损益。

29. 一般风险准备

本集团根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》(财金[2012]20号),设立一般风险准备用以部分弥补未识别的可能性风险。该一般风险准备按净利润的10%提取。

30. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部,是指集团内同时满足下列条件的组成部分:该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

分部间转移价格参照市场价格确定,共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释第16号”),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自2023年1月1日起施行。本次会计政策变更系本集团根据财政部颁布的解释16号的规定和要求进行的合理变更,变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合相关法律法规的规定和公司的实际情况,不会对本集团的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	融资担保业务应税业务收入	6%
	其他业务按适用的税率计算增值税销项税额,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

2. 税收优惠及批文

根据《关于中小企业融资(信用)担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》(财税〔2017〕22号),本集团从2016年1月1日起至2020年12月31日期间符合中小企业融资(信用)担保机构的条件,按照规定标准计提的担保赔偿准备和未到期责任准备,允许在企业所得税税前扣除。2021年3月15日,财政部税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕6号),前述优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

根据《财政部税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》(财税〔2017〕90号),本集团从2018年1月1日至2019年12月31日期间取得的符合标准的担保费收入免征增值税。根据《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》(财税〔2020〕22号),财税〔2017〕90号中规定于2019年12月31日执行到期的税收优惠政策,实施期限延长至2023年12月31日。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,857.39	28,929.37
银行存款	662,763,606.03	1,779,898,487.19
其他货币资金	1,108,481,455.49	1,391,855,074.24
小计	1,771,264,918.91	3,171,782,490.80
加: 应计利息	10,101,953.20	14,823,505.30
合计	1,781,366,872.11	3,186,605,996.10

(2) 受限制的货币资金

年末其他货币资金中包含存放于上海银行北京分行用于为子公司上海经投资产管理有限公司提供借款质押担保的资金82,080.00万元。(年初受限资金余额为存放于昆仑银行克拉玛依分行的资金136,500.00万元)。

2. 定期存款

(1) 定期存款按剩余到期期限分析如下

到期期限	年末余额	年初余额
3个月以内(含3个月)	1,506,500,000.00	
3个月至1年(含1年)	2,372,425,101.85	1,854,000,000.00
1年至3年(含3年)	416,781,246.32	1,400,334,640.00
定期存款应计利息	35,872,169.51	88,001,688.11
合计	4,331,578,517.68	3,342,336,328.11

(2) 受限制的定期存款明细

年末受限制的定期存款为235,670.00万元,其中,存放于中国建设银行股份有限公司北京通州分行营业部的定期存单184,320.00万元,用于为子公司天津中保提供借款质押担保;存放于昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心51,350.00万元,用于为子公司上海经投资产管理有限公司提供借款质押担保。(年初受限制的定期存款为存放于中国建设银行股份有限公司北京通州分行营业部的定期存单质押185,400.00万元)。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收代偿款

(1) 应收代偿款明细

项目	年末余额	年初余额
应收代偿款	772,841,496.39	788,503,677.96
减：坏账准备	772,841,496.39	788,250,444.62
合计		253,233.34

(2) 按账龄列示的应收代偿款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	180,110.52	420,000.00
1-2年		
2-3年		21,246,662.01
3-4年	21,204,500.01	65,194,505.50
4-5年	64,294,943.68	
5年以上	687,161,942.18	701,642,510.45
小计	772,841,496.39	788,503,677.96
减：坏账准备	772,841,496.39	788,250,444.62
合计		253,233.34

(3) 按评估方式列示的应收代偿款

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收代偿款	772,841,496.39	100.00	772,841,496.39	100.00
合计	772,841,496.39	100.00	772,841,496.39	100.00

(续前表)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收代偿款	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97
合计	788,503,677.96	100.00	788,250,444.62	99.97

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 截止本年末按单项计提坏账准备的应收代偿款明细

名称	年末余额				
	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
钢贸融资担保业务相关方	506,831,017.85	506,831,017.85	5年以上	100.00%	预计无法收回
高峰(迁安)糖业有限公司	101,087,794.33	101,087,794.33	5年以上	100.00%	预计无法收回
灵芝快贷业务相关方	76,987,815.01	76,987,815.01	3-4年、4-5年	100.00%	预计无法收回
北京众义达汇诚汽车销售服务有限公司	18,438,017.22	18,438,017.22	5年以上	100.00%	预计无法收回
天津景跃钢铁发展有限公司	12,679,564.27	12,679,564.27	5年以上	100.00%	预计无法收回
其他	56,817,287.71	56,817,287.71	1-5年、5年以上	100.00%	预计无法收回
合计	772,841,496.39	772,841,496.39	—	—	—

(5) 本年计提、转回、核销的坏账准备情况

项目	本金额
年初余额	788,250,444.62
本年计提	
本年转回	
本年核销/转销	
本年其他减少	15,408,948.23
年末余额	772,841,496.39

4. 买入返售金融资产

项目	年末余额	年初余额
国债逆回购	147,248,011.84	618,450,306.88
减：减值准备		
合计	147,248,011.84	618,450,306.88

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
股权投资	3,872,580,155.87	4,030,661,221.92
基金投资	2,716,658,383.30	2,093,107,819.27
理财计划投资	1,161,966,315.51	1,683,431,134.51
信托计划投资	702,860,377.38	855,338,102.44
债券投资	188,631,984.05	232,602,865.00
股票	163,804,889.03	
合计	8,806,502,105.14	8,895,141,143.14

6. 债权投资

(1) 债权投资明细

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	3,328,853,582.35	2,748,903,818.73
减：减值准备	157,658,440.91	106,524,866.86
应计利息	12,259,531.63	11,134,905.55
小计	3,183,454,673.07	2,653,513,857.42
应收款项类投资	77,752,173.92	77,752,173.92
减：减值准备	357,481.67	320,365.71
小计	77,394,692.25	77,431,808.21
合计	3,260,849,365.32	2,730,945,665.63

(2) 债权投资减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	23,437,070.99	18,481,258.34	64,926,903.24	106,845,232.57
转入阶段三		-18,469,433.07	18,469,433.07	
本年计提	-1,334,662.17	14,818.47	8,814,257.20	7,494,413.50
本年转回				
本年转销	5,797,079.75	26,643.74		5,823,723.49
其他			49,500,000.00	49,500,000.00
年末余额	16,305,329.07		141,710,593.51	158,015,922.58

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 其他债权投资

(1) 其他债权投资明细

项目	年初余额	应计利息	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
国债	6,068,243.09	85,682.48	54,790.36	6,122,921.62	5,988,318.72	48,920.42		
地方政府债	255,009,164.09	5,971,817.10	5,023,207.58	577,837,217.10	565,490,640.12	6,374,759.88		
公司债	1,779,266,264.94	34,645,891.23	30,667,814.27	2,155,070,103.03	2,113,491,511.36	6,932,700.44	1,288,336.31	
企业债	1,104,596,829.28	30,442,295.90	21,999,140.78	1,241,454,896.90	1,444,365,488.79	-233,352,887.79	262,985,346.74	
金融债	59,777,809.48	1,475,232.87	-519,747.97	59,937,448.87	58,687,720.07	-225,504.07		
中期票据	50,697,988.36	11,296,241.64	4,200,830.00	671,923,423.64	657,550,802.00	3,076,380.00	424,748.20	
资产支持证券	302,697,765.78	52,045.23	-44,958,642.19	250,065,918.22	473,955,671.74	-223,941,798.75	225,655,648.34	
信托计划	593,176,288.11		15,940,004.96	977,409.61	993,589.74	-16,180.13	28,694.09	
其他	438,521,872.26			370,597,598.75	786,838,399.28	-416,240,800.53	416,240,800.53	
合计	4,589,812,225.39	83,969,206.45	32,407,397.79	5,333,986,937.74	6,107,362,141.82	-857,344,410.53	906,623,574.21	

(2) 其他债权投资减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	5,723,894.81		995,181,544.53	1,000,905,439.34
本年计提	-1,331,167.17		65,551,676.00	64,220,508.83
本年转回				
本年转销	2,465,602.31			2,465,602.31
本年其他减少			156,036,771.65	156,036,771.65
年末余额	1,927,125.33		904,696,448.88	906,623,574.21

注: 本年其他减少系合并范围变动导致的原合并范围内主体对应坏账准备转出。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动							年末账面价值	年末减值准备
		追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		
联营企业:										
浙江三潭科技股份有限公司	4,537,438.43		175,461.17		2,150,975.10				6,863,874.70	
中国国际金融股份有限公司	2,187,721,990.73	-439,358,212.61	137,381,128.97	20,399,674.18		22,961,332.80			1,883,183,248.47	
北京翊达企业管理咨询有限公司	39,662,821.26		-11,887,876.56						27,774,944.70	
国投(宁夏)互联网小额贷款股份有限公司	129,449,704.96	-129,727,747.63	278,042.67							
中裕睿信(北京)资产管理有限公司	6,480,845.60		-532,670.88					-5,948,174.72		
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	6,233,852.05		2,451,142.59			752,500.00			7,932,494.64	
合计	2,374,086,653.03	-569,085,960.24	127,865,227.96	20,399,674.18	2,150,975.10	23,713,832.80		-5,948,174.72	1,925,754,562.51	

注:本年于二级市场公开交易处置中国国际金融股份有限公司股票 24,433,314 股,但仍对其有重大影响;本年国投(宁夏)互联网小额贷款股份有限公司清算注销,收回全部投资份额。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 投资性房地产 (按成本计量)

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
年初余额	588,874,386.30	588,874,386.30
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额	588,874,386.30	588,874,386.30
累计折旧或摊销		
年初余额	89,504,869.20	89,504,869.20
本年增加金额	8,971,720.94	8,971,720.94
1) 计提或摊销	8,971,720.94	8,971,720.94
本年减少金额		
年末余额	98,476,590.14	98,476,590.14
减值准备		
年初余额	224,144,365.00	224,144,365.00
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额	224,144,365.00	224,144,365.00
账面价值		
年末账面价值	266,253,431.16	266,253,431.16
年初账面价值	275,225,152.10	275,225,152.10

10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值					
年初余额	271,175,612.67	8,565,852.27	9,251,564.75	44,662,003.67	333,655,033.36
本年增加金额	1,183,662,963.98	119,646.02		3,083,116.22	1,186,865,726.22
1) 购置		119,646.02		2,899,285.92	3,018,931.94
2) 在建工程转入	1,183,662,963.98				1,183,662,963.98
3) 其他增加				183,830.30	183,830.30
本年减少金额	54,854,022.20	361,505.11		2,386,695.64	57,602,222.95
1) 处置或报废	54,854,022.20	307,312.11		2,386,695.64	57,548,029.95
2) 其他减少		54,193.00			54,193.00
年末余额	1,399,984,554.45	8,323,993.18	9,251,564.75	45,358,424.25	1,462,918,536.63
累计折旧					
年初余额	90,269,527.54	7,323,164.15	8,391,989.54	38,152,591.89	144,137,273.12
本年增加金额	9,303,731.89	448,185.21	137,236.92	2,592,859.98	12,482,014.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1) 计提	9,303,731.89	448,185.21	137,236.92	2,431,022.25	12,320,176.27
2) 其他增加				161,837.73	161,837.73
本年减少金额	27,207,506.64	350,659.95		2,312,244.12	29,870,410.71
1) 处置或报废	27,207,506.64	298,092.74		2,312,244.12	29,817,843.50
2) 其他减少		52,567.21			52,567.21
年末余额	72,365,752.79	7,420,689.41	8,529,226.46	38,433,207.75	126,748,876.41
减值准备					
年初余额					
本年增加金额					
本年减少金额					
年末余额					
账面价值					
年末账面价值	1,327,618,801.66	903,303.77	722,338.29	6,925,216.50	1,336,169,660.22
年初账面价值	180,906,085.13	1,242,688.12	859,575.21	6,509,411.78	189,517,760.24

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金茂世纪中心办公楼信息化建设	29,555,872.65		29,555,872.65	4,921,501.44		4,921,501.44
金茂世纪中心中投保展厅	963,347.81		963,347.81			
金茂世纪中心办公楼				1,079,053,815.30		1,079,053,815.30
合计	30,519,220.46		30,519,220.46	1,083,975,316.74		1,083,975,316.74

(2) 本年变动情况

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例 (%)
金茂世纪中心办公楼信息化建设	68,750,000.00	4,921,501.44	24,634,371.21		29,555,872.65	自有资金	42.99
金茂世纪中心中投保展厅	6,000,000.00		963,347.81		963,347.81	自有资金	16.06
金茂世纪中心办公楼	1,388,000,000.00	1,079,053,815.30	104,609,148.68	1,183,662,963.98		自有资金、 银行借款	88.96
合计	1,462,750,000.00	1,083,975,316.74	130,206,867.70	1,183,662,963.98	30,519,220.46	—	—

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
年初余额	42,988,000.12	42,988,000.12
本年增加金额	49,810.28	49,810.28
本年减少金额	20,414,498.30	20,414,498.30
1) 租赁资产到期	20,414,498.30	20,414,498.30
年末余额	22,623,312.10	22,623,312.10
累计折旧		
年初余额	23,359,023.79	23,359,023.79
本年增加金额	9,528,841.87	9,528,841.87
1) 计提	9,528,841.87	9,528,841.87
本年减少金额	19,481,681.50	19,481,681.50
1) 租赁资产到期	19,481,681.50	19,481,681.50
年末余额	13,406,184.16	13,406,184.16
减值准备		
年初余额		
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额		
账面价值		
年末账面价值	9,217,127.94	9,217,127.94
年初账面价值	19,628,976.33	19,628,976.33

13. 无形资产

项目	软件	车位使用权	合计
账面原值			
年初余额	42,636,783.79	31,119,619.39	73,756,403.18
本年增加金额	3,412,617.58		3,412,617.58
1) 购置	3,412,617.58		3,412,617.58
本年减少金额			
年末余额	46,049,401.37	31,119,619.39	77,169,020.76
累计摊销			
年初余额	19,148,981.47	4,484,515.89	23,633,497.36

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	车位使用权	合计
本年增加金额	5,106,834.44	668,685.12	5,775,519.56
1) 计提	5,106,834.44	668,685.12	5,775,519.56
本年减少金额			
年末余额	24,255,815.91	5,153,201.01	29,409,016.92
减值准备			
年初余额		85,530.00	85,530.00
本年增加金额			
本年减少金额			
年末余额		85,530.00	85,530.00
账面价值			
年末账面价值	21,793,585.46	25,880,888.38	47,674,473.84
年初账面价值	23,487,802.32	26,549,573.50	50,037,375.82

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中裕睿信(北京)资产管理有限公司		4,538,868.95				4,538,868.95
合计		4,538,868.95				4,538,868.95

注：本年度新增商誉系因中投保信裕资产管理（北京）有限公司收购原联营企业中裕睿信（北京）资产管理有限公司股权形成非同一控制下企业合并产生。

(2) 商誉所在资产组及商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团把中裕睿信（北京）资产管理有限公司全部可辨认的资产、负债(剔除非经营性资产、负债)及分摊的商誉确定为资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉减值测试。

本集团管理层于年度终了对商誉进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估。经评估，含商誉资产组可收回金额高于含商誉资产组期末账面价值，本期末商誉不存在减值。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	220,769,944.59	55,192,486.18	211,581,012.22	52,895,253.06
其他债权投资公允价值变动	493,242,429.87	123,310,607.48	509,709,822.70	127,427,455.69
可抵扣亏损	7,468,871.33	1,867,217.83	206,028,523.61	51,507,130.90
租赁负债	9,217,127.94	2,304,281.98	19,628,976.33	4,907,244.08
因合并结构化主体产生的归属于管理人的损失	37,858,909.73	9,464,727.43	37,168,627.73	9,292,156.93
其他	35,833,541.34	8,958,385.34	24,995,207.17	6,248,801.80
合计	804,390,824.80	201,097,706.24	1,009,112,169.76	252,278,042.46

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	637,338,081.20	159,334,520.29	546,806,801.02	136,701,700.25
使用权资产	9,217,127.94	2,304,281.98	19,628,976.33	4,907,244.08
合计	646,555,209.14	161,638,802.27	566,435,777.35	141,608,944.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额	年初余额
递延所得税资产	201,097,706.24	252,278,042.46
递延所得税负债	161,638,802.27	141,608,944.33
递延所得税资产列示净额	39,458,903.97	110,669,098.13

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,146,440,005.75	890,518,775.85
可抵扣亏损	277,702,707.14	131,483,804.64
合计	1,424,142,712.89	1,022,002,580.49

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额
2024年12月31日	18,151,454.46	18,151,454.46
2025年12月31日	7,686,219.88	7,686,219.88
2026年12月31日	955,771.95	955,771.95
2027年12月31日	104,690,358.35	104,690,358.35
2028年12月31日	146,218,902.50	
合计	277,702,707.14	131,483,804.64

16. 其他资产

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	179,122,622.55	254,472,072.33
待抵扣进项税及预缴所得税	22,321,049.32	196,233,189.21
受托担保业务基金(注)	140,100,069.17	136,130,857.23
长期应收款	35,492,925.91	35,397,300.59
预付款项	43,959,334.65	38,832,162.87
抵债资产	21,659,974.01	21,659,974.01
长期待摊费用		367,252.82
其他	4,834,652.44	3,177,093.38
小计	447,490,628.05	686,269,902.44
减：减值准备		
其中：其他应收款	167,019,384.62	124,559,278.57
长期应收款	35,492,925.91	35,397,300.59
抵债资产	18,539,124.01	17,281,481.63
其他	132,242.57	
小计	221,183,677.11	177,238,060.79
合计	226,306,950.94	509,031,841.65

注：根据本公司、上海市财政局和上海市再担保有限公司于2012年6月29日签署的《三方协议》，本公司受托开展担保业务，该业务产生的所有收益归委托方上海市财政局所有，相应的风险与损失亦由委托方上海市财政局承担。本公司受托于上海银行黄河支行及中国建设银行上海第四支行开立专用账户，专项用于收取受托业务担保费、支付代偿款项及相关运营费用。该账户资金产生的利息收入及管理费用亦归委托方上海市财政局所有及承担。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16.1 其他应收款

(1) 其他应收款按评估方式列示

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提减值准备的其他应收款	39,962,991.82	22.31	39,962,991.82	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	139,159,630.73	77.69	127,056,392.80	91.30
其中：组合 1 按账龄分析的其他应收款	130,347,216.96	72.77	127,056,392.80	97.48
组合 2 低风险信用组合的其他应收款	8,812,413.77	4.92		
合计	179,122,622.55	100.00	167,019,384.62	93.24

(续前表)

项目	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95
其中：组合 1 按账龄分析的其他应收款	126,078,344.26	49.55	124,559,278.57	98.80
组合 2 低风险信用组合的其他应收款	128,393,728.07	50.45		
合计	254,472,072.33	100.00	124,559,278.57	48.95

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面金额
1年以内	449,043.24
1-2年	1,017,750.97
2-3年	936,685.44
3年以上	127,943,737.31
合计	130,347,216.96

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 坏账准备计提及转回情况

项目	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	124,559,278.57	2,492,881.83			39,967,224.22	167,019,384.62
合计	124,559,278.57	2,492,881.83			39,967,224.22	167,019,384.62

注：本年其他变动系本年非同一控制下企业合并产生。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账龄	款项性质	年末余额		
			账面余额	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
中汇投资有限公司	1-2年；2-3年，3年以上	往来款	50,435,871.78	28.16	50,435,871.78
北京光耀东方商业管理有限公司	2-3年	往来款	39,962,991.82	22.31	39,962,991.82
辽宁省大连市中级人民法院	3年以上	往来款	49,340,000.00	27.55	49,340,000.00
中国证券登记结算有限责任公司	1年以内	保证金	5,374,094.99	3.00	
华鑫国际信托有限公司	1-2年；2-3年，3年以上	垫付款	4,657,410.06	2.60	2,244,317.72
合计	—	—	149,770,368.65	83.62	141,983,181.32

16.2 预付款项

(1) 按账龄划分

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	26,574,844.14	60.45	20,451,191.56	52.67
1-2年	12,071,740.90	27.46	11,111,252.69	28.61
2-3年	1,809,378.91	4.12	148,606.37	0.38
3年以上	3,503,370.70	7.97	7,121,112.25	18.34
小计	43,959,334.65	100.00	38,832,162.87	100.00
减：减值准备				
合计	43,959,334.65	—	38,832,162.87	—

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
深圳市优合环境工程设计有限公司	10,602,267.79	24.12
潍坊市再担保集团股份有限公司	5,811,320.77	13.22
北京银行股份有限公司总行营业部	3,094,642.07	7.04
贵州省信用增进有限公司	3,217,441.21	7.32
青岛城乡社区建设融资担保有限公司	2,747,966.08	6.25
合计	25,473,637.92	57.95

17. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	500,000,000.00	160,000,000.00
质押借款	3,100,000,000.00	3,100,000,000.00
小计	3,600,000,000.00	3,260,000,000.00
应计利息	9,291,250.00	26,083,222.25
合计	3,609,291,250.00	3,286,083,222.25

18. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		131,556,561.68
——结构化主体中少数份额持有人享有份额		131,556,561.68
合计		131,556,561.68

19. 预收保费

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,012,858.21	1,694,899.25
1年以上	6,908,301.28	5,859,464.83
合计	7,921,159.49	7,554,364.08

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	177,942,989.90	253,766,061.11	268,082,759.95	163,626,291.06
离职后福利-设定提存计划	2,447,061.97	38,416,041.49	38,075,365.55	2,787,737.91
辞退福利		322,944.00	322,944.00	
其他长期职工福利	107,234,107.39	110,000.00	2,506,373.17	104,837,734.22
合计	287,624,159.26	292,615,046.60	308,987,442.67	271,251,763.19

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴(注)	170,434,121.05	211,857,833.35	226,357,042.09	155,934,912.31
职工福利费		6,769,505.95	6,769,505.95	
社会保险费	2,063,064.08	16,189,729.35	16,103,852.14	2,148,941.29
其中: 医疗保险费及生育保险费	1,967,324.47	15,855,743.62	15,772,470.88	2,050,597.21
工伤保险费	95,739.61	333,985.73	331,381.26	98,344.08
住房公积金	314,180.07	14,421,895.00	14,532,538.40	203,536.67
工会经费和职工教育经费	4,739,268.38	4,471,684.04	4,264,407.95	4,946,544.47
其他	392,356.32	55,413.42	55,413.42	392,356.32
合计	177,942,989.90	253,766,061.11	268,082,759.95	163,626,291.06

注: 本年增加中非同一控制下企业合并增加 3,783,181.56 元。

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,573,308.85	19,400,472.70	19,263,709.71	1,710,071.84
失业保险费	99,022.16	605,955.88	602,879.81	102,098.23
企业年金缴费	774,730.96	18,409,612.91	18,208,776.03	975,567.84
合计	2,447,061.97	38,416,041.49	38,075,365.55	2,787,737.91

(4) 其他长期职工福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他长期职工福利	107,234,107.39	110,000.00	2,506,373.17	104,837,734.22
合计	107,234,107.39	110,000.00	2,506,373.17	104,837,734.22

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

设定受益计划义务现值由韦莱韬悦于2023年12月31日使用预期累积福利单位法确定。

1) 资产负债表日所使用的主要精算假设

项目	本年金额	上年金额
折现率	2.75%	3.00%
死亡率	中国人寿保险业经验生命表 (2010-2013)养老金业务表	中国人寿保险业经验生命表 (2010-2013)养老金业务表
预计平均寿命	66	65
平均预期未来工作年限	0	0
平均预期余命	22	23
年离职率	—	0.00%
医疗类福利年增长率	6.00%	6.00%

2) 在损益中确认的有关计划如下

项目	本年金额	上年金额
当期服务成本	180,000.00	520,000.00
过去服务成本		16,050,000.00
利息净额	3,150,000.00	2,950,000.00
离职后福利成本净额	3,330,000.00	19,520,000.00
计入管理费用	180,000.00	16,570,000.00
计入其他业务成本	3,150,000.00	2,950,000.00

3) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本年金额	上年金额
年初余额	107,234,107.39	99,636,813.75
计入当期损益		
当期服务成本	180,000.00	520,000.00
过去服务成本		16,050,000.00
利息净额	3,150,000.00	2,950,000.00
计入其他综合收益		
精算利得或损失	-3,220,000.00	-9,260,000.00
其他变动		
已支付的福利	-2,506,373.17	-2,662,706.36
年末余额	104,837,734.22	107,234,107.39

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,660,629.36	19,825,567.27
企业所得税	57,084,071.06	
城市维护建设税	137,837.44	954,883.23
个人所得税	2,629,954.05	1,514,002.16
教育费附加	101,226.73	688,594.12
其他税费	22,676.40	101,926.89
合计	65,636,395.04	23,084,973.67

22. 未到期责任准备金

项目	年末余额	年初余额
担保业务	1,444,465,284.18	1,522,704,800.55
合计	1,444,465,284.18	1,522,704,800.55

23. 担保赔偿准备金

项目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备金	1,156,874,997.63	1,352,662,638.69
合计	1,156,874,997.63	1,352,662,638.69

24. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	4,233,437,123.04	4,950,374,354.55
抵押借款	347,256,810.25	394,091,556.15
小计	4,580,693,933.29	5,344,465,910.70
应计利息	15,761,193.29	1,251,388.90
合计	4,596,455,126.58	5,345,717,299.60

25. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
19 中保 01	2,500,147,558.59	2,500,735,163.23
21 中保 01	499,897,174.47	499,762,351.92
22 中保 01	499,771,295.54	499,650,524.19
21 信裕债	879,724,146.91	880,526,946.04
小计	4,379,540,175.51	4,380,674,985.38
应计利息	79,431,068.45	78,302,739.68
合计	4,458,971,243.96	4,458,977,725.06

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	年初余额	本年 发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
19 中保 01	2,500,000,000.00	2019-04-02	3+2	2,500,000,000.00	2,557,036,533.07		74,999,999.98	-587,604.64	75,000,000.00	2,556,448,928.41
21 中保 01	500,000,000.00	2021-06-24	3+2	500,000,000.00	508,919,886.15		17,499,999.99	134,822.55	17,500,000.00	509,054,708.69
22 中保 01	500,000,000.00	2022-03-14	3+2	500,000,000.00	512,494,359.80		15,999,999.99	120,771.35	16,000,000.00	512,615,131.14
21 信裕债	880,000,000.00	2021-12-23	3+2	880,000,000.00	880,526,946.04		34,321,716.04	323,813.64	34,320,000.00	880,852,475.72
合计	4,380,000,000.00	—	—	4,380,000,000.00	4,458,977,725.06		142,821,716.00	-8,197.10	142,820,000.00	4,458,971,243.96

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	9,701,080.78	20,161,391.74
减: 未确认的融资费用	223,381.07	767,475.97
租赁负债净额	9,477,699.71	19,393,915.77

27. 其他负债

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	612,410,061.16	402,854,496.98
受托担保业务基金(参见五、16)	140,100,069.17	136,130,857.23
应付账款	45,666,647.65	9,105,024.00
预收账款	27,886,241.72	49,200,541.94
其他	8,277,238.08	1,527,382.22
合计	834,340,257.78	598,818,302.37

27.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	554,615,715.09	356,040,817.03
押金	361,582.50	441,815.36
其他	57,432,763.57	46,371,864.59
合计	612,410,061.16	402,854,496.98

27.2 应付款项

项目	年末余额	年初余额
工程款	38,022,897.02	155,999.99
其他	7,643,750.63	8,949,024.01
合计	45,666,647.65	9,105,024.00

27.3 预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	12,781,789.77	31,060,821.49
1年以上	15,104,451.95	18,139,720.45
合计	27,886,241.72	49,200,541.94

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	4,500,000,000.00						4,500,000,000.00

29. 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20 中保 Y1	30,000,000.00	2,996,226,415.09			30,000,000.00	2,996,226,415.09		
22 中保 Y1	5,000,000.00	499,579,245.28					5,000,000.00	499,579,245.28
23 中保 Y1			10,000,000.00	999,158,490.57			10,000,000.00	999,158,490.57
23 中保 Y2			5,000,000.00	499,579,245.28			5,000,000.00	499,579,245.28
23 中保 Y3			10,000,000.00	999,158,490.57			10,000,000.00	999,158,490.57
23 中保 Y4			5,000,000.00	499,579,245.28			5,000,000.00	499,579,245.28
合计	—	3,495,805,660.37	—	2,997,475,471.70	—	2,996,226,415.09	—	3,497,054,716.98

注：本公司于2023年6月12日发行可续期公司债23中保Y1、23中保Y2，初始票面利率为3.25%、3.60%；2023年8月14日发行可续期公司债23中保Y3、23中保Y4，初始票面利息为3.20%、3.59%。本公司有权选择递延支付利息，但本公司在已递延利息及其孳息全部清偿完毕前不得向其普通股股东分配股利，在约定的基础期限期末及每一个周期末，发行人有权行使续期选择权，按约定的基础期限延长1个周期。根据相关发行文件及协议，不存在其他本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行合同义务的条款，本公司将其分类为其他权益工具。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	247,122,268.79	9,773,584.91	45,735,257.29	211,160,596.41
合计	247,122,268.79	9,773,584.91	45,735,257.29	211,160,596.41

31. 其他综合收益

项目	归属于母公司 股东的其他综合 收益年初余 额	本年发生额						归属于母公司 股东的其他综合 收益年末余 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: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得税 费用	合计	税后归属于 母公司		税后归属 于少数股 东
不能重分类进损益的其他 综合收益	5,950,000.00	3,220,000.00				3,220,000.00	3,220,000.00		9,170,000.00
其中: 其他权益工具投资 公允价值变动									
重新计算设定受益 计划净负债和净资 产的变动	5,950,000.00	3,220,000.00				3,220,000.00	3,220,000.00		9,170,000.00
将重分类进损益的其他综 合收益	-8,779,696.96	136,563,942.34	29,711,021.25		34,094,180.81	72,758,740.28	72,758,740.28		63,979,043.32
其中: 其他债权投资公允 价值变动	-762,049,933.27	60,334,888.98	28,201,910.56		4,116,848.20	28,016,130.22	28,016,130.22		-734,033,803.05
其他债权投资信用 减值准备	739,218,730.35	63,264,017.21	1,509,110.69		29,977,332.61	31,777,573.91	31,777,573.91		770,996,304.26
权益法下在被投资 单位以后将重分类 进损益的其他综合 收益中享有的份额	14,051,505.96	12,965,036.15				12,965,036.15	12,965,036.15		27,016,542.11
其他综合收益合计	-2,829,696.96	139,783,942.34	29,711,021.25		34,094,180.81	75,978,740.28	75,978,740.28		73,149,043.32

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	652,602,293.47	94,854,207.06	13,547,169.82	733,909,330.71
任意盈余公积金	166,126,519.76			166,126,519.76
合计	818,728,813.23	94,854,207.06	13,547,169.82	900,035,850.47

33. 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	577,234,788.16	97,695,154.74		674,929,942.90
合计	577,234,788.16	97,695,154.74		674,929,942.90

34. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末未分配利润	1,304,125,327.34	1,292,997,122.14
归属于母公司股东的净利润	570,801,103.74	542,556,902.73
减: 提取法定盈余公积	94,854,207.06	52,204,735.13
提取一般风险准备	97,695,154.74	53,929,578.84
分配股利	301,500,000.00	315,000,000.00
对其他权益工具持有人的派息	150,500,000.00	110,294,383.56
年末未分配利润	1,230,377,069.28	1,304,125,327.34

35. 已赚保费

项目	本年金额	上年金额
担保业务收入	854,281,864.46	1,313,160,060.20
减: 分出保费	150,158,489.75	67,607,832.61
减: 提取未到期责任准备金	-78,239,516.37	604,576,709.16
合计	782,362,891.08	640,975,518.43

已赚保费按担保业务类型分类列示如下:

项目	本年金额	上年金额
融资担保业务	668,073,556.84	548,660,933.16
其中: 借款类担保	91,096,195.55	85,492,529.20
发行债券担保	529,521,238.51	409,783,375.00
其他融资担保	47,456,122.78	53,385,028.96
非融资担保业务	114,289,334.24	92,314,585.27
其中: 投标担保	44,674,160.41	29,643,859.77
工程履约担保	64,650,247.48	56,216,291.38
诉讼保全担保		28,301.89
其他担保	4,964,926.35	6,426,132.23
合计	782,362,891.08	640,975,518.43

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	127,865,227.96	214,063,053.17
处置长期股权投资产生的投资收益	584,476,787.37	-7,454,460.94
交易性金融资产持有期间的投资收益	163,835,449.43	287,064,466.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	85,401,734.71	2,461,082.43
债权投资持有期间的投资收益	110,938,131.60	81,340,082.01
其他债权投资持有期间的投资收益	148,247,021.59	134,889,377.09
处置其他债权投资取得的投资收益	4,116,853.07	12,947,384.08
其他	5,113,296.75	1,867,438.02
合计	1,229,994,502.48	727,178,422.31

注：本年度投资收益较上年大幅增长，主要系本年度处置持有的中国国际金融股份有限公司部分股权所致，详见本附注五、8所述。

37. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
代扣个人所得税手续费返还	834,412.53	598,814.23
收到政府扶持资金	1,022,899.32	1,931,336.33
收到稳岗补贴	4,000.00	17,378.28
其他	33,944.71	77,595.43
合计	1,895,256.56	2,625,124.27

38. 公允价值变动收益

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-306,875,309.74	326,505,188.19
交易性金融负债		-7,262,487.89
合计	-306,875,309.74	319,242,700.30

39. 汇兑收益

项目	本年金额	上年金额
汇兑净收益		
汇兑净损失	223,902,653.45	146,348,849.04
合计	-223,902,653.45	-146,348,849.04

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 其他业务收入/成本

(1) 其他业务收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	129,976,385.27	142,048,503.59
手续费及佣金收入	23,357,061.87	29,201,997.49
其他	8,859,255.07	12,517,668.44
合计	162,192,702.21	183,768,169.52

(2) 其他业务成本

项目	本年金额	上年金额
利息支出	453,778,302.75	328,711,173.98
其他	65,143,811.32	26,615,260.94
合计	518,922,114.07	355,326,434.92

41. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	8,863,131.49	4,864,052.84	8,863,131.49
其中：固定资产处置收益	8,863,131.49	4,864,052.84	8,863,131.49
合计	8,863,131.49	4,864,052.84	8,863,131.49

42. 提取担保赔偿准备金

项目	本年金额	上年金额
提取担保赔偿准备金	-211,349,822.62	148,256,861.67
合计	-211,349,822.62	148,256,861.67

43. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
房产税	7,529,365.50	10,223,702.70
城市维护建设税	4,231,131.11	4,329,158.97
教育费附加	3,016,254.19	3,115,983.74
土地使用税	78,478.12	75,811.43
车船税	19,050.00	19,050.00
其他	247,728.34	276,921.80
合计	15,122,007.26	18,040,628.64

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 业务及管理费

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	286,749,305.73	283,988,096.33
专业服务费	52,412,340.51	46,373,240.91
折旧和摊销	34,814,325.51	34,906,821.68
租赁费	21,292,787.12	20,722,398.84
差旅费	9,182,115.67	2,876,132.58
办公费	1,521,033.01	5,427,483.36
业务招待费	147,575.30	112,188.70
其他费用	58,466,033.79	66,456,093.96
合计	464,585,516.64	460,862,456.36

45. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
人工成本	3,069,569.61	2,395,605.68
折旧和摊销	2,149,185.95	130,367.37
合计	5,218,755.56	2,525,973.05

46. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
其他债权投资减值损失	64,220,508.83	131,649,991.99
债权投资减值损失	7,494,413.50	32,300,786.89
其他应收款减值损失	2,337,851.55	1,833,050.99
其他减值损失	-56,432.89	
合计	73,996,340.99	165,783,829.87

47. 其他资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
抵债资产减值损失	1,257,642.38	1,872,510.00
合计	1,257,642.38	1,872,510.00

48. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	9,432,737.14		9,432,737.14
政府补助	1,179,123.23		1,179,123.23
非流动资产毁损报废利得		356,639.61	
其他	19,071,255.34	486,369.62	19,071,255.34
合计	29,683,115.71	843,009.23	29,683,115.71

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	203,479,258.05	17,749,825.75
递延所得税费用	42,113,513.35	19,552,702.84
合计	245,592,771.40	37,302,528.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	816,442,377.21
按法定税率计算的所得税费用	204,110,594.30
调整以前期间所得税的影响	4,730,328.37
非应税收入的影响	-149,587,382.45
不可抵扣的费用	138,746,518.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	103,434,887.88
以前年度递延所得税资产或负债转回	-17,355,615.73
研发加计扣除产生的影响	-781,430.62
永续债利息支出	-37,625,000.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-80,128.71
所得税费用	245,592,771.40

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

50. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
净利润	570,849,605.81	542,979,870.88
加: 信用减值损失	73,996,340.99	165,783,829.87
其他资产减值损失	1,257,642.38	1,872,510.00
固定资产折旧	12,320,176.27	9,151,839.28
投资性房地产折旧	8,971,720.94	8,942,694.52
无形资产摊销	5,775,519.56	4,854,686.51
长期待摊费用摊销	367,252.82	489,670.44
使用权资产折旧	9,528,841.87	11,467,930.92
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-8,860,896.87	-4,864,052.84
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	306,875,309.74	-319,242,700.30
利息支出(收益以“-”填列)	450,628,302.75	326,454,561.62
汇兑损益(收益以“-”填列)	223,902,653.45	146,348,849.04
投资收益(收益以“-”填列)	-1,229,994,502.48	-727,178,422.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	42,113,513.35	19,552,702.84
担保赔偿准备金的增加(减少以“-”填列)	-195,787,641.06	148,256,861.67
未到期责任准备金的增加(减少以“-”填列)	-78,239,516.37	604,576,709.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	298,710,316.25	557,515,429.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	364,784,020.51	-664,921,018.69
经营活动产生的现金流量净额	857,198,659.91	832,041,952.54

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物的年末余额	2,604,212,930.75	2,425,232,797.68
减: 现金及现金等价物的年初余额	2,425,232,797.68	3,206,397,329.42
现金及现金等价物净增加额	178,980,133.07	-781,164,531.74

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,857.39	28,929.37
可随时用于支付的银行存款	2,169,263,606.03	1,779,898,487.19
可随时用于支付的非银行金融机构存款	287,681,455.49	26,855,074.24
三个月内到期的买入返售金融资产	147,248,011.84	618,450,306.88
年末现金及现金等价物余额	2,604,212,930.75	2,425,232,797.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金	820,800,000.00	质押用于银行借款
定期存款	2,356,700,000.00	质押用于银行借款
固定资产	1,183,662,963.98	抵押借款
合计	4,361,162,963.98	—

52. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,331.66	7.0827	80,258.75
欧元	23,600,857.79	7.8592	185,483,861.54
长期借款			
其中：欧元	538,660,057.39	7.8592	4,233,437,123.04

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	3,069,569.61	2,395,605.68
折旧和摊销	2,149,185.95	130,367.37
合计	5,218,755.56	2,525,973.05
其中：费用化研发支出	5,218,755.56	2,525,973.05

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下的企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
中裕睿信(北京)资产管理有限公司	2023/4/30	15,522,973.95	70.00	购买

(续上表)

购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
		收入	净利润	经营活动现金流量净额
2023/4/30	取得控制权当日	1,236,408.17	555,270.77	2,351,423.17

(2) 合并成本及商誉

项目	中裕睿信(北京)资产管理有限公司
非现金资产的公允价值	9,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	6,522,973.95
合并成本合计	15,522,973.95
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	10,984,105.00
商誉	4,538,868.95

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中裕睿信(北京)资产管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	1,857,304.04	1,857,304.04
应收款项	1,698,079.20	1,698,079.20
交易性金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
固定资产	20,366.78	20,366.78
预付款项	4,038.99	4,038.99
其他应收款	268,500.58	268,500.58
递延所得税资产	4,997,500.00	4,997,500.00
其他流动资产	170.96	170.96
负债:		
应付职工薪酬	3,786,361.56	3,786,361.56
应交税费	427.48	427.48
应付款项	187,471.70	187,471.70
其他应收款	1,263.00	1,263.00
净资产	14,870,436.81	14,870,436.81
减: 少数股东权益		
取得的净资产	14,870,436.81	14,870,436.81

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 本年其他纳入合并范围的主体

本年新增5个纳入合并范围主体,分别为广州桥柏投资合伙企业(有限合伙)、中投保小微(广州)合伙企业(有限合伙)、中投保中小(广州)合伙企业(有限合伙)、国通信托·宜宾三江项目应收账款投资单一资金信托、陕国投·中投保小微经营贷1号集合资金信托计划。

3. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	未纳入合并范围原因
1	天玑36-7号单一资金信托计划	投资管理	100.00	100.00	退出
2	华鑫信托·鑫光103号集合资金信托计划	投资管理	70.00	70.00	退出
3	国通信托·渝盈保信7号单一资金信托计划	投资管理	100.00	100.00	退出

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
1	天津中保财信资产管理有限公司	天津	天津	资产管理	100.00	设立
2	中投保信裕资产管理(北京)有限公司	北京	北京	资产管理	100.00	设立
3	上海经投资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100.00	设立
4	中投保数字科技(北京)股份有限公司	北京	北京	金融服务	100.00	设立
5	中投保科技融资担保有限公司	北京	北京	融资担保	100.00	设立
6	中裕睿信(北京)资产管理有限公司	北京	北京	投资管理	70.00	投资
7	中裕蓝湾(广州)投资管理有限责任公司	广州	广州	商业服务	70.00	投资
8	天津瑞元投资管理中心(有限合伙)	天津	天津	投资管理	100.00	设立
9	北京和谐众诚咨询中心(有限合伙)	北京	北京	企业管理	99.00	投资
10	珠海横琴安琴投资企业(有限合伙)	珠海	珠海	投资管理	99.50	投资
11	天津慧鑫财务管理中心(有限合伙)	天津	天津	投资管理	100.00	设立
12	上海谨睿投资中心(有限合伙)	上海	上海	投资管理	100.00	设立
13	北京裕保投资合伙企业(有限合伙)	北京	北京	投资管理	100.00	设立

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
14	嘉兴瑞裕股权投资合伙企业 (有限合伙)	北京	嘉兴	投资管理	100.00	设立
15	天津信祥企业管理合伙企业 (有限合伙)	天津	天津	咨询服务	100.00	设立
16	嘉兴谨裕投资合伙企业 (有限合伙)	嘉兴	嘉兴	投资管理	100.00	设立
17	广州桥柏投资合伙企业 (有限合伙)	广州	广州	商务服务	55.31	投资
18	中投保小微 (广州) 合伙企业 (有限合伙)	广州	广州	资本市场服务	99.998	投资
19	中投保中小 (广州) 合伙企业 (有限合伙)	广州	广州	资本市场服务	99.998	投资

2. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中国国际金融股份有限公司	北京	北京	证券	2.14		权益法

注：本集团在中国国际金融股份有限公司董事会享有一票表决权，通过参与其财务和经营决策，对其具有重大影响。因中国国际金融股份有限公司 2023 年年度报告披露时间在本集团财务报告报出日之后，以下为其 2023 年前三季度财务信息。

重要联营企业的主要财务信息-中国国际金融股份有限公司

金额单位：万元

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
资产合计	62,487,389.49	64,876,403.94
负债合计	52,136,096.66	54,928,934.36
少数股东权益	30,951.93	28,658.86
归属于母公司股东权益	10,320,340.90	9,918,810.72
按持股比例享有的净资产份额	188,318.32	218,772.20
投资的账面价值	188,318.32	218,772.20
营业收入	1,746,555.00	2,608,736.98
净利润	463,062.66	759,487.53
其他综合收益	93,711.22	125,993.08
综合收益总额	556,773.87	885,480.61
本年收到的来自联营企业的股利	2,296.13	3,826.89

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

于2023年12月31日，本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为第三方机构发起设立的结构化主体。截至2023年12月31日，本集团持有的未合并的结构化主体的权益在交易性金融资产中确认，本集团通过直接持有投资而在结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下：

项目	年末余额	
	账面价值	最大损失敞口(注)
股权投资	3,599,073,985.49	3,599,073,985.49
基金投资	4,826,253.82	4,826,253.82
信托投资	702,860,377.38	702,860,377.38
合计	4,306,760,616.69	4,306,760,616.69

注：最大损失敞口为结构化主体在报告日的公允价值。

九、与金融工具相关的风险

本集团经营活动中面临的金融工具风险主要是指出售金融资产获得的收入不足以支付担保合同、借款和发行债券等形成的负债。金融工具风险中最重要的组成因素是市场风险、信用风险和流动性风险等。本集团的风险管理重视金融市场的不可预见性，并采取措施尽量减少其对财务状况可能的负面影响。本集团通过风险管理部门、投资管理部门、财务会计部之间的紧密合作来识别、评价和规避金融工具风险。

本集团在法律和监管政策许可范围内，通过适当的投资组合来分散金融工具风险，上述法律和监管政策的制定目的是减少投资集中于任何特殊行业或特定发行机构的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方或某金融工具的发行机构因不能履行义务而使另外一方遭受损失的可能性。本集团的信用风险主要来自银行存款、债权投资、委托贷款、其他债权投资以及其他金融资产投资等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于债权投资，本集团已根据实际情况制定了信用政策。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。在必要情况下，本集团会要求客户提供抵押品。

为监控本集团信用风险，本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

本集团股权投资组合中部分品种是信用级别较高的企业债和信托计划及其他投资，因此面临的信用风险相对较低。信用风险通过申请信用许可、信用额度和监控程序来控制。

本集团通过对中国经济、潜在债务人和交易结构进行内部分析及基础分析来管理信用风险。适当情况下,本集团要求交易对手提供各种抵押物以降低信用风险。除已披露的减值情况外,本集团评估后认为不存在重大减值风险。

预期信用损失的计量

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

根据金融工具自初始确认后信用风险的变化情况,本集团区分三个阶段计算预期信用损失:

阶段一:自初始确认后信用风险无显著增加的金融工具纳入阶段一,按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其减值准备;

阶段二:自初始确认起信用风险显著增加,但尚无客观减值证据的金融工具纳入阶段二,按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备;

阶段三:在资产负债表日存在客观减值证据的金融资产纳入阶段三,按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。

对于前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了减值准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的减值准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团计量金融工具预期信用损失的方式反映了:

- 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权金额;
- 货币时间价值;
- 在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下可获得的有关过去事项、当前状况及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

在计量预期信用损失时,并不需要识别每一可能发生的情形。然而,本集团考虑信用损失发生的风险或概率已反映信用损失发生的可能性及不会发生信用损失的可能性(即使发生信用损失的可能性极低)。

本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估,其预期信用损失的计量中使用了复杂的模型和假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和借款人的信用状况(例如,

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

客户违约的可能性及相应损失)。本集团根据会计准则的要求在预期信用损失的计量中使用了判断、假设和估计,例如:

- 信用风险显著增加判断标准
- 已发生信用减值资产的定义
- 预期信用损失计量的参数
- 前瞻性信息

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过30天,但未超过90天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本集团所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

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

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过90天。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本集团基于历史违约数据、内部及外部评级信息、前瞻性信息等要素估计违约概率;
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。

本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标,定期根据经济指标预测,确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除“附注九、6”所载本集团及本公司作出的财务担保外,本集团及本公司没有提供任何其他可能令本集团及本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在“附注九、6”披露。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹借款项以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限,便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,以满足短期和较长期的流动资金需求。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 下表概括了截至2023年12月31日,本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期分析:

项目	即期/无期限	3个月以内	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计	账面价值
短期借款		30,816,986.30	3,622,207,397.26			3,653,024,383.56	3,609,291,250.00
长期借款		14,525,048.01	43,575,144.03	1,698,364,617.83	4,604,213,167.65	6,360,677,977.52	4,596,455,126.58
应付债券		2,612,276,713.36	1,422,614,905.65	503,232,837.17		4,538,124,456.18	4,458,971,243.96
租赁负债		1,994,034.98	5,803,378.25	1,903,667.55		9,701,080.78	9,477,699.71
其他负债	433,093,808.37		39,797,393.96	353,171,817.37		826,063,019.70	826,063,019.70
合计	433,093,808.37	2,659,612,782.65	5,133,998,219.15	2,556,672,939.92	4,604,213,167.65	15,387,590,917.74	13,500,258,339.95

(2) 下表概括了截至2022年12月31日,本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期分析:

项目	即期/无期限	3个月以内	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计	账面价值
短期借款		28,709,250.00	3,281,251,527.78			3,309,960,777.78	3,286,083,222.25
长期借款		25,590,980.59	1,088,486,160.61	322,849,750.85	4,186,807,608.16	5,623,734,500.21	5,345,717,299.60
应付债券		34,680,259.08	108,194,260.97	4,460,071,318.02		4,602,945,838.07	4,458,977,725.06
租赁负债		4,476,431.25	5,983,879.71	9,701,080.78		20,161,391.74	19,393,915.77
其他负债	263,198,799.14	51,379.95	1,182,262.16	332,858,478.90		597,290,920.15	597,290,920.15
合计	263,198,799.14	93,508,300.87	4,485,098,091.23	5,125,480,628.55	4,186,807,608.16	14,154,093,427.95	13,707,463,082.83

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临现金流量利率风险及公允价值利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团持有的计息金融工具如下:

项目	年末余额		年初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
货币资金	0.20%-2.05%	1,781,366,872.11	0.25%-1.90%	3,186,605,996.10
定期存款	1.55%-3.30%	4,331,578,517.68	1.90%-3.30%	3,342,336,328.11
买入返售金融资产	3.12%-5.60%	147,248,011.84	3.00%-4.10%	618,450,306.88
交易性金融资产	1.85%-8.50%	4,770,117,060.24	2.05%-8.50%	4,864,479,921.22
其他债权投资	2.48%-15.00%	5,333,986,937.74	4.63%-15.00%	4,589,812,225.39
债权投资	3.70%-8.50%	3,418,865,287.90	4.28%-8.50%	2,837,790,898.20
金融负债				
短期借款	1.95%-2.70%	-3,609,291,250.00	2.80%-3.85%	-3,286,083,222.25
长期借款	2.95%-3.20%	-347,256,810.25	3.20%-4.50%	-1,395,342,945.05
长期借款	6 month Euribor+50BP	-4,249,198,316.33	6 month Euribor+50BP	-3,950,374,354.55
应付债券	3.00%-3.94%	-4,458,971,243.96	3.54%-4.20%	-4,458,977,725.06
合计		7,118,445,066.97		6,348,697,428.99

4. 汇率风险

(1) 本集团各外币资产负债项目汇率风险敞口如下:

出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算。

1) 美元项目

美元项目	年末余额	年初余额
货币资金	80,258.75	75,649.28
资产负债表敞口净额	80,258.75	75,649.28

2) 欧元项目

欧元项目	年末余额	年初余额
货币资金	185,483,861.54	160,334,675.04
长期借款	-4,233,437,123.04	-3,948,787,078.24
资产负债表敞口净额	-4,047,953,261.50	-3,788,452,403.20

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

1) 平均汇率

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
美元	7.0558	6.7573
欧元	7.6689	7.0985

2) 报告日中间汇率

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
美元	7.0827	6.9646
欧元	7.8592	7.4229

敏感性分析：假定除汇率以外的其他风险变量不变，于资产负债表日美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币升值 5%，将导致本集团股东权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

美元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
年末余额	0.30	0.30
年初余额	0.28	0.28

(续)

欧元项目	对股东权益的影响 (人民币万元)	对净利润的影响 (人民币万元)
年末余额	-15,179.82	-15,179.82
年初余额	-14,206.70	-14,206.70

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币贬值 5%，将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同，但方向相反。

5. 价格风险

本集团交易性金融资产中的权益工具投资在每个报告期末以公允价值计量，因此本集团承受这些金融工具市场价格变动而导致亏损的价格风险。下表列示了交易性金融资产在价格上升或下降 10%的情况下，对本集团税前利润以及股东权益的影响：

(单位：万元)

项目	年末余额		年初余额	
	对股东权益的影响	对税前利润的影响	对股东权益的影响	对税前利润的影响
价格上升 10%	29,044.35	38,725.80	30,229.96	40,306.61
价格下降 10%	-29,044.35	-38,725.80	-30,229.96	-40,306.61

6. 担保业务风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性及由此产生赔款金额和时间的不确定。在担保合同下,本集团面临的主要风险是实际代偿款超过已计提担保赔偿准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现:

发生性风险—代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险—代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略,对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时,在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善,因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此,担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度

本集团的保险业务主要集中在中国境内,因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日,本集团担保业务承受的最大信用风险敞口于“附注九、6”中披露。

(3) 担保赔偿准备金的计量假设及敏感性分析

假设:

于资产负债表日,本集团须对计量担保责任准备金所需的假设作出估计,这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保赔偿准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、前瞻性系数假设等。本年本集团根据自身实际经验和参考国内外行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值并对担保赔偿准备金模型相关参数进行调整,不同的估计可能会影响担保责任准备金的计提,已计提的担保责任准备金可能并不等于未来实际发生的金额。

敏感性分析:

上述主要假设将影响担保赔偿准备金。若干变量的敏感度无法量化,如评估程序的不确定性等。本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下,如各类担保业务违约概率均增加5%,将引起2023年12月31日的担保赔偿准备金增加约为人民币5,784.37万元(2022年12月31日:人民币6,763万元)。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 于资产负债表日,本集团对外担保余额按类型分析如下:

担保类型	年末余额	年初余额
融资担保业务	75,787,676,568.95	73,334,011,902.34
其中: 借款类担保	13,305,421,699.96	13,624,760,978.18
发行债券担保	54,221,000,000.00	52,750,400,000.00
其他融资担保	8,261,254,868.99	6,958,850,924.16
非融资担保业务	14,487,143,563.88	9,697,285,037.93
其中: 投标担保	5,126,003,453.16	1,932,406,344.71
工程履约担保	6,291,005,579.90	4,368,841,826.80
诉讼保全担保	572,938,273.99	572,938,273.99
其他非融资担保	2,497,196,256.83	2,823,098,592.43
合计	90,274,820,132.83	83,031,296,940.27

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层级,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层级决定:

第一层级: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级: 除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。可观察的输入值,包括同类资产在活跃市场的报价,相同或同类资产在非活跃市场的报价或其他市场输入值,通常用来计量归属于第二层级的证券的公允价值。该层级包括从估值服务商获取公允价值的债券。从估值服务商获取的公允价值由管理层进行验证。验证程序包括对使用的估值模型、估值结果的复核以及在报告期末对从估值服务商获取的价格进行重新计算。

第三层级: 相关资产或负债的不可观察输入值。在某些情况下,本集团可能未能从独立第三方估值服务提供商获取估值信息,在此情况下,本集团可能使用内部制定的估值方法对资产进行估值,这种估值方法被分类为第三层级。内部估值并非基于可观察的市场数据,其反映了管理层根据判断和经验做出的假设。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 本集团以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值:

项目	年末公允价值			合计
	活跃市场报价 第一层次 公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次 公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次 公允价值计量	
资产				
交易性金融资产				
股票	163,804,889.03			163,804,889.03
股权投资			3,872,580,155.87	3,872,580,155.87
债券投资		107,257,698.34	81,374,285.71	188,631,984.05
信托计划投资			702,860,377.38	702,860,377.38
基金投资	2,711,832,129.48		4,826,253.82	2,716,658,383.30
理财计划投资		1,130,771,015.51	31,195,300.00	1,161,966,315.51
小计	2,875,637,018.51	1,238,028,713.85	4,692,836,372.78	8,806,502,105.14
其他债权投资				
债券投资		4,711,521,776.39	250,890,152.99	4,962,411,929.38
信托计划投资			977,409.61	977,409.61
其他			370,597,598.75	370,597,598.75
小计		4,711,521,776.39	622,465,161.35	5,333,986,937.74
合计	2,875,637,018.51	5,949,550,490.24	5,315,301,534.13	14,140,489,042.88

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 本集团以公允价值计量的资产和负债的年初公允价值:

项目	年初公允价值			合计
	活跃市场报价 第一层次 公允价值计量	重要可观察输入值 第二层次 公允价值计量	重要不可观察输入值 第三层次 公允价值计量	
资产				
交易性金融资产				
股权投资		559,954,981.08	3,470,706,240.84	4,030,661,221.92
债券投资	9,544,240.00	223,058,625.00		232,602,865.00
信托计划投资			855,338,102.44	855,338,102.44
基金投资	2,052,056,886.14	16,215,513.09	24,835,420.04	2,093,107,819.27
理财计划投资	1,282,206,763.03		401,224,371.48	1,683,431,134.51
小计	3,343,807,889.17	799,229,119.17	4,752,104,134.80	8,895,141,143.14
其他债权投资				
债券投资	404,139,678.64	2,882,615,633.39		3,286,755,312.03
信托计划投资			1,303,056,913.36	1,303,056,913.36
小计	404,139,678.64	2,882,615,633.39	1,303,056,913.36	4,589,812,225.39
合计	3,747,947,567.81	3,681,844,752.56	6,055,161,048.16	13,484,953,368.53

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上述金融资产均为持续以公允价值计量的资产。

对于上市公司股权型投资,其公允价值一般以其最近的市场报价为基础来确定。对于非上市股权型投资,其公允价值根据观察到的最近发生的交易价格或者可比较投资的最近的市场报价或其它市场普遍接受的估值方法确定。对于信托计划投资,本集团主要采用未来现金流现值法来评估其公允价值;对于理财产品、基金投资,本集团主要采用净资产法来评估其公允价值。不可观察之重要输入值包括预计未来现金流、预计收回日、符合预期风险水平的折现率及流动性折扣率。

本集团会评估估值方法中运用的假设和估计,包括审阅估值模型的假设和特性、估值假设的变更、市场参数的质量、市场是否活跃以及各年运用估值方法的一致性。本集团定期评估和测试估值方法的有效性,并在必要时更新估值方法,以使其反映资产负债表日的市场情况。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

下表汇总列示了截至2023年12月31日公允价值层级中第三层级的金融工具所采用的量化输入值和假设。下表的披露不包含公允价值与账面价值相若的金融工具。公允价值与账面价值相若的情况是由于某些信托计划剩余持有期限短,其公允价值的影响因素利率等相关变量在2023年无重大变动导致的。

项目	本集团公允价值	评估模型	重要的不可观察输入值	利率范围	不可观察输入值与公允价值之间的关系
其他债权投资:					
债权投资	250,890,152.99	风险五级分类/预期信用损失模型	可疑类-最高按90%计提/次级-最高按50%计提	不适用	不适用
信托计划投资	977,409.61				
其他	370,597,598.75				
交易性金融资产:					
股权投资	3,872,580,155.87	现金流量折现/净资产法	现金流预测/公司期末净资产	不适用	不适用
理财计划投资	31,195,300.00	预估收益率	收益率	不适用	不适用
基金投资	4,826,253.82	净资产法	单位净值	不适用	不适用
信托计划	702,860,377.38	现金流量折现/净资产法/抵押物评估	现金流预测/单位净值/抵押物估值	不适用	适当折扣后的抵押物估值

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 本年度本集团持续的第三层次公允价值计量调节信息：

项目	交易性金融资产 -股权投资	交易性金融资产 -信托计划投资	交易性金融资产 -基金投资	交易性金融资产 -理财计划投资	交易性金融资产 -债券投资	其他债权投资	合计
年初余额	3,470,706,240.84	855,338,102.44	24,835,420.04	401,224,371.48		1,303,056,913.36	6,055,161,048.16
转入第三层次					94,275,053.02	292,000,000.00	386,275,053.02
转出第三层次							
计入损益	159,021,891.61	-294,257,749.49	-1,449.55	-4,332,391.30	-12,900,767.31		-152,470,466.04
计入其他综合收益						-137,491,823.36	-137,491,823.36
购买	1,689,609,968.52	144,557,260.27		33,839,818.64			1,868,007,047.43
结算	-1,446,757,945.10	-2,777,235.84	-20,007,716.67	-399,536,498.82		-835,099,928.65	-2,704,179,325.08
年末余额	3,872,580,155.87	702,860,377.38	4,826,253.82	31,195,300.00	81,374,285.71	622,465,161.35	5,315,301,534.13

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
国家开发投资集团有限公司	北京	投资管理	338 亿元	48.93	48.93

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
国家开发投资集团有限公司	338 亿元			338 亿元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
国家开发投资集团有限公司	2,201,688,000.00	2,201,688,000.00	48.93	48.93

2. 子公司

子公司情况详见“附注八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

本集团重要的联营企业详见“附注八、2 重要的联营企业”相关内容。

4. 本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
阿克塞哈萨克族自治县汇东新能源有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京国智云鼎科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京希达工程管理咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投(广东)科技成果转化创业投资基金合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投(上海)科技成果转化创业投资基金企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投财务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投电力控股股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投金城冶金有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投人力资源服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
国投融资租赁有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投泰康信托有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投物业有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投亚华(上海)有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投云网数字科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投证券股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投智能科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投资本股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
国投资产管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
厦门安胜网络科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
厦门京闽东线会展服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
神州高铁技术股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
影响力产业基金(北京)合伙企业(有限合伙)	与本公司受同一母公司控制的其他企业
长春吉粮天裕生物工程有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中国电子工程设计院有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中投咨询有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
鼎晖股权投资管理(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
鼎晖元泰企业管理咨询(天津)有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
联合资信评估股份有限公司	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
深圳鼎晖新嘉股权投资基金合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
天津鼎晖股权投资管理中心(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司
厦门鼎晖景淳股权投资合伙企业(有限合伙)	关键管理人员担任董事、高级管理人员的公司

(二) 重大关联交易情况

1. 接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
国投人力资源服务有限公司	接受劳务	17,540,590.91	14,208,961.21
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	接受劳务	12,605,407.70	5,869,682.58
北京希达工程管理咨询有限公司	接受劳务	4,536,217.02	1,607,829.96
中投咨询有限公司	接受劳务	1,238,207.55	427,830.19
国投物业有限责任公司	接受劳务	915,347.96	911,808.31
厦门安胜网络科技有限公司	接受劳务	351,320.76	
国投智能科技有限公司	接受劳务	340,522.02	462,022.97
国投云网数字科技有限公司	接受劳务	265,471.70	
国投资产管理有限公司	接受劳务	129,849.88	47,169.81

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
联合资信评估股份有限公司	接受劳务	94,339.62	
浙江三潭科技股份有限公司	接受劳务	90,139.24	
北京国智云鼎科技有限公司	接受劳务	11,327.46	
中裕睿信(北京)资产管理有限公司	接受劳务		496,000.00
厦门京闽东线会展服务有限公司	接受劳务		283,018.86
国投证券股份有限公司	接受劳务		47,169.81
合计		38,118,741.82	24,361,493.70

2. 提供服务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年金额	上年金额
神州高铁技术股份有限公司	担保业务收入	1,045,754.77	9,303,691.76
浙江三潭科技股份有限公司	担保业务收入	53,248.56	
国投(宁夏)互联网小额贷款股份有限公司	担保业务收入		135,173.80
长春吉粮天裕生物工程有限公司	担保业务收入		28,301.89
中裕睿信(北京)资产管理有限公司	提供劳务		3,190,476.19
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	提供劳务	94,339.62	403,695.82
国投财务有限公司	利息收入	35,518,044.31	30,246,233.26
合计		36,711,387.26	43,307,572.72

3. 关联方租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
中裕鼎信资产管理(北京)有限公司	房屋建筑	309,356.19	
浙江三潭科技股份有限公司	房屋建筑	1,628,529.05	

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价 依据	本期确认 的租赁费
国投亚华(上海)有限公司	中国投融资担保股份有限公司	房屋建筑	2020/4/19	2025/4/18	一般商业原则	7,207,280.04

4. 关键管理人员报酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	12,517,788.76	16,311,624.00

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 持有关联方私募基金份额或关联方发行的产品

截止2023年12月31日，本集团持有关联方私募基金份额或关联方发行的产品等金融资产本金共计1,182,504,551.64元，其中列报在交易性金融资产本金1,182,504,551.64元。上述关联交易2023年度投资支出268,958,869.04元，收回投资514,734,587.10元，相应实现的投资收益68,178,791.72元。

6. 购买关联方发行的债券

关联方名称	债券名称	年末成本	年末市值	影响本年损益金额	本年投资金额
国投资本股份有限公司	22 资本 Y1	100,000,000.00	100,804,834.25	2,637,620.05	
国投电力控股股份有限公司	21 电力 Y1	100,000,000.00	101,458,091.78	2,954,148.36	
国投电力控股股份有限公司	21 电力 Y3	100,000,000.00	100,887,112.33	3,064,978.02	
国投电力控股股份有限公司	22 电力 Y2	50,000,000.00	50,240,869.86	1,455,861.60	
国投电力控股股份有限公司	23 电力 Y1	150,000,000.00	152,914,888.34	2,485,138.26	150,000,000.00
合计		500,000,000.00	506,305,796.56	12,597,746.29	150,000,000.00

7. 关联方资金拆入

关联方名称	拆借金额		起始日	到期日	本年利息支出	利率
	年末余额	年初余额				
国投财务有限公司		500,000,000.00	2020-12-25	2023-12-24	19,988,888.89	4.30%
		500,000,000.00	2020-11-30	2023-11-29	18,766,666.64	4.30%
	500,000,000.00		2023-11-30	2024-11-30	866,666.67	1.95%
合计	500,000,000.00	1,000,000,000.00	—	—	39,622,222.20	—

8. 其他关联交易

本年度，本公司自银行间清算所购买关联方持有金融产品29,996,496.39元。

(三) 关联方往来

1. 关联方存款余额及关联方应收利息

关联方名称	类型	年末余额	年初余额
国投财务有限公司	存款	1,309,028,599.85	2,045,630,158.98
	应收利息	602,979.44	65,913,356.16
合计		1,309,631,579.29	2,111,543,515.14

2. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中裕鼎信资产管理(北京)有限公司			184,869.70	
合计				184,869.70	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
存入保证金	浙江三潭科技股份有限公司	3,000,000.00	
应付账款	北京希达工程管理咨询有限公司	701,356.98	
应付账款	国投智能科技有限公司	1,317,920.01	
应付账款	中国电子工程设计院有限公司	1,862,264.15	
其他应付款		987,000.00	987,000.00
合计		7,868,541.14	987,000.00

十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营,能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式,持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构,力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括:本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团,本集团将会调整资本结构。

十三、承诺及或有事项

1. 投资承诺

项目	年末余额	年初余额
已签订尚未完全履行的对外投资合同	378,026,539.00	511,985,755.02
合计	378,026,539.00	511,985,755.02

2. 或有事项

截至资产负债表日,本集团无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 权益分派情况

2024年3月22日,公司第三届董事会第二十三次会议决议通过《关于2023年度权益分派预案的议案》,公司目前总股本为4,500,000,000股,以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数,以未分配利润拟向全体股东每10股派发现金红利约1.12元(含税),预计派发现金红利504,000,000.00元。此权益分派议案尚需提交公司股东大会审议。

2. 2024年3月11日,本公司完成发行“中国投融资担保股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)”,募集资金25.00亿元。

3. 截至本财务报告报出日,除上述事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了报告分部并以此进行管理,包括担保业务、投资业务、私募基金管理及未分摊部分。每个报告分部为单独的业务分部,由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源,本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果,这些信息的编制基础如下:

分部资产包括归属于各报告分部所有的金融资产、应收款项等流动资产,但不包括递延所得税资产及其它未分配的资产。分部负债包括归属于各报告分部的应付款、担保赔偿准备金、未到期责任准备金、卖出回购金融资产款等,但不包括递延所得税负债、长短期借款、应付职工薪酬、应交税费、应付债券、部分其他负债等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入(包括对外交易收入及分部间的交易收入),扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。本集团并没有将其他收益、资产处置收益、汇兑损益、部分其他业务收入及所得税费用等分配给各分部。

本集团取得的对外交易收入以及非流动资产均来自中国大陆。

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	担保业务	投资业务	私募基金管理	未分摊部分	本年/年末金额
营业收入	782,362,891.08	923,119,192.74	26,472,058.79	-77,423,621.98	1,654,530,520.63
其中：对联营和合营企业的投资收益		127,865,227.96			127,865,227.96
信用减值损失		73,996,340.99			73,996,340.99
折旧费和摊销费				36,963,511.46	36,963,511.46
利润总额	993,712,713.70	721,257,623.79	4,886,594.70	-903,414,554.98	816,442,377.21
所得税费用				245,592,771.40	245,592,771.40
资产总额	13,769,447.90	19,474,340,982.55	89,925,564.52	7,969,389,014.85	27,547,425,009.82
负债总额	2,751,349,495.85		10,341,995.73	13,693,143,685.98	16,454,835,177.56
其他分部信息					
提取担保赔偿准备金	-211,349,822.62				-211,349,822.62
对联营企业的长期股权投资		1,925,754,562.51			1,925,754,562.51

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、母公司主要财务报表的注释

1. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加或减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	其他		
成本法:									
子公司									
天津中保财险资产管理有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
上海经投资产管理有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
中投保信裕资产管理(北京)有限公司	1,600,000,000.00							1,600,000,000.00	
中投保数字科技(北京)股份有限公司	20,000,000.00							20,000,000.00	
中投保科技融资担保有限公司	1,000,000,000.00							1,000,000,000.00	
小计	2,680,000,000.00							2,680,000,000.00	
权益法:									
联营企业									
浙江三潭科技股份有限公司	4,537,438.43		175,461.17		2,150,975.10			6,863,874.70	
中国国际金融股份有限公司	2,187,721,990.73	-439,358,212.61	137,381,128.97	20,399,674.18		22,961,332.80		1,883,183,248.47	
北京裕保投资合伙企业(有限合伙)	7,070,303.66		58,449.24					7,128,752.90	
中投保小微股权投资(广州)合伙企业(有限合伙)		145,452,756.87						145,452,756.87	
小计	2,199,329,732.82	-293,905,455.74	137,615,039.38	20,399,674.18	2,150,975.10	22,961,332.80		2,042,628,632.94	
合计	4,879,329,732.82	-293,905,455.74	137,615,039.38	20,399,674.18	2,150,975.10	22,961,332.80		4,722,628,632.94	

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 已赚保费

项目	本年金额	上年金额
担保业务收入	867,134,935.00	1,321,488,238.03
减：分出保费	168,685,465.06	71,676,735.82
减：提取未到期责任准备金	-76,095,124.29	602,298,807.76
合计	774,544,594.23	647,512,694.45

已赚保费按担保业务类型分类列示如下：

项目	本年金额	上年金额
融资担保业务	660,122,925.22	555,161,596.76
其中：借款类担保	71,293,904.30	81,227,420.12
发行债券担保	538,194,827.28	418,378,595.12
其他融资担保	50,634,193.64	55,555,581.52
非融资担保业务	114,421,669.01	92,351,097.69
其中：投标担保	44,674,160.41	29,643,859.77
工程履约担保	64,650,247.48	56,216,291.38
诉讼保全担保		28,301.89
其他担保	5,097,261.12	6,462,644.65
合计	774,544,594.23	647,512,694.45

3. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	137,615,039.38	221,459,367.95
成本法核算的长期股权投资收益		19,494,113.68
处置长期股权投资产生的投资收益	584,476,554.27	30,944,214.50
交易性金融资产持有期间的投资收益	123,346,503.62	119,460,625.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,429,212.37	-20,740,366.25
债权投资持有期间的投资收益	107,008,928.48	74,167,846.79
其他债权投资持有期间的投资收益	114,887,391.13	112,487,374.60
处置其他债权投资取得的投资收益	3,947,730.25	12,942,499.68
其他	4,713,654.92	1,490,708.79
合计	1,087,425,014.42	571,706,385.15

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 现金流量补充披露

(1) 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
净利润	948,542,070.58	522,047,351.34
加: 信用减值损失	66,515,823.28	170,223,150.25
其他资产减值损失	1,257,642.38	1,872,510.00
固定资产折旧	9,838,037.00	6,392,896.33
无形资产摊销	9,921,939.50	5,364,410.78
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧	7,207,280.04	7,432,049.00
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-8,860,709.83	-1,703,435.90
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	67,822,836.73	-21,240,381.01
利息支出(收益以“-”填列)	285,445,417.16	138,111,663.60
汇兑损益(收益以“-”填列)	223,902,653.45	146,348,849.04
投资收益(收益以“-”填列)	-1,087,425,014.42	-571,706,385.15
递延所得税减少(增加以“-”号填列)	2,262,107.11	-137,938,988.72
担保赔偿准备金的增加(减少以“-”填列)	-191,731,972.29	136,615,418.58
未到期责任准备金的增加(减少以“-”填列)	-76,095,124.29	602,298,807.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	188,185,940.44	-165,369,257.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	200,346,190.59	-135,959,310.90
经营活动产生的现金流量净额	647,135,117.43	702,789,347.11

2) 现金及现金等价物净变动情况

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物的年末余额	2,341,544,020.39	1,818,663,433.76
减: 现金及现金等价物的年初余额	1,818,663,433.76	2,887,024,927.41
现金及现金等价物净增加额	522,880,586.63	-1,068,361,493.65

中国投融资担保股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,265,973,944.78	1,327,423,799.02
其中: 库存现金	12,305.74	26,817.72
可随时用于支付的银行存款	2,000,975,004.48	1,317,850,119.30
可随时用于支付的其他货币资金	264,986,634.56	9,546,862.00
现金等价物	75,570,075.61	491,239,634.74
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	2,341,544,020.39	1,818,663,433.76
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

十七、财务报表的批准

本财务报告于2024年3月22日由公司董事会批准报出。

中国投融资担保股份有限公司财务报表补充资料
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额
1、非流动资产处置损益	8,860,896.87	4,864,052.84
2、计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,060,844.04	2,010,283.03
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,666,645.48	645,955.35
非经常性损益合计	39,588,386.39	7,520,291.22
所得税影响额	-9,790,230.07	-745,284.97
少数股东权益影响额(税后)	-540.58	
归属于母公司的非经常性损益净额	29,798,696.90	6,775,006.25

(1) 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

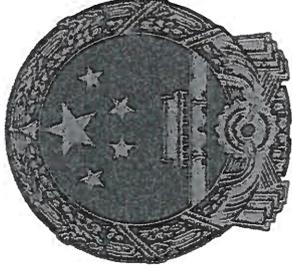
项目	金额	原因
代扣代缴个税手续费收入	834,412.52	符合国家政策规定、持续发生

2.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.63	0.0931	0.0931
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.23	0.0865	0.0865



证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

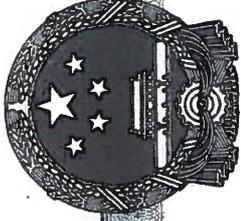
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 宋朝学, 谭永青



出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

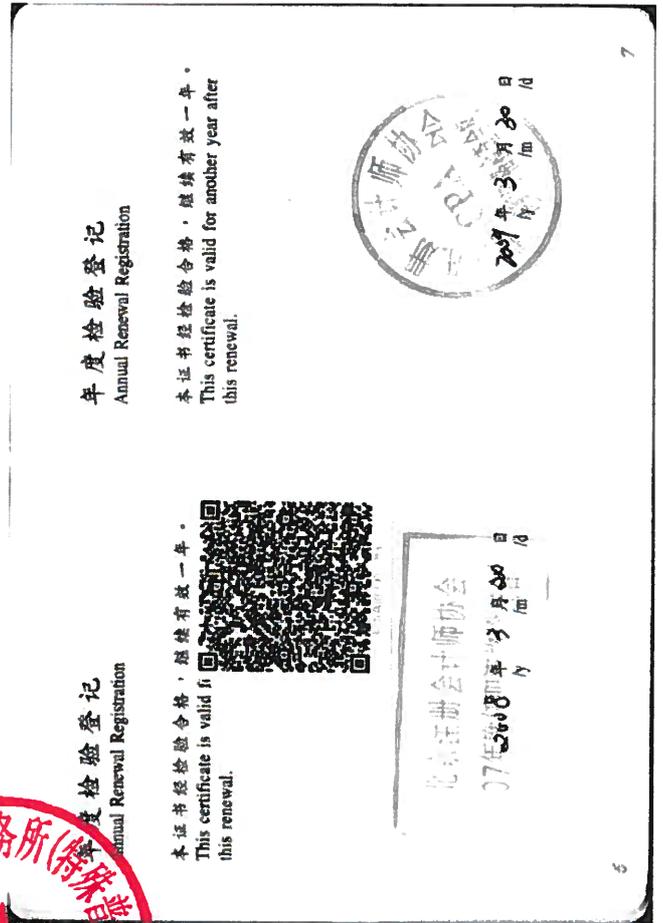
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年01月26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

转所专用章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日

10

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

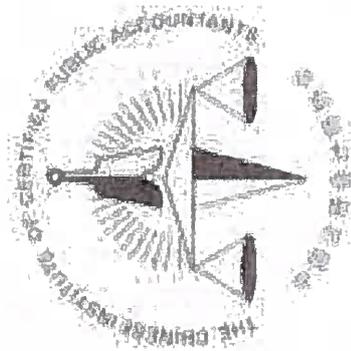
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11



姓名: 宋玉洁
性别: 女
出生日期: 1968-07-09
工作单位: 德永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号: 430722196807093977



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.



证书二维码二维码

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d