



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

什邡市国有投资控股集团有限公司

2021-2023 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-10
5. 资产负债表	11-12
6. 利润表	13
7. 现金流量表	14
8. 所有者权益变动表	15-17
9. 财务报表附注	18-127

审计报告

中审亚太审字(2024)004833号

什邡市国有投资控股集团有限公司:

一、审计意见

我们审计了什邡市国有投资控股集团有限公司(以下简称什邡国投公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日的合并及公司资产负债表,2021年度、2022年度及2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了什邡国投公司2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日合并及公司的财务状况以及2021年度、2022年度及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估什邡国投公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算什邡国投公司、终止运营或别无其他现实的



选择。

治理层负责监督什邡国投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对什邡国投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致什邡国投公司不能持续经营。

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

（六）就什邡国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，



并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国·北京



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：				
货币资金	5.1	407,580,957.31	800,943,923.26	1,358,535,366.80
交易性金融资产	5.2	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	5.3			
应收账款	5.4	173,673,087.06	143,475,177.76	194,547,649.38
应收款项融资				
预付款项	5.5	41,891,193.90	5,603,412.07	118,849,493.03
其他应收款	5.6	3,066,431,425.46	622,995,149.36	507,671,405.36
其中：应收利息				
应收股利		5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12
存货	5.7	8,636,935,810.03	10,292,637,519.30	10,231,497,945.19
合同资产	5.8			287,091,657.95
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	5.9	120,000.00		15,000,000.00
其他流动资产	5.10	82,121,851.67	82,038,907.92	228,585,847.55
流动资产合计		12,411,754,325.43	11,950,694,089.67	12,945,779,365.26
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资	5.11			30,000,000.00
长期应收款				
长期股权投资	5.12	183,095,592.22	174,252,178.15	167,119,770.81
其他权益工具投资	5.13	140,811,798.55	123,911,798.55	119,676,798.55
其他非流动金融资产	5.14			75,500,000.00
投资性房地产	5.15	324,998,717.62	309,844,425.04	189,848,693.91
固定资产	5.16	200,321,279.45	209,189,703.02	253,813,886.42
在建工程	5.16	469,285,228.15	237,484,411.91	46,832,506.98
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	5.18			2,708,820.00
无形资产	5.19	4,121,819,039.01	4,268,149,597.83	436,625,713.08
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5.20	12,760,488.28	19,174,023.68	32,178,265.04
递延所得税资产	5.21	36,535,229.12	26,189,147.45	28,110,982.56
其他非流动资产	5.22	79,230,000.00	525,804,390.00	372,750,000.00
非流动资产合计		5,568,857,372.40	5,893,999,675.63	1,755,165,437.35
资产总计		17,980,611,697.83	17,844,693,765.30	14,700,944,802.61



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：长沙市国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：				
货币资金				
短期借款	5.23	294,900,000.00	334,500,000.00	449,900,000.00
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应付票据				
应付账款	5.24	62,221,748.56	93,667,253.97	172,519,994.57
预收款项	5.25	9,329,255.14		
合同负债	5.26	13,590,715.31	19,450,207.55	45,673,353.01
应付职工薪酬	5.27	4,680,607.97	5,938,145.86	6,574,661.98
应交税费	5.28	186,555,697.19	171,898,663.30	99,842,816.65
其他应付款	5.29	2,043,617,959.91	1,901,482,225.97	3,382,693,974.87
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	5.30	667,450,000.00	772,060,000.00	507,010,000.00
其他流动负债	5.31	37,477,730.43	37,702,726.27	40,749,951.47
流动负债合计		3,319,823,714.51	3,336,699,222.92	4,704,964,752.55
非流动负债：				
长期借款	5.32	4,096,853,000.00	3,861,930,800.00	4,059,299,600.00
应付债券	5.33	785,451,228.79	902,047,753.64	1,018,854,585.42
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	5.34	459,310,000.00	502,610,000.00	288,910,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	5.21	8,186,111.64		
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,349,800,340.43	5,266,588,553.64	5,367,064,185.42
负债合计		8,669,624,054.94	8,603,287,776.56	10,072,028,937.97
所有者权益：				
实收资本	5.35	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	463,257,700.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	5.36	7,478,519,043.67	7,470,801,656.03	3,448,417,445.33
减：库存股				
其他综合收益	5.37	25,604,320.12	33,790,431.76	33,790,431.76
专项储备				
盈余公积	5.38	63,904,688.10	51,256,055.52	37,779,543.90
未分配利润	5.39	729,596,347.89	649,599,163.12	608,878,667.19
归属于母公司所有者权益合计		9,297,624,399.78	9,205,447,306.43	4,592,123,788.18
少数股东权益		13,363,243.11	35,958,682.31	36,792,076.46
所有者权益合计		9,310,987,642.89	9,241,405,988.74	4,628,915,864.64
负债和所有者权益总计		17,980,611,697.83	17,844,693,765.30	14,700,944,802.61

载于第18页至第127页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王向

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵芸冰



合并利润表

2023 年 1-12 月

编制单位：邯郸市投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

	注释 5	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、营业收入		515,169,204.90	504,970,919.95	561,329,199.25
其中：营业收入	5.40	515,169,204.90	504,970,919.95	561,329,199.25
二、营业总成本		703,270,026.36	649,273,044.11	684,839,174.38
其中：营业成本	5.40	445,693,381.31	340,651,584.53	375,764,534.45
税金及附加	5.41	31,699,035.29	21,650,954.79	18,865,159.35
销售费用	5.42	25,190,971.68	35,776,196.06	34,446,270.54
管理费用	5.43	50,231,861.38	40,629,243.26	72,457,935.90
研发费用				
财务费用	5.44	150,454,776.70	210,565,065.47	183,305,274.14
其中：利息费用		139,076,266.73	197,190,333.80	184,298,482.90
利息收入		6,084,813.87	6,449,143.98	7,884,543.46
加：其他收益	5.45	340,097,121.36	260,618,514.30	174,484,168.64
投资收益（损失以“-”号填列）	5.46	14,667,480.68	17,449,175.84	11,650,860.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,507,629.22	17,405,961.75	11,590,452.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	-47,222,971.11	-17,906,631.40	-41,028,014.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.48		2,899,915.74	-40,654.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.49	40,027,840.15		101,289,849.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,468,649.62	118,758,850.32	122,846,234.69
加：营业外收入	5.50	1,761,769.95	2,039,345.62	4,771,000.33
减：营业外支出	5.51	10,129,367.81	1,640,845.63	2,778,872.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,101,051.76	119,157,350.31	124,838,362.04
减：所得税费用	5.52	65,351,547.85	37,334,483.21	39,678,972.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,749,503.91	81,822,867.10	85,159,389.73
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,749,503.91	81,822,867.10	85,159,389.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		110,751,931.11	80,027,780.71	85,135,645.35
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25,002,427.20	1,795,086.39	23,744.38
六、其他综合收益的税后净额		-8,186,111.64		5,425,815.34
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,186,111.64		5,425,815.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,186,111.64		5,425,815.34
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				582,919.17
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-8,186,111.64		4,842,896.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		77,563,392.27	81,822,867.10	90,585,205.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		102,565,819.47	80,027,780.71	90,561,460.69
归属于少数股东的综合收益总额		-25,002,427.20	1,795,086.39	23,744.38

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王明

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵芳冰



合并现金流量表

2023 年 1-12 月

编制单位：邯郸市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

	注释 5	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		690,405,075.54	583,195,918.47	874,763,888.12
收到的税费返还			27,587.97	
收到其他与经营活动有关的现金		1,434,680,396.52	1,584,251,894.44	1,700,983,090.90
经营活动现金流入小计		2,125,085,472.06	2,167,475,400.88	2,575,746,979.02
购买商品、接受劳务支付的现金		390,536,791.14	402,628,458.30	1,238,306,514.53
支付给职工以及为职工支付的现金		105,234,335.81	126,289,014.40	111,387,689.94
支付的各项税费		66,665,620.83	63,652,836.07	57,296,453.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,426,014,585.61	2,012,761,528.23	1,146,781,008.89
经营活动现金流出小计		1,988,451,333.39	2,605,331,837.00	2,553,771,667.34
经营活动产生的现金流量净额		136,634,138.67	-437,856,436.12	21,975,311.68
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		13,991,454.25	10,975,419.54	2,160,408.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,216,250.92		347,596,597.86
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				85,000,000.00
投资活动现金流入小计		30,207,705.17	11,975,419.54	434,757,005.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,035,617.30	588,106,079.01	473,830,878.40
投资支付的现金		23,610,600.00	6,457,500.00	18,543,188.57
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		19,830,000.00	228,780,042.81	186,800,000.00
投资活动现金流出小计		235,476,217.30	823,343,621.82	679,174,066.97
投资活动产生的现金流量净额		-205,268,512.13	-811,368,202.28	-244,417,061.11
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		8,667,588.00	557,830,800.00	94,970,910.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,141,240,000.00	1,424,380,000.00	1,375,590,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		135,000,000.00		
筹资活动现金流入小计		1,284,907,588.00	1,982,210,800.00	1,470,560,910.00
偿还债务支付的现金		1,213,327,800.00	936,998,800.00	806,809,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		369,532,172.98	342,536,405.14	371,929,173.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		16,910,970.51	46,978,635.72	21,062,400.00
筹资活动现金流出小计		1,599,770,943.49	1,326,513,840.86	1,199,800,773.56
筹资活动产生的现金流量净额		-314,863,355.49	655,696,959.14	270,760,136.44
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		-383,497,728.95	-593,527,679.26	48,318,387.01
加：期初现金及现金等价物余额		759,937,075.04	1,353,464,754.30	1,305,146,367.29
六、期末现金及现金等价物余额		376,439,346.09	759,937,075.04	1,353,464,754.30

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：马明

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵英冰





合并股东权益变动表
2021-2023 年度

编制单位：郑州市国有投资控股集团有限公司

单位：人民币元

2023 年度											
项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备			未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				7,470,801,656.03	33,790,431.76	51,256,055.52	649,599,163.12	9,205,447,306.43	35,958,682.31	9,241,405,988.74
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	1,000,000,000.00				7,470,801,656.03	33,790,431.76	51,256,055.52	649,599,163.12	9,205,447,306.43	35,958,682.31	9,241,405,988.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,717,387.64	-8,186,111.64	12,648,632.58	79,997,184.77	92,177,093.35	-22,595,439.20	69,581,654.15
（一）综合收益总额						-8,186,111.64		110,751,931.11	102,565,819.47	-25,002,427.20	77,563,392.27
（二）所有者投入和减少资本					6,260,600.00				6,260,600.00	2,406,988.00	8,667,588.00
1. 所有者投入的普通股					6,260,600.00				6,260,600.00	2,406,988.00	8,667,588.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							12,648,632.58	-30,754,746.34	-18,106,113.76		-18,106,113.76
2. 对所有者的分配							12,648,632.58	-12,648,632.58			
3. 其他								-18,106,113.76	-18,106,113.76		-18,106,113.76
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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					1,456,787.64				1,456,787.64		1,456,787.64
四、本期末余额	1,000,000,000.00				7,478,519,043.67	25,604,320.12	63,904,688.10	729,596,347.89	9,297,624,399.78	13,363,243.11	9,310,987,642.89

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王红

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵芸





合并股东权益变动表 (续)
2021-2023 年度

编制单位: 中郁市国有资产控股集团有限公司

金额单位: 人民币元

	2022 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	463,257,700.00		3,448,417,445.33	33,790,431.76		37,779,543.90	608,878,667.19	4,592,123,788.18	36,792,076.46	4,628,915,864.64
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	463,257,700.00		3,448,417,445.33	33,790,431.76		37,779,543.90	608,878,667.19	4,592,123,788.18	36,792,076.46	4,628,915,864.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	536,742,300.00		4,022,384,210.70			13,476,511.62	40,720,495.93	4,613,323,518.25	-833,394.15	4,612,490,124.10
(一) 综合收益总额							80,027,780.71	80,027,780.71	1,795,086.39	81,822,867.10
(二) 所有者投入和减少资本	536,742,300.00		4,022,384,210.70					4,559,126,510.70		4,559,126,510.70
1. 所有者投入的普通股	536,742,300.00		4,002,588,500.00					4,539,330,800.00		4,539,330,800.00
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			19,795,710.70					19,795,710.70		19,795,710.70
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						13,476,511.62	-39,236,511.62	-25,760,000.00		-25,760,000.00
2. 对所有者的分配						13,476,511.62	-13,476,511.62			
3. 其他							-25,760,000.00	-25,760,000.00		-25,760,000.00
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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							-70,773.16	-70,773.16	-2,628,480.54	-2,699,253.70
四、本期末余额	1,000,000,000.00		7,470,801,656.03	33,790,431.76		51,256,055.52	649,599,163.12	9,205,447,306.43	35,958,682.31	9,241,405,988.74

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并股东权益变动表 (续)
2021-2023 年度

编制单位: 宁波市国有投资控股集团有限公司

金额单位: 人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益			未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备				
一、上年年末余额	373,878,000.00				3,425,133,902.38	463,066.04		591,074,981.72	4,410,336,998.70	36,932,579.53	4,447,289,578.23
加: 会计政策变更						27,901,550.38		-7,653,064.54	20,248,485.84	-164,247.45	20,084,238.39
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	373,878,000.00				3,425,133,902.38	28,364,616.42		583,421,917.18	4,430,605,484.54	36,768,332.08	4,467,373,816.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	89,379,700.00				23,283,542.95	5,425,815.34		25,456,750.01	161,518,303.64	23,744.38	161,542,048.02
(一) 综合收益总额						5,425,815.34		85,135,645.35	90,561,460.69	23,744.38	90,585,205.07
(二) 所有者投入和减少资本	89,379,700.00				24,453,065.13				113,832,765.13		113,832,765.13
1. 所有者投入的普通股	89,379,700.00				22,261,855.13				111,641,555.13		111,641,555.13
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					2,191,210.00				2,191,210.00		2,191,210.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								-59,678,895.34	-41,706,400.00		-41,706,400.00
2. 对所有者的分配								-17,972,495.34			
3. 其他								-41,706,400.00	-41,706,400.00		-41,706,400.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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					-1,169,522.18				-1,169,522.18		-1,169,522.18
四、本期末余额	463,257,700.00				3,448,417,445.33	33,790,431.76		608,878,667.19	4,592,123,788.18	36,792,076.46	4,628,915,864.64

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释 13	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：				
货币资金		84,296,979.58	116,876,750.95	84,579,643.48
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	13.1	255,416.50		
应收款项融资				
预付款项		144,890.99	374,506.84	359,417.47
其他应收款	13.2	4,801,838,462.41	4,952,851,297.32	3,471,348,744.21
其中：应收利息				
应收股利		5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12
存货		361,934,331.75	361,934,331.75	361,934,331.75
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,545,602.05	616,997.07	283,483.50
流动资产合计		5,250,015,683.28	5,432,653,883.93	3,918,505,620.41
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	13.3	6,856,171,995.35	2,556,318,445.82	2,369,516,617.32
其他权益工具投资		117,455,292.79	100,488,446.55	98,238,446.55
其他非流动金融资产				
投资性房地产		31,464,679.37	4,636,351.28	5,319,070.93
固定资产		3,631,132.24	5,727,906.91	6,059,316.48
在建工程				201,138.62
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		4,353.49	4,005,751,533.64	31,949,205.12
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		171,979.12	237,470.79	
递延所得税资产		5,220,735.51	3,721,560.57	3,253,343.92
其他非流动资产				
非流动资产合计		7,014,120,167.87	6,676,881,715.56	2,514,537,138.94
资产总计		12,264,135,851.15	12,109,535,599.49	6,433,042,759.35



公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：佳木斯市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项		1,525,550.04		
合同负债				
应付职工薪酬		591,265.00	661,854.00	579,004.00
应交税费		104,946,958.31	85,366,434.92	58,987,102.11
其他应付款		3,350,094,383.02	3,188,730,690.66	2,156,223,329.51
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		177,450,000.00	177,450,000.00	174,150,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		3,634,608,156.37	3,452,208,979.58	2,389,939,435.62
非流动负债：				
长期借款		18,000,000.00	42,000,000.00	66,000,000.00
应付债券		785,451,228.79	902,047,753.64	1,018,854,585.42
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		103,400,000.00	106,700,000.00	
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		8,186,111.64		
其他非流动负债				
非流动负债合计		915,037,340.43	1,050,747,753.64	1,084,854,585.42
负债合计		4,549,645,496.80	4,502,956,733.22	3,474,794,021.04
所有者权益：				
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	463,257,700.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		6,148,268,382.43	6,140,550,994.79	2,137,962,494.79
减：库存股				
其他综合收益		24,558,334.91	32,744,446.55	32,744,446.55
专项储备				
盈余公积		63,904,688.10	51,256,055.52	37,779,543.90
未分配利润		477,758,948.91	382,027,369.41	286,504,553.07
所有者权益合计		7,714,490,354.35	7,606,578,866.27	2,958,248,738.31
负债和所有者权益总计		12,264,135,851.15	12,109,535,599.49	6,433,042,759.35

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙树

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵其



利润表

2021-2023 年度

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释 13	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	13.4	4,620,739.69	2,526,705.34	4,655,691.38
减：营业成本	13.4	3,995,174.48	682,719.65	
税金及附加		4,034,494.98	1,487,633.00	2,643,711.45
销售费用		4,037,686.68	2,925,265.32	2,110,746.62
管理费用		10,061,918.32	7,091,490.37	7,296,264.86
研发费用				
财务费用		100,198,258.96	96,357,510.85	106,944,410.39
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益		204,036,406.82	205,072,310.19	160,186,199.73
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	70,573,411.68	62,584,128.50	67,376,898.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,683,190.49	4,079,328.50	3,805,853.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,996,699.77	-1,751,414.33	5,933,656.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				101,259,827.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,906,325.00	159,887,110.51	220,417,139.89
加：营业外收入		18,102.20	25,080.01	5,190.04
减：营业外支出		3,327,688.48	17,435.96	1,540,209.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,596,738.72	159,894,754.56	218,882,120.71
减：所得税费用		21,110,412.88	25,129,638.38	39,157,167.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,486,325.84	134,765,116.18	179,724,953.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,486,325.84	134,765,116.18	179,724,953.37
（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		-8,186,111.64		4,842,896.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,186,111.64		4,842,896.17
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		-8,186,111.64		4,842,896.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		118,300,214.20	134,765,116.18	184,567,849.54

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王明

主管会计工作负责人：李红

会计机构负责人：赵芸冰



现金流量表

2021-2023 年度

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,498,941.00	2,868,239.49	5,994,386.70
收到的税费返还			27,587.97	
收到其他与经营活动有关的现金		1,220,012,770.67	1,250,371,280.45	564,247,263.91
经营活动现金流入小计		1,226,511,711.67	1,253,267,107.91	570,241,650.61
购买商品、接受劳务支付的现金		527,530.84	491,839.26	115,098.63
支付给职工以及为职工支付的现金		3,807,546.50	3,310,343.21	3,269,243.50
支付的各项税费		6,475,612.41	675,382.00	837,477.32
支付其他与经营活动有关的现金		969,612,445.03	1,503,765,648.58	1,036,499,762.65
经营活动现金流出小计		980,423,134.78	1,508,243,213.05	1,040,721,582.10
经营活动产生的现金流量净额		246,088,576.89	-254,976,105.14	-470,479,931.49
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			66,932,205.45	58,160,000.00
取得投资收益收到的现金		69,990,374.79		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				345,362,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		69,990,374.79	66,932,205.45	403,522,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,677,332.30	614,892.84	291,702.89
投资支付的现金		84,310,600.00	186,472,500.00	113,395,048.87
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		90,987,932.30	187,087,392.84	113,686,751.76
投资活动产生的现金流量净额		-20,997,557.51	-120,155,187.39	289,835,548.24
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		6,260,600.00	556,830,800.00	91,570,910.00
取得借款收到的现金			110,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		6,260,600.00	666,830,800.00	91,570,910.00
偿还债务支付的现金		147,300,000.00	144,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,720,420.24	104,360,000.00	126,265,360.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,910,970.51	11,042,400.00	21,062,400.00
筹资活动现金流出小计		263,931,390.75	259,402,400.00	287,327,760.00
筹资活动产生的现金流量净额		-257,670,790.75	407,428,400.00	-195,756,850.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-32,579,771.37	32,297,107.47	-376,401,233.25
加：期初现金及现金等价物余额		116,876,750.95	84,579,643.48	460,980,876.73
六、期末现金及现金等价物余额		84,296,979.58	116,876,750.95	84,579,643.48

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王明

主管会计工作负责人：李秋

会计机构负责人：赵芸冰





股东权益变动表
2021-2023 年度

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司 金额单位：人民币元

项目	2023 年度					未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		6,140,550,994.79		32,744,446.55	382,027,369.41	7,606,578,866.27
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,000,000,000.00		6,140,550,994.79		32,744,446.55	382,027,369.41	7,606,578,866.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,717,387.64		-8,186,111.64	95,731,579.50	107,911,488.08
（一）综合收益总额					-8,186,111.64	126,486,325.84	118,300,214.20
1. 所有者投入和减少资本			6,260,600.00				6,260,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本			6,260,600.00				6,260,600.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积						-30,754,746.34	-18,106,113.76
2. 对所有者的分配						-12,648,632.58	-18,106,113.76
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 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			1,456,787.64				1,456,787.64
四、本期期末余额	1,000,000,000.00		6,148,268,382.43		24,558,334.91	477,758,948.91	7,714,490,354.35

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王明

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：赵芸冰



股东权益变动表 (续)
2021-2023 年度

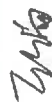
金额单位: 人民币元

编制单位: 什邡市国有资产控股集团有限公司

项目	实收资本	2022 年度			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	463,257,700.00				2,137,962,494.79		32,744,446.55		37,779,543.90	286,504,553.07	2,958,248,738.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	463,257,700.00				2,137,962,494.79		32,744,446.55		37,779,543.90	286,504,553.07	2,958,248,738.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	536,742,300.00				4,002,588,500.00				13,476,511.62	95,522,816.34	4,648,330,127.96
(一) 综合收益总额										134,765,116.18	134,765,116.18
(二) 所有者投入和减少资本	536,742,300.00				4,002,588,500.00						4,539,330,800.00
1. 所有者投入的普通股	536,742,300.00				4,002,588,500.00						4,539,330,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									13,476,511.62	-39,236,511.62	-25,760,000.00
2. 对所有者的分配									13,476,511.62	-13,476,511.62	
3. 其他										-25,760,000.00	-25,760,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	1,000,000,000.00				6,140,550,994.79		32,744,446.55		51,256,055.52	-5,788.22	7,606,578,866.27

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





股东权益变动表（续）
2021-2023 年度

编制单位：常州市国有投资控股集团有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	373,778,000.00			2,114,678,951.85				19,807,048.56	166,990,544.39	2,675,354,544.80
加：会计政策变更						27,901,550.38			-532,049.35	27,369,501.03
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	373,778,000.00			2,114,678,951.85		27,901,550.38		19,807,048.56	166,458,495.04	2,702,724,045.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	89,379,700.00			23,283,542.94		4,842,896.17		17,972,495.34	120,046,058.03	255,524,692.48
（一）综合收益总额						4,842,896.17		179,724,953.37		184,567,849.54
（二）所有者投入和减少资本	89,379,700.00			24,453,065.12						113,832,765.12
1. 所有者投入的普通股	89,379,700.00			22,261,855.12						111,641,555.12
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				2,191,210.00						2,191,210.00
（三）利润分配								17,972,495.34	-59,678,895.34	-41,706,400.00
1. 提取盈余公积								17,972,495.34	-17,972,495.34	
2. 对所有者分配的分配									-41,706,400.00	-41,706,400.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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				-1,169,522.18						-1,169,522.18
四、本期期末余额	463,257,700.00			2,137,962,494.79		32,744,446.55		37,779,543.90	286,504,553.07	2,958,248,738.31

载于第 18 页至第 127 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王明

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：赵其水



什邡市国有投资控股集团有限公司

2021-2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2000 年 12 月 25 日，系什邡市财政局发起设立的有限责任公司，目前注册资本 100000.00 万元，总部位于四川省德阳市什邡市经济开发区（南区）沱江路西段 1 号。

统一社会信用代码：9151068270892599X3。

法定代表人：王瑞。

公司主要经营活动：受什邡市人民政府委托授权，管理运营国有股权、国有资产和资源；对基础设施产业、高新技术产业、战略性新兴产业、地区支柱产业及创业创新产业进行投资、建设；对土地进行开发整理；对市政府委托的其它项目进行投资、建设和经营管理；从事法律允许的其他投资、建设和经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司子公司的相关信息详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计**3.1 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期内合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.53 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

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

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

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

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

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 现金及现金等价物的确定标准

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

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

3.8.2 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公

司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

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

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3.9.2 金融工具的减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(1) 对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项应收票据、应收账款和合同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、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称及内容	确认组合的依据
应收银行承兑汇票	票据类型
应收商业承兑汇票	票据类型
应收账款-组合 1-其他客户	账龄组合
应收账款-组合 2-政府部门、关联方等低风险组合	款项性质
合同资产	款项性质

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

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

期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）当单项其他应收款、长期应收款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其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称及内容	确认组合的依据
组合 1-其他客户	款项性质
组合 2-政府部门、关联方等低风险组合	款项性质

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

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

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

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

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

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

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

3.9.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.10 存货

3.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、待开发土地、库存商品、开发成本、开发产品等。

3.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时按加权平均法计价

3.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.10.4 存货的盘存制度为采用永续盘存制。

3.10.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

3.11 合同资产

3.11.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“3.9.2、金融资产减值”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

3.12 持有待售资产

本公司若主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将

其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，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。

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

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.13 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

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

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

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

3.14 长期股权投资

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

3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.14.2 投资成本的确定

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

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

3.14.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.14.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.14.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

3.14.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

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

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

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

3.15 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.15.1 投资性房地产计量模式

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

3.15.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

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

3.16 固定资产

3.16.1 确认条件

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

3.16.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40 年	3、5	2.38-6.74
机器设备	年限平均法	3-10 年	3、5	32.33-9.50
电子设备	年限平均法	3 年	3、5	32.33、19.40
运输设备	年限平均法	4-8 年	3、5	24.25-11.88
办公家具及其他设备	年限平均法	3-5 年	3、5	32.33-19.00

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

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

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

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

入当期损益。

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

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.18 借款费用

3.18.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.18.2 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.18.3 暂停资本化期间

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

3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.20 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。

3.20.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	土地使用权证
林权	70 年	年限平均法	当地林权期限
软件	3 年、5 年	年限平均法	使用寿命
非专利技术	10 年	年限平均法	经济寿命
商标权	10 年	年限平均法	经济寿命
砂石经营权	40 年	产量法	砂石资源量
其他	3 年	年限平均法	经济寿命

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.21 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 长期待摊费用

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

3.23 合同负债

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

3.24 职工薪酬

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

3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.24.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.25 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.26 预计负债

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

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

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

3. 27收入

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

3. 28政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

3.29.1 当期所得税

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

3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.29.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.30 租赁

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

3.30.1 本公司作为承租人

3.30.1.1 初始计量

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

3.30.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.16 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.30.2 本公司作为出租人

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

3.30.2.1 经营租赁

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

3.30.2.2 融资租赁

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

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.44.1 会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第21号——租赁》（2018年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“3、26 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

执行该规定未对本公司的财务报表无影响。

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产

品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯

调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定的对本公司无影响。

3.44.2 会计估计变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
什邡市锦程融资性担保有限公司	15%

4.2 税收优惠及批文

1、根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关

税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）文件以及国家税务总局公告2012年第12号文件规定，什邡市锦程融资性担保有限公司符合西部大开发税收优惠条件，企业所得税减按15%的税率缴纳。

2、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第12号，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

4.3 其他说明

5、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	574,532.56	725,759.50	718,091.75
银行存款	404,864,813.53	796,911,315.54	1,352,740,772.55
其他货币资金	2,141,611.22	3,306,848.22	5,076,502.50
合计	407,580,957.31	800,943,923.26	1,358,535,366.80

其他说明：

本公司其他货币资金主要为保证金，属于使用权受限资金。

5.2 交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00
其中：债务工具投资			
权益工具投资			
衍生金融资产			
其他	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00
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			
其中：债务工具投资			
权益工具投资			
其他			
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00

5.3 应收票据

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	16,159,550.92	7,000,000.00	6,000,000.00

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	129,178,144.29	87,616,306.11	128,899,904.91
1 至 2 年	32,735,556.06	23,556,027.65	40,227,173.26
2 至 3 年	3,515,163.68	15,432,863.38	23,534,461.35
3 至 4 年	10,050,060.81	12,040,109.57	16,742,078.14
4 至 5 年	5,105,027.22	16,600,139.14	173,752.00
5 年以上	140,157.72	669,523.17	776,328.00
小计	180,724,109.78	155,914,969.02	210,353,697.66
减：坏账准备	7,051,022.72	12,439,791.26	15,806,048.28
合计	173,673,087.06	143,475,177.76	194,547,649.38

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,724,109.78	100.00	7,051,022.72	3.90	173,673,087.06
其中：组合 1	85,733,019.78	47.44	6,101,111.82	7.12	79,631,907.96
组合 2	94,991,090.00	52.56	949,910.90	1.00	94,041,179.10
合计	180,724,109.78		7,051,022.72		173,673,087.06

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	155,914,969.02	100.00	12,439,791.26	7.98	143,475,177.76
其中：组合 1	155,914,969.02	100.00	12,439,791.26	7.98	143,475,177.76

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2					
合计	155,914,969.02		12,439,791.26		143,475,177.76

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,620,000.00	3.15	6,620,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	203,733,697.66	96.85	9,186,048.27	4.51	194,547,649.39
其中：组合 1	154,160,355.17	73.29	8,690,314.85	5.64	145,470,040.32
组合 2	49,573,342.49	23.57	495,733.42	1.00	49,077,609.07
合计	210,353,697.66		15,806,048.27		194,547,649.39

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川省天佑健实业有限公司	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	预期无法收回
合计	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1:			
1 年以内	35,932,660.97		
1 至 2 年	31,081,949.38	1,570,614.68	5.00
2 至 3 年	3,463,163.68	346,316.37	10.00
3 至 4 年	10,010,060.81	2,002,012.16	20.00
4 至 5 年	5,105,027.22	2,042,010.89	40.00
5 年以上	140,157.72	140,157.72	100.00
组合 1 小计	85,733,019.78	6,101,111.82	
组合 2	94,991,090.00	949,910.90	1.00
合计	180,724,109.78	7,051,022.72	

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1:			
1 年以内	87,616,306.11		
1 至 2 年	23,556,027.65	1,177,801.38	5.00
2 至 3 年	15,432,863.38	1,543,286.34	10.00
3 至 4 年	12,040,109.57	2,408,021.91	20.00
4 至 5 年	16,600,139.14	6,641,158.46	40.00
5 年以上	669,523.17	669,523.17	100.00
组合 1 小计	155,914,969.02	12,439,791.26	
组合 2			
合计	155,914,969.02	12,439,791.26	

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1:			
1 年以内	79,326,562.42	793,265.62	1.00
1 至 2 年	40,227,173.26	2,011,358.66	5.00
2 至 3 年	16,914,461.35	1,691,446.14	10.00
3 至 4 年	16,742,078.14	3,348,415.63	20.00
4 至 5 年	173,752.00	69,500.80	40.00
5 年以上	776,328.00	776,328.00	100.00
组合 1 小计	154,160,355.17	8,690,314.85	
组合 2	49,573,342.49	495,733.42	1.00
合计	203,733,697.66	9,186,048.27	

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,620,000.00					6,620,000.00
组合计提	3,657,850.18	5,528,198.09				9,186,048.27
合计	10,277,850.18	5,528,198.09				15,806,048.27

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,620,000.00				-6,620,000.00	
组合计提	9,186,048.28	3,253,742.98				12,439,791.26
合计	15,806,048.28	3,253,742.98			-6,620,000.00	12,439,791.26

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	12,439,791.26	-5,388,768.54				7,051,022.72
合计	12,439,791.26	-5,388,768.54				7,051,022.72

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023.12.31

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
什邡市乔丰镇人民政府	85,669,350.00	47.40
四川瑾信建设工程有限公司	10,429,810.73	5.77
什邡市马祖镇人民政府	9,321,739.72	5.16
成都西部建设香投新型材料有限公司	5,588,465.94	3.09
四川省华兴宇电子科技有限公司	4,806,706.39	2.66
合计	115,816,072.78	64.08

2022.12.31

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
什邡市九运工艺制品有限公司	16,573,517.65	10.63
成都西部建设香投新型材料有限公司	14,208,465.94	9.11

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
四川旭灏建材有限公司	10,198,450.08	6.54
中铁十六局集团第四工程有限公司	9,282,307.61	5.95
什邡市鑫瑞祥实业有限公司	8,920,049.53	5.72
合计	59,182,790.81	37.95

2021.12.31

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
什邡市财政局	49,573,342.49	23.57
什邡市九运工艺制品有限公司	16,573,517.65	7.88
成都西部建设香投新型材料有限公司	11,869,594.45	5.64
成都市荣景商品混凝土有限责任公司	10,641,901.15	5.06
中铁十六局集团第四工程有限公司	9,282,307.61	4.41
合计	97,940,663.35	46.56

5.5 预付款项

账龄	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	41,172,538.66	98.28	4,141,377.72	73.91	117,933,078.46	99.22
1 至 2 年	287,787.44	0.69	1,072,439.53	19.14	498,712.57	0.42
2 至 3 年	285,272.88	0.68	171,892.82	3.07	280,000.00	0.24
3 年以上	145,594.92	0.35	217,702.00	3.89	137,702.00	0.12
合计	41,891,193.90	100.00	5,603,412.07	100.00	118,849,493.03	100.00

5.6 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利	5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12
其他应收款	3,061,007,565.79	617,571,289.69	493,820,140.24
合计	3,066,431,425.46	622,995,149.36	507,671,405.36

5.6.2 应收股利

5.6.2.1 应收股利分类

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
什邡华润燃气有限公司	5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12

5.6.3 其他应收款

5.6.3.1 按账龄披露

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,586,272,898.70	329,397,627.75	204,948,627.89
1 至 2 年	345,394,013.27	43,124,863.03	87,588,785.60
2 至 3 年	15,069,848.20	46,197,685.39	66,565,216.76
3 至 4 年	14,156,747.73	52,781,235.05	35,626,493.91
4 至 5 年	34,116,259.22	70,753,248.42	27,627,756.27
5 年以上	243,904,016.77	200,611,608.81	184,251,952.98
小计	3,238,913,783.89	742,866,268.45	606,608,833.41
减：坏账准备	177,906,218.10	125,294,978.76	112,788,693.17
合计	3,061,007,565.79	617,571,289.69	493,820,140.24

5.6.3.3 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.20	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,232,310,405.70	99.80	171,302,839.91	5.30	3,061,007,565.79
其中：组合 1	407,466,906.93	12.58	143,054,404.92	35.11	264,412,502.01
组合 2	2,824,843,498.77	87.22	28,248,434.99	1.00	2,796,595,063.78
合计	3,238,913,783.89	100.00	177,906,218.10	5.49	3,061,007,565.79

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.89	6,603,378.19	100.00	

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	736,262,890.26	99.11	118,691,600.57	16.12	617,571,289.69
其中：组合 1	383,456,089.55	51.62	115,163,532.57	30.03	268,292,556.98
组合 2	352,806,800.71	47.49	3,528,068.01	1.00	349,278,732.70
合计	742,866,268.45	100.00	125,294,978.76	16.87	617,571,289.69

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,526,254.69	1.08	6,526,254.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	600,082,578.72	98.92	106,262,438.48	17.71	493,820,140.24
其中：组合 1	447,217,344.81	73.72	104,733,786.14	23.42	342,483,558.67
组合 2	152,865,233.91	25.20	1,528,652.34	1.00	151,336,581.57
合计	606,608,833.41	100.00	112,788,693.17	18.59	493,820,140.24

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,526,254.69	6,526,254.69	100.00	企业已吊销

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	407,466,906.93	143,054,404.92	35.11
组合 2	2,824,843,498.77	28,248,434.99	1.00
合计	3,232,310,405.70	171,302,839.91	

名称	2022.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	383,456,089.55	115,163,532.57	30.03
组合 2	352,806,800.71	3,528,068.01	1.00
合计	736,262,890.26	118,691,600.57	

名称	2021.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	447,217,344.81	104,733,786.14	23.42
组合 2	152,865,233.91	1,528,652.34	1.00
合计	600,082,578.72	106,262,438.48	

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	44,609,603.29		34,406,886.37	79,016,489.66
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	26,690,612.55		1,511,713.42	28,202,325.97
本期转回				
其他变动	5,569,877.54			5,569,877.54
2021 年 12 月 31 日余额	76,870,093.38		35,918,599.79	112,788,693.17

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	76,870,093.38		35,918,599.79	112,788,693.17
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	-41,191,161.55		53,697,447.14	12,506,285.59
本期转回				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	35,678,931.83		89,616,046.93	125,294,978.76

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 12 月 31 日余额	35,678,931.83		89,616,046.93	125,294,978.76
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	6,428,497.43		46,182,741.91	52,611,239.34
本期转回				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	42,107,429.26		135,798,788.84	177,906,218.10

5.6.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	9,730,078.09	-3,203,823.40				6,526,254.69
组合计提	74,856,289.11	31,406,149.37				106,262,438.48
合计	84,586,367.20	28,202,325.97				112,788,693.17

类别	2021.12.31	本期变动金额	2022.12.31
----	------------	--------	------------

		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提	6,526,254.69	77,123.50				6,603,378.19
组合计提	106,262,438.48	12,429,162.09				118,691,600.57
合计	112,788,693.17	12,506,285.59				125,294,978.76

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提	6,603,378.19					6,603,378.19
组合计提	118,691,600.57	52,611,239.34				171,302,839.91
合计	125,294,978.76	52,611,239.34				177,906,218.10

5.6.3.5 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5.6.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市财政局	代建项目款及往来款	1,947,421,445.49	历年发生	60.13
什邡市土地收购储备中心	土地收储款及往来款	287,298,400.00	1 年以内、5 年以上	8.87
什邡市康阳建设开发有限公司	借款	261,128,000.00	1 年以内、1-2 年	8.06
什邡经开建设发展集团有限公司	股权转让款	181,200,000.00	1-2 年	5.59
什邡市建坤养老服务有限责任公司	往来款	109,320,000.00	1 年以内	3.38
合计		2,786,367,845.49		86.03

单位名称	款项的性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡经开建设发展集团有限公司	股权转让款	181,200,000.00	1 年以内	24.39
什邡市康阳建设开发有限公司	借款	125,628,000.00	1 年以内	16.91
什邡市住房和城乡建设局	往来款	46,900,000.00	2-3 年、3-4 年	6.31

单位名称	款项的性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市土地收购储备中心	往来款	19,950,000.00	历年发生	2.69
什邡市自然资源和规划局	往来款	25,564,309.00	历年发生	3.44
合计		399,242,309.00		53.74

单位名称	款项的性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市通达城市道路建设有限公司	往来款	50,625,732.09	1 年以内	8.35
什邡市住房和城乡建设局	往来款	46,900,000.00	1-2 年、2-3 年	7.73
什邡市畅达交通建设有限责任公司	往来款	38,808,851.21	历年发生	6.4
什邡市国土局	往来款	25,564,309.00	3-4 年	4.21
四川华磷科技有限公司	代付款、保证金	20,300,000.00	1-2 年、2-3 年	3.35
合计		182,198,892.30		30.04

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	647,101.41		647,101.41	11,101,122.09		11,101,122.09	7,288,505.57		7,288,505.57
委托加工物资	9,370,770.97		9,370,770.97	1,374,932.65		1,374,932.65			
周转材料	1,271,874.43		1,271,874.43	1,245,332.09		1,245,332.09	1,250,817.96		1,250,817.96
库存商品	2,093,776.00		2,093,776.00	15,094,713.84		15,094,713.84	33,751,910.97		33,751,910.97
开发产品	83,676,382.90		83,676,382.90	75,151,051.84		75,151,051.84			
开发成本	3,112,034,836.12		3,112,034,836.12	4,469,909,734.16		4,469,909,734.16	4,603,110,103.13		4,603,110,103.13
待开发土地	5,427,841,068.20		5,427,841,068.20	5,718,760,632.63		5,718,760,632.63	5,586,096,607.56		5,586,096,607.56
合计	8,636,935,810.03		8,636,935,810.03	10,292,637,519.30	-	10,292,637,519.30	10,231,497,945.19		10,231,497,945.19

5.8合同资产

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代建项目							289,991,573.68	2,899,915.73	287,091,657.95

5.9一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的委托贷款	120,000.00		15,000,000.00

5.10其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣增值税	28,320,010.04	35,936,732.52	29,872,496.93
预付土地款			118,085,463.00
存出担保保证金	53,801,841.63	46,102,175.40	46,845,887.62
委托贷款			40,800,000.00
减：委托贷款减值准备			7,018,000.00
合计	82,121,851.67	82,038,907.92	228,585,847.55

5.11其他债权投资

项目	2020.12.31	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	其他	2021.12.31	备注
什邡鸿鹏航空科技有限公司						15,000,000.00	
四川省天域航通科技有限公司						15,000,000.00	
合计						30,000,000.00	

项目	2021.12.31	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	其他	2022.12.31	备注
什邡鸿鹏航空科	15,000,000.00				-15,000,000.00		

项目	2021.12.31	应计 利息	利息 调整	本期 公允 价值 变动	其他	2022.12.31	备注
技有限公司							
四川省天域航通 科技有限公司	15,000,000.00				-15,000,000.00		
合计	30,000,000.00				-30,000,000.00		

5.12长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	减值准备 期初 余额	本期增减变动						2021.12.31	减值准备 期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润			计提减值准 备
			一、合营企业								
			二、联营企业								
什邡华川能源有限 责任公司	15,160,550.87				3,392,098.25			2,100,000.00		16,452,649.12	
德阳成兰铁路投资 有限责任公司	102,258,801.70		2,191,210.00		-46,807.88		-1,169,522.18			103,233,681.64	
四川什邡思源村镇 银行有限责任公司	16,795,388.85				460,563.41					17,255,952.26	
什邡华润燃气有限 公司	18,721,013.89				8,393,344.76	582,919.17		7,511,044.44		20,186,233.38	
四川爱思达航天科 技有限公司	9,800,000.00				-221,933.58					9,578,066.42	
四川展梦恒新科技 有限公司			800,000.00		-386,812.01					413,187.99	

被投资单位	2020.12.31	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							2021.12.31	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备		
小计	162,735,755.31		2,991,210.00		11,590,452.95	582,919.17	-1,169,522.18	9,611,044.44		167,119,770.81	
合计	162,735,755.31		2,991,210.00		11,590,452.95	582,919.17	-1,169,522.18	9,611,044.44		167,119,770.81	

被投资单位	2021.12.31	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							2022.12.31	减值准备 期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
什邡华川能源有限 责任公司	16,452,649.12				5,865,248.38				2,400,000.00		19,917,897.50	
德阳成兰铁路投资 有限责任公司	103,233,681.64		2,222,500.00		-42,168.50						105,414,013.14	
四川什邡思源村镇 银行有限责任公司	17,255,952.26				761,048.62				104,800.00		17,912,200.88	
什邡华润燃气有限	20,186,233.38				10,821,833.25						31,008,066.63	

被投资单位	2021.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动						2022.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
公司										
四川爱思达航天科技有限公司	9,578,066.42									
四川展梦恒新科技有限公司	413,187.99									-9,578,066.42
小计	167,119,770.81		2,222,500.00		17,405,961.75			2,504,800.00		-413,187.99
合计	167,119,770.81		2,222,500.00		17,405,961.75			2,504,800.00		-9,991,254.41
										174,252,178.15
										174,252,178.15

被投资单位	2022.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动						2023.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业										
二、联营企业										
什邡华川能源有限责任公司	19,917,897.50				3,326,173.84			2,700,000.00		
										20,544,071.34

被投资单位	2022.12.31	减值准 备期初 余额	本期增减变动							2023.12.31	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他	
德阳成兰铁路投资 有限责任公司	105,414,013.14		6,260,600.00		-62,017.18		1,456,787.64				113,069,383.60
四川什邡思源村镇 银行有限责任公司	17,912,200.88				419,033.83			400,153.60			17,931,081.11
什邡华润燃气有限 公司	31,008,066.63				10,824,438.73			10,731,449.19			31,101,056.17
四川育卓教育管理 有限公司			450,000.00								450,000.00
小计	174,252,178.15		6,710,600.00		14,507,629.22		1,456,787.64	13,831,602.79			183,095,592.22
合计	174,252,178.15		6,710,600.00		14,507,629.22		1,456,787.64	13,831,602.79			183,095,592.22

5.13其他权益工具投资

项目名称	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
德阳阳光天使投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
长城华西银行股份有限公司	102,688,446.55	85,788,446.55	85,788,446.55
什邡市农村信用合作联社	7,488,352.00	7,488,352.00	7,488,352.00
四川科德孚石化装备有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
什邡国润排水有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
什邡国润供水有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
四川兴雍私募基金管理有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00	
四川厨夫餐饮文化有限责任公司	1,985,000.00	1,985,000.00	
合计	140,811,798.55	123,911,798.55	119,676,798.55

5.14其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
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			75,500,000.00
其中：债务工具投资			
权益工具投资			75,500,000.00
合计			75,500,000.00

5.15投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2020.12.31 年末余额	203,955,681.12	25,644,592.00	229,600,273.12
(2) 本期增加金额			
—外购			
(3) 本期减少金额	6,009.62		6,009.62
—处置			
—其他	6,009.62		6,009.62
(4) 2021.12.31 期末余额	203,949,671.50	25,644,592.00	229,594,263.50
2. 累计折旧和累计摊销			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 2020.12.31 年末余额	29,625,394.82	2,362,618.32	31,988,013.14
(2) 本期增加金额	7,244,664.61	512,891.84	7,757,556.45
—计提或摊销	7,244,664.61	512,891.84	7,757,556.45
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2021.12.31 期末余额	36,870,059.43	2,875,510.16	39,745,569.59
3. 减值准备			
(1) 2020.12.31 年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2021.12.31 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 2021.12.31 期末账面价值	167,079,612.07	22,769,081.84	189,848,693.91
(2) 2020.12.31 年末账面价值	174,330,286.30	23,281,973.68	197,612,259.98

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31 年末余额	203,949,671.50	25,644,592.00	229,594,263.50
(2) 本期增加金额	133,543,527.27		133,543,527.27
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入	133,543,527.27		133,543,527.27
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31 期末余额	337,493,198.77	25,644,592.00	363,137,790.77
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2021.12.31 年末余额	36,870,059.43	2,875,510.16	39,745,569.59
(2) 本期增加金额	13,034,904.30	512,891.84	13,547,796.14
—计提或摊销	13,034,904.30	512,891.84	13,547,796.14

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31 期末余额	49,904,963.73	3,388,402.00	53,293,365.73
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31 年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 期末账面价值	287,588,235.04	22,256,190.00	309,844,425.04
(2) 2021.12.31 年末账面价值	167,079,612.07	22,769,081.84	189,848,693.91

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31 年末余额	337,493,198.77	25,644,592.00	363,137,790.77
(2) 本期增加金额	42,833,103.15		42,833,103.15
—外购	4,166.92		4,166.92
—存货\固定资产\在建工程转入	42,828,936.23		42,828,936.23
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额		8,661,368.86	8,661,368.86
—处置		8,661,368.86	8,661,368.86
(4) 2023.12.31 期末余额	380,326,301.92	16,983,223.14	397,309,525.06
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2022.12.31 年末余额	49,904,963.73	3,388,402.00	53,293,365.73
(2) 本期增加金额	19,902,054.70	299,107.05	20,201,161.75
—计提或摊销	19,902,054.70	299,107.05	20,201,161.75
(3) 本期减少金额		1,183,720.04	1,183,720.04
—处置		1,183,720.04	1,183,720.04
(4) 2023.12.31 期末余额	69,807,018.43	2,503,789.01	72,310,807.44
3. 减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 2022.12.31 年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 期末账面价值	310,519,283.49	14,479,434.13	324,998,717.62
(2) 2022.12.31 年末账面价值	287,588,235.04	22,256,190.00	309,844,425.04

5.21.1.4 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原房地产公司资产	1,544,454.30	未过户
综合贸易公司资产	313,009.32	未过户
大华百货	889,609.23	未过户
市民中心	129,395,406.16	待原拍卖单位清算后办理
亭江西路 101 号(天鹅宾馆)	1,851,400.00	未过户
原房地产公司资产	1,544,454.30	未过户

5.16 固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	200,321,279.45	209,189,703.02	253,813,886.42
固定资产清理			
合计	200,321,279.45	209,189,703.02	253,813,886.42

5.16.1 固定资产

5.16.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 2020.12.31 年末余额	268,180,653.97	9,736,947.95	2,235,987.83	19,007,804.40	23,845,493.89	323,006,888.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额	2,874,647.10	41,988,618.20	7,146,883.99	1,936,918.54	1,527,310.87	55,474,378.70
—购置	45,053.40	13,549,959.37	6,659,070.49	1,936,918.54	1,527,310.87	23,718,312.67
—在建工程转入		19,758,211.08				19,758,211.08
—企业合并增加						
—其他	2,829,593.70	8,680,447.75	487,813.50			11,997,854.95
(3) 本期减少金额	18,956,518.88	13,274,336.26	51,376.00	4,100,155.74	8,704,697.28	45,087,084.16
—处置或报废			8,140.00	303,695.00	44,788.00	356,623.00
—其他	18,956,518.88	13,274,336.26	43,236.00	3,796,460.74	8,659,909.28	44,730,461.16
(4) 2021.12.31 期末余额	252,098,782.19	38,451,229.89	9,331,495.82	16,844,567.20	16,668,107.48	333,394,182.63
2. 累计折旧						
(1) 2020.12.31 年末余额	54,399,938.14	5,457,858.17	1,863,172.02	10,096,889.53	11,558,529.45	83,376,387.28
(2) 本期增加金额	6,155,499.33	4,207,589.51	2,316,464.71	2,926,346.08	724,054.51	16,329,954.15
—计提	6,155,499.33	4,207,589.51	2,316,464.71	2,926,346.08	724,054.51	16,329,954.15
—其他						
(3) 本期减少金额	15,621,473.36	315,265.50	805.85	288,510.25	3,899,990.26	20,126,045.22
—处置或报废			805.85	288,510.25	42,548.63	331,864.73
—其他	15,621,473.36	315,265.50			3,857,441.63	19,794,180.49
(4) 2021.12.31 期末余额	44,933,964.11	9,350,182.18	4,178,830.88	12,734,725.36	8,382,593.70	79,580,296.21
3. 减值准备						
(1) 2020.12.31 年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 2021.12.31 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 2021.12.31 期末账面价值	207,164,818.08	29,101,047.71	5,152,664.94	4,109,841.84	8,285,513.78	253,813,886.42
(2) 2020.12.31 年末账面	213,780,715.83	4,279,089.78	372,815.81	8,910,914.87	12,286,964.44	239,630,500.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2021.12.31 年末余额	252,098,782.19	38,451,229.89	9,331,495.82	16,844,567.20	16,668,107.48	333,394,182.62
(2) 本期增加金额	22,914,965.89	5,016,237.42	2,634,817.31	7,172,371.24	2,847,742.94	40,586,134.80
—购置	59,981.00	5,016,237.42	2,634,817.31	7,172,371.24	2,847,742.94	17,731,149.91
—在建工程转入	22,854,984.89					22,854,984.89
(3) 本期减少金额	71,913,921.46	2,050,874.94		2,590,421.60	6,031,425.16	82,586,643.21
—处置或报废	22,051,013.08			2,590,421.60	125,000.00	24,766,434.68
—其他减少	49,862,908.38	2,050,874.94			5,906,425.16	57,820,208.53
(4) 2022.12.31 期末余额	203,099,826.62	41,416,592.37	11,966,313.13	21,426,516.84	13,484,425.26	291,393,674.21
2. 累计折旧						
(1) 2021.12.31 年末余额	44,933,964.11	9,350,182.18	4,178,830.88	12,734,725.36	8,382,593.70	79,580,296.20
(2) 本期增加金额	5,361,609.93	3,534,208.17	1,598,834.54	2,458,846.18	1,793,543.51	14,747,042.33
—计提	5,361,609.93	3,534,208.17	1,598,834.54	2,458,846.18	1,793,543.51	14,747,042.33
(3) 本期减少金额	5,294,512.24	2,042,106.23		1,972,374.02	2,814,374.86	12,123,367.34
—处置或报废	2,521,765.99			1,972,374.02	160,795.62	4,654,935.62
—其他减少	2,772,746.25	2,042,106.23			2,653,579.24	7,468,431.72
(4) 2022.12.31 期末余额	45,001,061.80	10,842,284.12	5,777,665.42	13,221,197.52	7,361,762.35	82,203,971.19
3. 减值准备						
(1) 2021.12.31 年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.12.31 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 2022.12.31 期末账面价值	158,098,764.82	30,574,308.25	6,188,647.71	8,205,319.32	6,122,662.91	209,189,703.02
(2) 2021.12.31 年末账面	207,164,818.08	29,101,047.71	5,152,664.94	4,109,841.84	8,285,513.78	253,813,886.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
价值						
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31 年末余额	203,099,826.62	41,416,592.37	11,966,313.13	21,426,516.84	13,484,425.26	291,393,674.22
(2) 本期增加金额	702,153.94	351,850.05	6,887,503.66	645,337.61	1,330,555.24	9,917,400.50
—购置	501,030.70	153,812.43	6,370,290.61	645,337.61	1,330,555.24	9,001,026.59
—在建工程转入	201,123.24	198,037.62	517,213.05			916,373.91
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	15,000.00	158,000.00	287,988.50		179,235.16	640,223.71
—处置或报废	15,000.00	158,000.00	287,988.50		179,235.16	640,223.71
(4) 2023.12.31 期末余额	203,786,980.56	41,610,442.42	18,565,828.29	22,071,854.45	14,635,745.29	300,670,851.01
2. 累计折旧						
(1) 2022.12.31 年末余额	45,001,061.80	10,842,284.12	5,777,665.42	13,221,197.52	7,361,762.35	82,203,971.20
(2) 本期增加金额	7,199,983.63	4,386,322.89	2,650,166.41	3,127,765.84	1,362,132.94	18,726,371.70
—计提	7,199,983.63	4,386,322.89	2,650,166.41	3,127,765.84	1,362,132.94	18,726,371.70
(3) 本期减少金额	15,000.00	125,658.00	273,589.07		166,524.27	580,771.34
—处置或报废	15,000.00	125,658.00	273,589.07		166,524.27	580,771.34
(4) 2023.12.31 期末余额	52,186,045.44	15,102,949.01	8,154,242.75	16,348,963.35	8,557,371.02	100,349,571.56
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31 年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2023.12.31 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 2023.12.31 期末账面价值	151,600,935.12	26,507,493.41	10,411,585.54	5,722,891.10	6,078,374.27	200,321,279.45
(2) 2022.12.31 年末账面价值	158,098,764.82	30,574,308.25	6,188,647.71	8,205,319.32	6,122,662.91	209,189,703.02

5.16.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原供销社房产、地产	1,109,944.58	未过户
原粮食局房产	33,331.84	未过户
接受钻采厂房屋（钻采房屋）	112,761.63	未过户
永生巷 3 号房地产原建委设计院办公楼	46,200.00	未过户
综贸公司拆迁回购住房	72,622.56	未过户
亭江科技剥离资产的陵园路宿舍资产	112,826.34	未过户
亭江科技剥离资产的亭江公路资产	98,425.81	未过户
锦程建筑破产资产	761,875.60	未过户
公安局房产第 C0024225 号	8,011,537.28	未过户

5.17在建工程

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	469,285,228.15		469,285,228.15	237,484,411.91		237,484,411.91	46,832,506.98		46,832,506.98
工程物资									
合计	469,285,228.15		469,285,228.15	237,484,411.91		237,484,411.91	46,832,506.98		46,832,506.98

5.17.1 在建工程

5.17.1.1 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
什邡市蓥华山旅游康养产业园（一期）	371,756,169.34		371,756,169.34	203,102,241.72		203,102,241.72	38,716,617.70		38,716,617.70
宾馆配套设施改造	3,957,759.05		3,957,759.05	1,640,899.41		1,640,899.41	3,238,865.89		3,238,865.89
青龙山公墓	44,750,646.13		44,750,646.13	24,137,647.87		24,137,647.87	1,492,249.27		1,492,249.27
机场项目							2,081,194.99		2,081,194.99
什邡市蓥华山森林康养度假区建设项目	2,429,576.46		2,429,576.46	1,949,893.09		1,949,893.09			

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
什邡市粮食等重要产品仓储物流中心	32,364,572.14		32,364,572.14	4,826,100.00		4,826,100.00			
什邡市烟稻菜产业园及其配套设施建设项目	3,681,991.38		3,681,991.38						
半山公社·壹华山国际文博旅游度假区项目	2,437,377.61		2,437,377.61	144,060.00		144,060.00			
青年创业服务基地改造工程二期	1,682,156.65		1,682,156.65						
市民中心改造工程（二期）	2,392,699.97		2,392,699.97						
其他	3,832,279.42		3,832,279.42	1,683,569.82		1,683,569.82	1,303,579.13		1,303,579.13
合计	469,285,228.15		469,285,228.15	237,484,411.91		237,484,411.91	46,832,506.98		46,832,506.98

5.17.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31
什邡市壹华山旅游康养产业园（一期）	8,717,247.00	29,999,370.70			38,716,617.70
河道疏浚快速装车配套系统	14,571,524.78	5,186,686.30	19,758,211.08		

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	2021.12.31
合计	23,288,771.78	35,186,057.00	19,758,211.08		38,716,617.70

项目名称	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	2022.12.31
什邡市荃华山旅游康养产业园（一期）	38,716,617.70	164,385,624.02			203,102,241.72
青龙山公墓	1,492,249.27	22,645,398.60			24,137,647.87
合计	40,208,866.97	187,031,022.62			227,239,889.59

项目名称	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	2023.12.31
什邡市荃华山旅游康养产业园（一期）	203,102,241.72	168,653,927.62			371,756,169.34
青龙山公墓	24,137,647.87	20,612,998.26			44,750,646.13
什邡市粮食等重要产品仓储物流中心	4,826,100.00	27,538,472.14			32,364,572.14
合计	232,065,989.59	216,805,398.02			448,871,387.61

5.18使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31		4,514,700.00	4,514,700.00
2.本期增加金额			
-新增租赁			
3.本期减少金额			
-处置			
-其他			
4.2021.12.31		4,514,700.00	4,514,700.00
二、累计折旧			
1.2020.12.31		902,940.00	902,940.00
2.本期增加金额		902,940.00	902,940.00
(1)计提		902,940.00	902,940.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.2021.12.31		1,805,880.00	1,805,880.00
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值		2,708,820.00	2,708,820.00
2.2020.12.31 账面价值		3,611,760.00	3,611,760.00

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31		4,514,700.00	4,514,700.00

项目	房屋及建筑物	土地	合计
2.本期增加金额			
-新增租赁			
3.本期减少金额		4,514,700.00	4,514,700.00
-处置			
-其他		4,514,700.00	4,514,700.00
4.2022.12.31			
二、累计折旧			
1.2021.12.31		1,805,880.00	1,805,880.00
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额		1,805,880.00	1,805,880.00
(1)处置			
(2)其他		1,805,880.00	1,805,880.00
4.2022.12.31			
三、减值准备			
1.2021.12.31			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2022.12.31			
四、账面价值			
1.2022.12.31 账面价值			
2.2021.12.31 账面价值		2,708,820.00	2,708,820.00

5. 19无形资产

5.19.1 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31 余额	90,255,486.72	234,639,582.00	1,234,073.97	326,129,142.69
(2) 本期增加金额	145,316,091.27		558,141.51	145,874,232.78
—购置	136,801,503.26		558,141.51	137,359,644.77

项目	土地使用权	林权	软件	合计
—其他	8,514,588.01			8,514,588.01
(3) 本期减少金额	2,573,800.73			2,573,800.73
—处置	2,573,800.73			2,573,800.73
(4) 2021.12.31 余额	232,997,777.26	234,639,582.00	1,792,215.48	469,429,574.74
2. 累计摊销				
(1) 2020.12.31 余额	6,240,030.54	20,391,297.01	351,973.66	26,983,301.21
(2) 本期增加金额	2,217,446.52	3,351,994.03	251,119.90	5,820,560.45
—计提	2,217,446.52	3,351,994.03	251,119.90	5,820,560.45
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.12.31 余额	8,457,477.06	23,743,291.04	603,093.56	32,803,861.66
3. 减值准备				
(1) 2020.12.31 余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.12.31 余额				
4. 账面价值				
(1) 2021.12.31 账面价值	224,540,300.20	210,896,290.96	1,189,121.92	436,625,713.08
(2) 2020.12.31 账面价值	84,015,456.18	214,248,284.99	882,100.31	299,145,841.48

项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	合计
1. 账面原值					
(1) 2021.12.31 余额	232,997,777.26	1,792,215.48	234,639,582.00		469,429,574.74
(2) 本期增加金额	97,459,755.00	41,150.44		3,982,500,000.00	4,080,000,905.44
—购置	97,459,205.00	41,150.44			97,500,355.44
—划拨转入				3,982,500,000.00	3,982,500,000.00
—其他增加	550.00				550.00
(3) 本期减少金额	235,330,965.39	1,228,064.62			236,559,030.01
—处置		436,854.68			436,854.68

项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	合计
—其他减少	235,330,965.39	791,209.94			236,122,175.33
(4) 2022.12.31 余额	95,126,566.87	605,301.30	234,639,582.00	3,982,500,000.00	4,312,871,450.17
2. 累计摊销					
(1) 2021.12.31 余额	8,457,477.06	603,093.56	23,743,291.04		32,803,861.66
(2) 本期增加金额	2,001,060.44	87,055.33	3,351,994.02	8,296,875.00	13,736,984.79
—计提	2,001,060.44	87,055.33	3,351,994.02	8,296,875.00	13,736,984.79
(3) 本期减少金额	1,396,700.78	422,293.33			1,818,994.11
—处置		211,146.68			211,146.68
—其他减少	1,396,700.78	211,146.65			1,607,847.43
(4) 2022.12.31 余额	9,061,836.72	267,855.56	27,095,285.06	8,296,875.00	44,721,852.34
3. 减值准备					
(1) 2021.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2022.12.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2022.12.31 账面价值	86,064,730.15	337,445.74	207,544,296.94	3,974,203,125.00	4,268,149,597.83
(2) 2021.12.31 账面价值	224,540,300.20	1,189,121.92	210,896,290.96		436,625,713.08

项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	商标	合计
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31 余额	95,126,566.87	605,301.30	234,639,582.00	3,982,500,000.00		4,312,871,450.17
(2) 本期增加金额	80,860,281.51	9,982.30		3,982,500,000.00	64,000.00	4,063,434,263.81
—购置	80,860,281.51	9,982.30			64,000.00	80,934,263.81
—划拨转入				3,982,500,000.00		3,982,500,000.00
(3) 本期减少金额	147,241,280.97	5,172.41		3,982,500,000.00		4,129,746,453.38
—处置	104,485,424.57	5,172.41				104,490,596.98
—其他减少	42,755,856.40			3,982,500,000.00		4,025,255,856.40
(4) 2023.12.31 余额	28,745,567.41	610,111.19	234,639,582.00	3,982,500,000.00	64,000.00	4,246,559,260.60
2. 累计摊销						

项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	商标	合计
(1) 2022.12.31 余额	9,061,836.72	267,855.56	27,095,285.06	8,296,875.00		44,721,852.34
(2) 本期增加金额	593,892.58	66,590.37	3,351,994.02	88,703,676.00	533.33	92,716,686.30
—计提	593,892.58	66,590.37	3,352,527.35	88,703,676.00		92,716,686.30
(3) 本期减少金额	4,396,269.64	5,172.41		8,296,875.00		12,698,317.05
—处置	1,007,156.74	5,172.41				1,012,329.15
—其他减少	3,389,112.90			8,296,875.00		11,685,987.90
(4) 2023.12.31 余额	5,259,459.66	329,273.52	30,447,279.08	88,703,676.00	533.33	124,740,221.59
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31 余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2023.12.31 余额						
4. 账面价值						
(1) 2023.12.31 账面价值	23,486,107.75	280,837.67	204,192,302.92	3,893,796,324.00	63,466.67	4,121,819,039.01
(2) 2022.12.31 账面价值	86,064,730.15	337,445.74	207,544,296.94	3,974,203,125.00		4,268,149,597.83

5.19.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
木瓜坪村	1,484,833.33	暂未过户
殡葬管理所	3,386,950.82	暂未过户
林权	204,192,302.91	暂未过户

5.20 长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
石亭江河道疏浚项目	22,342,432.35		5,585,608.08		16,756,824.27
水利修复	4,432,038.57	491,745.50	2,253,845.82		2,669,938.25
广青公路(红白场镇过境段)道路维修		3,009,333.79	501,555.66		2,507,778.13
什邡市 35kv 蓼华线 32#-35#改迁工程		1,689,625.93	422,406.45		1,267,219.48

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
河道疏浚项目部场内交通桥		1,961,568.72	108,976.04		1,852,592.68
项目运营费		2,830,188.60	471,698.10		2,358,490.50
土地租赁费	3,611,760.00		902,940.00	2,708,820.00	
其他	5,676,095.18	5,228,929.24	6,139,602.69		4,765,421.73
合计	36,062,326.10	15,211,391.78	16,386,632.84	2,708,820.00	32,178,265.04

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
石亭江河道疏浚项目	16,756,824.27	296,900.65	5,604,709.37		11,449,015.55
水利修复	2,669,938.25		2,669,938.25		
广青公路（红白场镇过境段）道路维修	2,507,778.13	228,149.33	1,094,370.96		1,641,556.50
什邡市 35kv 荃华线 32#-35#改迁工程	1,267,219.48		563,208.60		704,010.88
河道疏浚项目部场内交通桥	1,852,592.68	150,000.00	681,634.04		1,320,958.64
其他	7,123,912.23	8,369,826.28	7,156,366.33	4,278,890.07	4,058,482.11
合计	32,178,265.04	9,044,876.26	17,770,227.55	4,278,890.07	19,174,023.68

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
石亭江河道疏浚项目	11,449,015.55		5,724,507.72		5,724,507.83
广青公路（红白场镇过境段）道路维修	1,641,556.50		1,094,370.96		547,185.54
什邡市 35kv 荃华线 32#-35#改迁工程	704,010.88		563,208.60		140,802.28
河道疏浚项目部场内交通桥	1,320,958.64		720,522.96		600,435.68
雪茄馆设计装修费		2,540,673.59	70,574.27		2,470,099.32
其他	4,058,482.11	1,717,356.73	2,498,381.21		3,277,457.63
合计	19,174,023.68	4,258,030.32	10,671,565.72		12,760,488.28

5.21 递延所得税资产/递延所得税负债

5.21.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
----	------------	------------	------------

	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值	164,689,859.24	36,535,229.12	137,734,770.02	26,189,147.45	127,885,342.32	28,110,982.56

5.21.1 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	32,744,446.55	8,186,111.64				

5.22其他非流动资产

项目	2023.12.31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款和借款	79,830,000.00	600,000.00	79,230,000.00
合计	79,830,000.00	600,000.00	79,230,000.00

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款和借款	60,000,000.00	600,000.00	59,400,000.00
减：委托贷款和借款减值准备			
工程预付款	41,180,000.00		41,180,000.00
预付林地收储款	425,224,390.00		425,224,390.00
合计	526,404,390.00	600,000.00	525,804,390.00

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款和借款	225,000,000.00		225,000,000.00
减：委托贷款和借款减值准备	2,250,000.00		2,250,000.00
工程预付款	150,000,000.00		150,000,000.00
预付林地收储款			
合计	372,750,000.00		372,750,000.00

5.23 短期借款

5.23.1 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
质押借款			
抵押借款	88,600,000.00	123,200,000.00	187,900,000.00
保证借款	206,300,000.00	211,300,000.00	262,000,000.00
信用借款			
合计	294,900,000.00	334,500,000.00	449,900,000.00

5.23.2 短期借款明细

借款机构	2023.12.31	起止日期	担保情况
四川什邡农村商业银行股份有限公司	6,600,000.00	2023/08/22-2024/08/21	抵押
兴业银行股份有限公司德阳分行	63,000,000.00	2023/05/31-2024/05/30	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	9,000,000.00	2023/04/03-2024/04/03	抵押
恒丰银行股份有限公司成都分行	75,000,000.00	2023/05/26-2024/05/25	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/02/28-2024/02/27	保证
中国农业发展银行什邡市支行	9,000,000.00	2023/09/28-2024/09/27	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	4,800,000.00	2023/05/22-2024/05/21	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2023/06/26-2024/06/25	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	15,400,000.00	2023/02/20-2024/02/19	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2023/06/27-2023/06/27	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/05/29-2024/05/28	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/05/29-2024/05/28	保证
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	5,000,000.00	2023/11/21-2024/11/20	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	5,000,000.00	2023/11/21-2024/11/20	抵押
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/03/02-2024/03/01	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,000,000.00	2023/01/16-2024/01/15	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/05/29-2024/05/28	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2023/12/21-2024/12/20	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/03/02-2024/03/01	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2023/09/21-2024/09/20	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/05/15-2024/05/14	保证

借款机构	2023.12.31	起止日期	担保情况
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,000,000.00	2023/01/16-2024/01/15	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/05/29-2024/05/28	保证
遂宁银行股份有限公司	10,000,000.00	2023/06/29-2024/06/28	保证
什邡思源村镇银行有限责任公司	4,900,000.00	2023/09/21-2024/09/20	保证
合计	294,900,000.00		

5. 24应付账款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内（含 1 年）	54,728,382.14	23,081,672.02	88,448,472.19
1-2 年（含 2 年）	1,638,481.22	1,761,989.04	20,499,423.31
2-3 年（含 3 年）	1,350,853.76	4,680,280.73	3,212,253.33
3 年以上	4,504,031.44	64,143,312.18	60,359,845.74
合计	62,221,748.56	93,667,253.97	172,519,994.57

5. 25预收款项

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收租赁款	9,329,255.14		
合计	9,329,255.14		

5. 26 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	13,590,715.31	19,450,207.55	45,673,353.01

5. 27 应付职工薪酬

5.27.1 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
短期薪酬	5,999,579.56	107,563,264.17	108,433,311.73	5,129,532.00
离职后福利-设定提存计划	787,920.37	10,277,861.32	9,620,651.71	1,445,129.98
辞退福利		49,569.00	49,569.00	

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
合计	6,787,499.93	117,890,694.49	118,103,532.44	6,574,661.98

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
短期薪酬	5,129,532.00	118,060,702.00	117,741,115.46	5,449,118.54
离职后福利-设定提存计划	1,445,129.98	9,833,546.26	10,789,648.92	489,027.32
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,574,661.98	127,894,248.26	128,530,764.38	5,938,145.86

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
短期薪酬	5,449,118.54	96,764,629.85	97,980,136.76	4,233,611.63
离职后福利-设定提存计划	489,027.32	13,531,263.05	13,573,294.03	446,996.34
辞退福利		217,314.00	217,314.00	
一年内到期的其他福利				
合计	5,938,145.86	110,513,206.90	111,770,744.79	4,680,607.97

5.27.2 短期薪酬列示

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,689,447.18	100,323,341.78	101,438,759.25	4,574,029.71
(2) 职工福利费		2,673,794.07	2,545,677.82	128,116.25
(3) 社会保险费		1,171,417.95	1,171,417.95	
其中：医疗保险费		1,042,078.13	1,042,078.13	
工伤保险费		102,243.68	102,243.68	
生育保险费		27,096.14	27,096.14	
(4) 住房公积金		2,169,070.70	2,169,070.70	
(5) 工会经费和职工教育经费	310,132.38	1,225,639.67	1,108,386.01	427,386.04
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,999,579.56	107,563,264.17	108,433,311.73	5,129,532.00

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,574,029.71	107,065,951.78	107,022,371.80	4,617,609.69
(2) 职工福利费	128,116.25	2,792,542.36	2,618,206.71	302,451.90
(3) 社会保险费		4,436,810.77	4,436,810.77	
其中：医疗保险费		4,180,583.56	4,180,583.56	
工伤保险费		256,227.21	256,227.21	
生育保险费				
(4) 住房公积金		2,750,708.00	2,740,501.00	10,207.00
(5) 工会经费和职工教育经费	427,386.04	1,014,689.09	923,225.18	518,849.95
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,129,532.00	118,060,702.00	117,741,115.46	5,449,118.54

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,617,609.69	82,213,569.91	83,474,462.39	3,356,717.21
(2) 职工福利费	302,451.90	3,363,544.39	3,323,989.66	342,006.63
(3) 社会保险费		6,424,143.33	6,424,143.33	
其中：医疗保险费		6,096,359.15	6,096,359.15	
工伤保险费		326,785.53	326,785.53	
生育保险费		998.66	998.66	
(4) 住房公积金	10,207.00	3,150,106.00	3,158,657.00	1,656.00
(5) 工会经费和职工教育经费	518,849.95	1,613,266.22	1,598,884.38	533,231.79
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,449,118.54	96,764,629.85	97,980,136.76	4,233,611.63

5.27.3 设定提存计划列示

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
基本养老保险	787,920.37	10,191,419.01	9,534,209.40	1,445,129.98
失业保险费		86,442.31	86,442.31	
企业年金缴费				

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
合计	787,920.37	10,277,861.32	9,620,651.71	1,445,129.98

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
基本养老保险	1,445,129.98	9,463,069.70	10,419,172.36	489,027.32
失业保险费		370,476.56	370,476.56	
企业年金缴费				
合计	1,445,129.98	9,833,546.26	10,789,648.92	489,027.32

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
基本养老保险	489,027.32	13,132,975.53	13,175,006.51	446,996.34
失业保险费		398,287.51	398,287.51	
企业年金缴费				
合计	489,027.32	13,531,263.05	13,573,294.03	446,996.34

5.28 应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	24,236,417.15	20,410,720.93	19,411,024.21
企业所得税	146,417,490.30	98,837,439.29	73,104,672.51
城市维护建设税	1,874,087.49	1,729,744.06	1,834,328.88
房产税	42,426.15	763,325.51	265,737.68
土地使用税	1,502,406.75	47,079,892.37	1,696,943.99
土地增值税	10,387,971.59		
个人所得税	-15,123.92	96,644.69	
教育费附加	805,920.75	626,154.04	768,610.54
地方教育费附加	571,261.36	526,855.85	540,060.96
资源税	341,613.92	589,812.78	2,119,942.91
车船税	500.00		
印花税	390,725.65	1,238,073.78	101,494.97
合计	186,555,697.19	171,898,663.30	99,842,816.65

5.29其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,043,617,959.91	1,901,482,225.97	3,382,693,974.87
合计	2,043,617,959.91	1,901,482,225.97	3,382,693,974.87

5.29.1 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证金	130,294,234.05	173,041,581.27	222,295,174.23
往来款	1,190,172,671.41	1,078,800,165.14	1,468,798,477.64
代收代付款	189,461,603.73	303,725,550.84	176,255,053.92
存入担保保证金	18,616,072.78	20,793,572.78	21,056,072.78
借款	444,616,500.00	267,696,500.00	270,636,500.00
其他	70,456,877.94	57,424,855.94	1,223,652,696.30
合计	2,043,617,959.91	1,901,482,225.97	3,382,693,974.87

5.30一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款	474,000,000.00	578,610,000.00	356,860,000.00
一年内到期的应付债券	150,150,000.00	150,150,000.00	150,150,000.00
一年内到期的长期应付款	43,300,000.00	43,300,000.00	
合计	667,450,000.00	772,060,000.00	507,010,000.00

5.31其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
担保赔偿准备	33,661,579.49	33,361,579.49	33,361,579.49
未到期责任准备	2,458,807.50	2,661,220.08	2,795,416.98
待转销项税额	1,357,343.44	1,679,926.70	2,867,291.26
其他			1,725,663.74
合计	37,477,730.43	37,702,726.27	40,749,951.47

5.32 长期借款

5.32.1 长期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
质押借款	417,580,000.00	445,362,800.00	473,145,600.00
抵押借款	287,590,000.00	328,140,000.00	328,400,000.00
保证借款	1,209,030,000.00	1,181,710,000.00	878,010,000.00
抵押+质押借款	158,300,000.00	212,100,000.00	263,600,000.00
抵押+保证借款	123,615,000.00	64,740,000.00	114,140,000.00
保证+质押借款	1,210,800,000.00	910,180,000.00	840,800,000.00
抵押+质押+保证借款	1,163,938,000.00	1,298,308,000.00	1,518,064,000.00
减：一年内到期的非流动负债	474,000,000.00	578,610,000.00	356,860,000.00
合计	4,096,853,000.00	3,861,930,800.00	4,059,299,600.00

5.32.2 长期借款明细

借款机构	2023.12.31	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
国家开发银行四川省分行	42,000,000.00	24,000,000.00	2014/05/29-2025/06/25	抵押+质押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	48,800,000.00		2017/03/14-2026/02/27	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	51,200,000.00	30,000,000.00	2016/06/28-2026/06/27	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	36,000,000.00	12,000,000.00	2016/12/27-2026/12/26	抵押+质押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	28,800,000.00	9,600,000.00	2017/05/25-2026/12/07	抵押+质押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	3,400,000.00		2019/11/22-2028/10/27	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	37,500,000.00		2019/12/06-2028/10/27	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	61,900,000.00		2020/01/01-2028/10/28	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	50,790,000.00	26,300,000.00	2020/02/21-2028/10/28	抵押
中国农业发展银行什邡市支行	1,050,438,000.00	150,000,000.00	2015/09/23-2030/09/06	保证+质押+抵押
中国农业发展银行什邡市支行	299,910,000.00	26,000,000.00	2020/07/16-2035/07/09	保证
中国农业发展银行什邡市支行	130,000,000.00		2022/06/28-2037/06/26	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00	2021/03/10-2024/03/09	抵押
四川什邡农村商业银行股份有限公司	14,500,000.00	14,500,000.00	2021/03/22-2024/03/21	抵押
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	9,500,000.00	1,000,000.00	2023/06/29-2026/06/28	保证
中国农业发展银行什邡市支行	318,000,000.00	36,000,000.00	2017/10/31-2032/10/29	保证+质押

借款机构	2023.12.31	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
中国农业发展银行什邡市支行	417,580,000.00	40,500,000.00	2019/01/03-2038/10/18	质押
中国农业发展银行什邡市支行	706,980,000.00	5,000,000.00	2020/12/18-2040/12/03	保证+质押
四川什邡农村商业银行股份有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	2021/03/19-2024/03/18	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	9,400,000.00	200,000.00	2023/10/25-2026/10/24	保证
长城华西银行股份有限公司什邡支行	6,980,000.00	20,000.00	2022/12/30-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	49,950,000.00	50,000.00	2023/01/11-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	17,000,000.00	15,000.00	2023/10/31-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	15,985,000.00	15,000.00	2023/01/13-2032/10/18	保证+抵押
什邡思源村镇银行有限责任公司	8,900,000.00		2023/12/26-2025/12/25	保证
中国农业发展银行什邡市支行	2,000,000.00		2022/06/14-2037/04/24	保证
中国农业发展银行什邡市支行	185,820,000.00		2023/09/04-2043/07/30	保证+质押
四川什邡农村商业银行股份有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	2021/03/19-2024/03/18	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	28,000,000.00	800,000.00	2023/11/27-2026/11/26	保证
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	51,500,000.00	7,700,000.00	2017/01/11-2031/12/25	抵押+质押
中国农业发展银行什邡市支行	500,720,000.00		2022/01/13-2042/01/09	保证
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	9,500,000.00	1,000,000.00	2023/06/29-2025/06/28	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	9,200,000.00	9,200,000.00	2021/07/09-2024/07/08	保证+抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	5,000,000.00	1,000,000.00	2023/08/09-2026/08/08	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	5,000,000.00	1,000,000.00	2023/08/09-2026/08/08	抵押
四川什邡农村商业银行股份有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	2021/02/08-2024/02/07	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00	2021/03/25-2024/03/24	保证
中国农业发展银行什邡市支行	104,500,000.00		2023/03/08-2037/12/08	保证
四川什邡农村商业银行股份有限公司	27,000,000.00	1,000,000.00	2023/11/24-2026/11/23	保证
中国农业发展银行什邡市支行	34,000,000.00		2023/03/31-2043/03/30	保证
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	14,500,000.00	6,000,000.00	2014/07/30-2029/02/12	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	25,000,000.00	3,000,000.00	2016/01/21-2029/01/10	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	24,000,000.00	4,000,000.00	2014/05/09-2029/02/08	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	15,000,000.00	3,000,000.00	2014/03/27-2029/02/16	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	9,000,000.00	500,000.00	2014/06/10-2029/01/22	保证+质押+抵押

借款机构	2023.12.31	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	8,000,000.00	1,000,000.00	2014/04/25-2029/02/16	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	7,000,000.00		2015/06/29-2029/02/12	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	5,000,000.00	1,000,000.00	2014/06/20-2029/01/05	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	3,000,000.00	500,000.00	2014/04/30-2029/02/10	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	3,000,000.00		2015/05/26-2029/02/16	保证+质押+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	14,000,000.00	2,000,000.00	2016/06/21-2029/02/20	保证+抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	10,500,000.00	1,000,000.00	2017/01/20-2029/02/12	保证+抵押
合计	4,570,853,000.00	474,000,000.00		

5.33 应付债券

5.33.1 应付债券

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
企业债-18 什邡国投债	240,000,000.00	360,000,000.00	480,000,000.00
公司债-20 什邡 01	665,451,228.79	662,047,753.64	658,854,585.42
减：一年内到期的应付债券	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
合计	785,451,228.79	902,047,753.64	1,018,854,585.42

5.33.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	2021.12.31	是否违约
企业债-18 什邡国投债	600,000,000.00	8.00%	2019-12-3	7 年	600,000,000.00	600,000,000.00		48,000,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00	360,000,000.00	
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	6.00%	2020-3-23	5 年	653,717,600.00	655,814,922.07		40,200,000.00	3,039,663.35			658,854,585.42	
合计	1,270,000,000.00				1,253,717,600.00	1,255,814,922.07		88,200,000.00	3,039,663.35	120,000,000.00	120,000,000.00	1,018,854,585.42	

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2021.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	2022.12.31	是否违约
企业债-18 什邡国投债	600,000,000.00	8.00%	2019-12-3	7 年	600,000,000.00	480,000,000.00		38,400,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00	240,000,000.00	
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	6.00%	2020-3-23	5 年	653,717,600.00	658,854,585.42		40,200,000.00	3,193,168.22			662,047,753.64	
合计	1,270,000,000.00				1,253,717,600.00	1,138,854,585.42		78,600,000.00	3,193,168.22	120,000,000.00	120,000,000.00	902,047,753.64	

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2022.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	2023.12.31	是否违约
------	----	------	------	------	------	------------	------	---------	-------	------	-------	------------	------

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2022.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	2023.12.31	是否违约
企业债-18 什邡国投债	600,000,000.00	8.00%	2019-12-3	7 年	600,000,000.00	360,000,000.00		28,800,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	6.00%	2020-3-23	5 年	653,717,600.00	662,047,753.64		40,200,000.00	3,403,475.15			665,451,228.79	
合计	1,270,000,000.00				1,253,717,600.00	1,022,047,753.64		69,000,000.00	3,403,475.15	120,000,000.00	120,000,000.00	785,451,228.79	

5.34 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
长期应付款	459,310,000.00	502,610,000.00	288,910,000.00
专项应付款			
合计	459,310,000.00	502,610,000.00	288,910,000.00

5.34.1 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
农发基础设施基金有限公司委托贷款	283,700,000.00	287,000,000.00	
四川省城乡建设投资有限责任公司委托贷款	1,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00
国开发展基金有限公司委托贷款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
四川省城乡建设投资有限责任公司借款	207,550,000.00	247,550,000.00	277,550,000.00
其中：一年内到期的长期应付款	43,300,000.00	43,300,000.00	
合计	459,310,000.00	502,610,000.00	288,910,000.00

5.35 实收资本

项目	2020.12.31	本期增减变动（+、-）				2021.12.31
		所有者投入	公积金 转股	其他	小计	
什邡市国有资产监督管理和金融工作局	336,490,200.00	80,441,730.00			80,441,730.00	416,931,930.00
四川省财政厅	37,387,800.00	8,937,970.00			8,937,970.00	46,325,770.00
合计	373,878,000.00	89,379,700.00			89,379,700.00	463,257,700.00

2021 年，什邡市国有资产监督管理和金融工作局和四川省财政厅以现金出资 89,379,700.00 元。

项目	2021.12.31	本期增减变动（+、-）				2022.12.31
		所有者投入	公积金 转股	其他	小计	
什邡市国有资产监督管理和金融工作局	416,931,930.00	483,068,070.00			483,068,070.00	900,000,000.00
四川省财政厅	46,325,770.00	53,674,230.00			53,674,230.00	100,000,000.00

项目	2021.12.31	本期增减变动 (+、-)				2022.12.31
		所有者投入	公积金 转股	其他	小计	
合计	463,257,700.00	536,742,300.00			536,742,300.00	1,000,000,000.00

2022 年，什邡市国有资产监督管理和金融工作局和四川省财政厅以现金出资 536,742,300.00 元。

项目	2022.12.31	本期增减变动 (+、-)				2023.12.31
		所有者投入	公积金 转股	其他	小计	
什邡市国有资产监督管理 和金融工作局	900,000,000.00			-900,000,000.00		
德阳投资控股集团有限责 任公司				900,000,000.00	900,000,000.00	900,000,000.00
四川省财政厅	100,000,000.00					100,000,000.00
合计	1,000,000,000.00				900,000,000.00	1,000,000,000.00

2023 年 2 月 21 日，经什邡市人民政府批复同意，市国资金融局将其持有的什邡市国有投资控股集团有限公司 90%股权转让给德阳投资控股集团有限责任公司

5.36 资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其他资本公积	3,425,133,902.38	24,453,065.13	1,169,522.18	3,448,417,445.33

2021 年前资本公积 3,425,133,902.38，主要包括：公司收到无偿划转的股权 1,152,264,797.09 元；收到无偿划转的实物资产 686,938,431.28 元；收到财政现金增资 1,569,740,320.00 元。

2021 年资本公积变动情况如下：

依据什邡市政府通知，同意将市殡葬公墓管理服务中心资产经评估后无偿划转至什邡国投，公司资本公积增加 20,072,753.12 元；依据什邡市政府办公室通知（什府办字[2018]57 号），市委、市政府决定将部分政府部门资产分批以无偿划转的方式注入什邡国投，公司本期接收一批资产后资本公积增加 2,189,102.00 元；什邡市财政局投入成兰铁路注资款后公司资本公积增加 2,191,210.00 元；权益法核算的被投资单位权益变动导致其他资本公积减少 1,169,522.18 元。

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
其他资本公积	3,448,417,445.33	4,026,315,042.85	3,930,832.15	7,470,801,656.03

2022 年资本公积变动情况如下：

2022 年 10 月，依据什邡市国有资产监督管理和和金融工作局关于提升国有企业资产规模质量的通知，同意将什邡市范围内 6 条河道砂石资源、占地面积约 10.35 平方公里范围内的地下旱砂资源 40 年经营权及收益权注入什邡国投公司，划入砂石资源经评估后资本公积增加 3,982,500,000.00 元；2022 年 1 月，经什邡市政府常务会研究同意，什邡国投子公司四川京什建设投资有限公司以非公开协议转让方式将其持有的什邡市恒新建设投资有限公司 100% 的股权全部转让给什邡经开通用航空有限公司，该项权益性交易完成后资本公积增加 23,726,542.85 元；什邡市财政局投入成兰铁路注资款后公司资本公积增加 20,088,500.00 元；子公司恒净环保科技有限公司堆场被征收、什邡市恒基建设投资发展有限公司无偿转让路通公司股权导致资本公积减少 3,930,832.15 元。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	7,470,801,656.03	7,717,387.64		7,478,519,043.67

2023 年资本公积变动如下：

什邡市财政局投入成兰铁路注资款后公司资本公积增加 6,260,600.00 元；权益法核算的被投资单位权益变动导致其他资本公积增加 1,456,787.64 元。

5.37 其他综合收益

项目	2020.12.31	本期发生金额					2021.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	27,901,550.38	5,425,815.34				5,425,815.34	33,327,365.72
权益法下不能转损益的其他综合收益		582,919.17				582,919.17	582,919.17
其他权益工具投资公允价值变动	27,901,550.38	4,842,896.17				4,842,896.17	32,744,446.55
二、将重分类进损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其他综合收益合计	28,364,616.42	5,425,815.34				5,425,815.34	33,790,431.76

项目	2021.12.31	本期发生金额					2022.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	33,327,365.72						33,327,365.72
权益法下不能转损益的其 他综合收益	582,919.17						582,919.17
其他权益工具投资公允价 值变动	32,744,446.55						32,744,446.55
二、将重分类进损益的其 他综合收益	463,066.04						463,066.04
其中：权益法下可转损益 的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其他综合收益合计	33,790,431.76						33,790,431.76

项目	2022.12.31	本期发生金额					2023.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	33,327,365.72				8,186,111.64	-8,186,111.64	25,141,254.08
权益法下不能转损益的其他综合收益	582,919.17						582,919.17
其他权益工具投资公允价值变动	32,744,446.55				8,186,111.64	-8,186,111.64	24,558,334.91
二、将重分类进损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其他综合收益合计	33,790,431.76				8,186,111.64	-8,186,111.64	25,604,320.12

5.38 盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	19,807,048.56	17,972,495.34		37,779,543.90

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	37,779,543.90	13,476,511.62		51,256,055.52

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	51,256,055.52	12,648,632.58		63,904,688.10

5.39 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上年末未分配利润	649,599,163.12	608,878,667.19	591,074,981.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-70,773.16	-7,653,064.54
调整后年初未分配利润	649,599,163.12	608,807,894.03	583,421,917.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	110,751,931.11	80,027,780.71	85,135,645.35
减：提取法定盈余公积	12,648,632.58	13,476,511.62	17,972,495.34
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	18,106,113.76	25,760,000.00	41,706,400.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	729,596,347.89	649,599,163.12	608,878,667.19

5.40 营业收入和营业成本

5.40.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,425,852.51	439,347,175.87	476,705,877.21	323,193,280.83	526,300,582.61	363,288,785.04
其他业务	10,743,352.39	6,346,205.44	28,265,042.74	17,458,303.70	35,028,616.64	12,475,749.41
合计	515,169,204.90	445,693,381.31	504,970,919.95	340,651,584.53	561,329,199.25	375,764,534.45

5.40.2 营业收入明细

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
主营业务收入	504,425,852.51	476,705,877.21	526,300,582.61
其中：			
砂石收入	227,620,317.67	247,142,880.99	219,952,923.46
商贸收入	7,292,619.04	32,213,951.55	134,877,750.55
劳务派遣及安保收入	61,577,507.00	79,802,910.73	56,076,432.12
代建收入	2,133,801.04	8,728,544.28	22,982,954.67
宾馆收入	40,519,556.42	38,480,242.80	30,025,383.95
租金收入	40,079,390.39	29,798,652.15	17,024,345.35
运输、装卸收入	1,862,311.54	2,870,609.62	1,370,815.89
物管收入	10,000,557.57	7,382,337.80	5,802,017.13
殡仪服务收入	10,987,106.20	12,566,105.00	10,802,764.81
担保费收入	4,748,614.98	5,322,446.10	5,927,060.31
机动车检测收入			3,311,745.86
固废处置收入	4,324,088.07	4,755,628.90	5,586,379.06
房屋销售收入	88,711,242.16		
其他服务收入	4,568,740.44	7,641,567.29	12,560,009.45
其他业务收入	10,743,352.39	28,265,042.74	35,028,616.64
其中：			
停车收费收入	437,814.99	7,698,521.96	11,928,177.49
雍城一号销售收入	2,042,263.30	12,325,512.31	
利息收入			15,427,991.94
其他收入	8,263,274.10	8,241,008.47	7,672,447.21
合计	515,169,204.90	504,970,919.95	561,329,199.25

5.41 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
房产税	5,421,824.47	4,412,852.76	2,345,651.31
城建税	1,049,534.80	1,108,476.63	715,901.96
教育费附加	363,267.11	520,953.21	316,654.77
地方教育费附加	390,364.07	329,447.11	195,062.90

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城镇土地使用税	6,458,584.11	2,748,757.35	4,432,001.57
土地增值税	10,387,971.59		
印花税	1,208,144.50	1,578,557.16	337,396.58
资源税	6,305,719.20	10,871,613.76	10,362,269.55
车船税	15,397.10	11,051.38	15,260.43
其他	98,228.34	69,245.43	144,960.28
合计	31,699,035.29	21,650,954.79	18,865,159.35

5.42 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,180,079.58	11,327,112.06	11,578,077.88
办公费	3,168,095.10	5,692,393.61	2,878,702.18
业务招待费	47,529.00	40,181.40	56,675.00
差旅费	21,771.40	20,233.50	8,572.40
社保及住房公积金	2,423,642.10	1,979,285.33	729,197.15
折旧及摊销	3,628,663.62	11,524,853.90	14,176,474.19
物管费	415,465.67	1,726,955.04	1,663,385.04
聘请中介结构费用	0.00	743,626.66	55,500.00
车辆及维修费用	946,993.69	2,259,935.64	1,884,895.15
广告宣传费	211,912.06	9,452.38	157,883.96
其他	1,146,819.46	452,166.54	1,256,907.59
合计	2,519,0971.68	35,776,196.06	34,446,270.54

5.43 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	22,835,031.24	21,951,239.11	30,822,099.77
办公费	2,900,067.12	3,022,253.32	6,328,802.60
业务招待费	380,136.50	335,584.20	701,844.11
差旅费	147,083.97	91,376.26	299,617.12
社保及住房公积金	5,360,390.21	4,887,726.69	5,205,787.01
折旧及摊销	10,574,056.49	5,470,510.44	14,425,625.20

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
物管费	242,913.09	141,063.86	139,795.93
聘请中介结构费用	2,916,720.21	2,749,474.55	9,259,485.33
车辆及维修费用	1,520,490.45	1,377,969.85	1,350,525.47
广告宣传费	989,022.44	327,861.29	928,900.55
其他	2,365,949.66	274,183.69	2,995,452.81
合计	50,231,861.38	40,629,243.26	72,457,935.90

5.44 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息费用	139,076,266.73	197,190,333.80	184,298,482.90
减：利息收入	6,084,813.87	6,449,143.98	7,884,543.46
手续费支出	263,263.33	218,500.08	522,257.31
其他	17,200,060.51	19,605,375.57	6,369,077.39
合计	150,454,776.70	210,565,065.47	183,305,274.14

5.45 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
政府补助	339,396,749.60	260,230,135.18	173,018,188.34
进项税加计抵减	246,569.62	315,590.95	418,984.31
其他	453,802.14	72,788.17	1,046,995.99
合计	339,396,749.60	260,618,514.30	174,484,168.64

5.46 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	14,507,629.22	17,405,961.75	11,590,452.95
处置长期股权投资产生的投资收益			
交易性金融资产在持有期间的投资收益		42,501.13	
处置交易性金融资产取得的投资收益			
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	159,851.46	712.96	60,408.00
合计	14,667,480.68	17,449,175.84	11,650,860.95

5.47 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失			
应收账款坏账损失	5,388,768.54	-5,476,602.11	-3,557,688.36
其他应收款坏账损失	-52,611,739.65	-12,430,029.29	-28,202,325.97
委托贷款减值损失			-9,268,000.00
合计	-47,222,971.11	-17,906,631.40	-41,028,014.33

5.48 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失		2,899,915.74	-40,654.63

5.49 资产处置收益

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产处置			30,021.71
无形资产处置	40,027,840.15		101,259,827.48
合计	40,027,840.15		101,289,849.19

5.50 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
接受捐赠	5,110.00		495,049.50	5,110.00		495,049.50
政府补助	220,226.60	1,022,869.47	3,336,200.00	220,226.60	1,022,869.47	3,336,200.00
其他	1,536,433.35	1,016,476.15	939,750.83	1,536,433.35	1,016,476.15	939,750.83
合计	1,761,769.95	2,039,345.62	4,771,000.33	1,761,769.95	2,039,345.62	4,771,000.33

5.51 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
对外捐赠支出	77,230.73	343,348.73	21,432.40	77,230.73	343,348.73	21,432.40

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非常损失	1,058,706.63		89,570.62	1,058,706.63		89,570.62
其他	8,993,430.45	1,297,496.9	2,667,869.96	8,993,430.45	1,297,496.9	2,667,869.96
合计	10,129,367.81	1,640,845.63	2,778,872.98	10,129,367.81	1,640,845.63	2,778,872.98

5.52 所得税费用

5.52.1 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	75,354,397.45	39,957,779.84	47,192,340.07
递延所得税费用	-10,002,849.60	-2,623,296.63	-7,513,367.76
合计	65,351,547.85	37,334,483.21	39,678,972.31

5.52.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	151,101,051.76	119,157,350.31	124,838,362.04
按法定税率计算的所得税费用	37,775,262.95	29,789,337.58	31,209,590.51
子公司适用不同税率的影响	-984,974.43	101,996.40	4,901,528.43
调整以前期间所得税的影响	6,187,914.50	-1,231,862.23	1,978,871.07
非应税收入的影响	-3,545,631.23	-18,351,668.68	-20,516,199.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,746,125.41	26,932,086.66	22,105,181.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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	172,850.66	94,593.49	
所得税费用	65,351,547.85	37,334,483.21	39,678,972.31

5.53 现金流量表补充资料

5.54.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	85,749,503.91	81,822,867.10	85,159,389.73

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
加：资产减值准备		-2,899,915.74	40,654.63
信用减值损失	47,222,971.11	17,906,631.40	41,028,014.33
固定资产折旧、投资性房地产折旧	38,927,533.45	48,175,021.20	23,574,618.76
使用权资产折旧			902,940.00
无形资产摊销	92,716,686.30	13,736,984.79	5,820,560.45
长期待摊费用摊销	10,671,565.72	17,770,227.55	16,386,632.84
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）			
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）	-5,821,550.54	-6,230,643.90	-7,362,286.15
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,667,480.68	-17,449,175.84	-11,650,860.95
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-10,346,081.67	-1,921,835.11	-7,040,969.45
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	3,849,425.82		
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,655,701,709.27	17,151,543.90	-893,754,444.75
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,557,144,438.03	107,099,299.92	-1,224,212,364.47
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	789,774,294.01	-713,017,441.39	1,993,083,426.71
其他			
经营活动产生的现金流量净额	136,634,138.67	-437,856,436.12	21,975,311.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	376,439,346.09	759,937,075.04	1,353,464,754.30
减：现金的期初余额	759,937,075.04	1,353,464,754.30	1,305,146,367.29
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	-383,497,728.95	-593,527,679.26	48,318,387.01

5.54.2 现金及现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
----	------------	------------	------------

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	376,439,346.09	759,937,075.04	1,353,464,754.30
其中：库存现金	574,532.56	725,759.50	718,091.75
可随时用于支付的银行存款	375,864,813.53	759,211,315.54	1,352,740,772.55
可随时用于支付的其他货币资金			5,890.00
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	376,439,346.09	759,937,075.04	1,353,464,754.30
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			

5.54 所有权或使用权受限制的资产

项目	2023.12.31 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	受限情况
货币资金	2,141,611.22	3,306,848.22	5,070,612.50	保证金
投资性房地产	117,733,918.35	127,769,176.43	161,320,470.50	银行借款抵押
存货	3,384,625,651.69	3,444,952,838.29	979,964,122.32	银行借款抵押、项目收款款质押
固定资产	117,442,409.29	126,963,678.97	161,288,145.33	银行借款抵押
无形资产	18,614,323.60	57,513,386.93	56,470,012.35	银行借款抵押
其他流动资产	53,801,841.63	46,102,175.40	46,845,887.62	存出保证金
合计	3,694,359,755.78	3,806,608,104.24	1,410,959,250.62	

5.55 政府补助

5.57.1 计入当期损益的政府补助情况

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
什邡市财政项目建设补助	754,000,000.00	339,000,000.00	255,000,000.00	160,000,000.00
稳岗补贴及吸纳困难人员补助	685,328.03	357,589.40	273,643.63	54,095.00
进项税加计抵减	1,044,268.27	279,531.96	294,870.67	469,865.64
财金互动奖补资金	6,588,200.00		5,000,000.00	1,588,200.00
教育局公益性项目补助	460,000.00	460,000.00		

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
德阳市促进服务业一季度开门红政策奖励资金	50,000.00		50,000.00	
经开区管委会园区运营资金补助	11,500,000.00			11,500,000.00
2019 年省级电子商务产业发展示范县项目资金	500,000.00			500,000.00
人力资源和保障局及发展改革和科技局补贴	372,008.00			372,008.00
合计	775,199,804.30	340,097,121.36	260,618,514.30	174,484,168.64

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

6.4 处置子公司

6.4.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

2022 年度

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
什邡市恒新建设投资有限公司	18120 万元	100.00	出售	2022/1/20	实际失去控制权	3309 万元
什邡市路通公路工程有限公司	0 万元	100.00	无偿划转	2022/6/20	实际失去控制权	516 万元

其他说明：

2022 年 1 月，经什邡市政府常务会研究同意，四川京什建设投资有限公司和什邡经开通用航空有限公司签订股权转让合同，以非公开协议转让方式将其持有的什邡市恒新建设投资有限公司 100%的股权全部转让给什邡经开通用航空有限公司。

2022 年 6 月 30 日，经什邡市政府常务会研究同意，什邡市恒基建设投资发展有限公司将其

子公司什邡市路通公路工程有限公司 100%的股权无偿划转给什邡市国有资产监督管理和金融工作局。

6.5 其他原因的合并范围变动

报告期内新设 4 家子公司，包括什邡市恒惠农业发展有限公司、什邡云上半山旅游开发有限责任公司、什邡恒阳益昌商贸有限责任公司、什邡市恒耀瑞祥商务服务有限公司。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
什邡市锦程融资担保有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	贷款担保、信用证担保	100		1
四川京什建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建设投资、物业管理	94.65		1
什邡市恒升实业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	矿产品、建材等销售、房屋租赁、建设项目投资	100		2
什邡恒阳文化旅游发展有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100		2
什邡市冰川水务投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	水利设施工程项目投资	80		1
什邡市恒基建设投资发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	土地整理、投资管理、农业基础设施建设	100		2
四川省什邡釜峰宾馆	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿、餐饮	100		2
四川省什邡市天然气公司	德阳什邡市	德阳什邡市	对燃气行业的投资	100		2
什邡市恒惠农业发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100		1
什邡市恒升资产管理有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	汽车租赁		100	1
什邡市恒祥保安服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	保安服务		100	1
什邡市恒净环保科技有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100	1
什邡市恒升劳务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	劳务派遣、物业管理		100	1
什邡市建投建材有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	非金属矿物制品业		51	1
什邡市恒阳印务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	印刷和记录媒介复制业		100	1
什邡市顺途货运有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	租赁业		100	2
什邡恒基置业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	房地产业		100	1
什邡云上半山旅游开发有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿业		51	1
什邡市恒耀瑞祥商务服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100	1

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
什邡恒阳益昌商贸有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	批发业		100	1

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

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
什邡华川能源有限责任公司	什邡市	什邡市	采矿业	30.00		权益法	
德阳成兰铁路投资有限责任公司	绵竹市	绵竹市	租赁和商务服务业	33.33		权益法	
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	什邡市	什邡市	金融业	9.62		权益法	
什邡华润燃气有限公司	什邡市	什邡市	电力、热力、燃气及水生产和供应业		19.00	权益法	
四川厨夫餐饮文化有限责任公司	什邡市	什邡市	酒、饮料和精制茶制造业		17.00	权益法	
新疆天华城市建设有限公司	什邡市	什邡市	房屋建筑业		49.00	权益法	
什邡市康阳建设开发有限公司	什邡市	什邡市	房地产业		49.00	权益法	

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00
(1) 债务工具投资			3,000,000.00	3,000,000.00
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			3,000,000.00	3,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(三) 其他权益工具投资			140,811,798.55	140,811,798.55
持续以公允价值计量的资产总额			143,811,798.55	143,811,798.55

项目	2022.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			3,000,000.00	3,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			123,911,798.55	123,911,798.55
持续以公允价值计量的资产总额			126,911,798.55	126,911,798.55

项目	2021.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			4,000,000.00	4,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			119,676,798.55	119,676,798.55
持续以公允价值计量的资产总额			123,676,798.55	123,676,798.55

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
德阳投资控股集团有限责任公司	德阳市	其他金融业	3800000 万人民币	90%	90%

本企业的母公司情况的说明：2023 年 2 月 21 日，经什邡市人民政府批复同意，市国资金融局将其持有的什邡市国有投资控股集团有限公司 90%股权转让给德阳投资控股集团有限责任公司。

本企业无最终控制方。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德阳建投建材有限公司	本公司母公司控制的企业

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度
德阳建投建材有限公司	砂石销售	222,168,182.49

9.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
什邡市康阳建设开发有限公司	50,260,000.00	2022-8-22		开发项目实现销售后归还
什邡市康阳建设开发有限公司	75,368,000.00	2022-9-30		开发项目实现销售后归还
什邡市康阳建设开发有限公司	135,500,000.00	2023-7-21		开发项目实现销售后归还

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：							
	什邡市康阳建设开发有限公司	261,128,000.00	2,611,280.00	125,628,000.00			
合计		261,128,000.00	2,611,280.00	125,628,000.00	261,128,000.00		

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收款项:				
	德阳建投建材有限公司	5,874,442.49		
合计		5,874,442.49		

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

担保单位	被担保单位	担保方式	担保金额	担保到期日
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	401,990,000.00	2042.12.22
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	312,000,000.00	2035.4.19
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2023.12.14
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.1.2
什邡市恒升实业有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任保证	9,000,000.00	2024.3.18
什邡市恒升实业有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任保证	17,000,000.00	2024.1.10
什邡市恒升实业有限公司	什邡市通达城市道路建设有限公司	连带责任保证	27,000,000.00	2026.10.26
什邡市恒基建设发展有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	285,000,000.00	2037.1.9
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	80,000,000.00	2024.6.11
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任保证	80,000,000.00	2024.6.28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任保证	409,000,000.00	2024.12.28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任保证	180,000,000.00	2024.1.25
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任保证	7,500,000.00	2024.3.18
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.6.26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任保证	5,000,000.00	2023.7.26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任保证	413,801,000.00	2042.1.9
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任保证	4,800,000.00	2024.8.8
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.1.2
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任保证	310,000,000.00	2041.12.20
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任保证	351,200,000.00	2037.12.4
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任保证	265,100,000.00	2037.8.29
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.11.7

担保单位	被担保单位	担保方式	担保金额	担保到期日
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任保证	288,500,000.00	2042.7.14
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.6.28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.9.25
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2025.6.28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市人民医院	连带责任保证	10,750,000.00	2024.2.29
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市蓉北临港运输有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2024.6.26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市蓉北临港运输有限公司	连带责任保证	50,000,000.00	2023.7.26

11、资产负债表日后事项

截至报告签发日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

无。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	255,416.50		
小计	255,416.50		
减：坏账准备			
合计	255,416.50		

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	255,416.50	100.00			
其中：组合 1	255,416.50	100.00			
组合 2					

类别	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
合计	255,416.50				

13.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2023.12.31

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例
四川福达餐饮有限公司	255,416.50	100.00
合计	255,416.50	100.00

13.2 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利	5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12
其他应收款	4,796,414,602.74	4,947,427,437.65	3,457,497,479.09
合计	4,801,838,462.41	4,952,851,297.32	3,471,348,744.21

13.2.1 应收股利

应收股利分类

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
四川什邡天然气公司	5,423,859.67	5,423,859.67	13,851,265.12

13.2.2 其他应收款

13.2.2.1 按账龄披露

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,212,357,043.74	1,461,182,952.82	1,629,302,460.27
1 至 2 年	653,649,880.25	1,531,999,627.22	1,765,604,951.34
2 至 3 年	229,065,234.00	1,894,706,204.46	720,647.12
3 至 4 年	1,647,837,891.37	720,647.12	15,907,830.49
4 至 5 年	6,921,749.22	15,907,830.49	1,878,008.18

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
5 年以上	67,465,746.19	57,796,417.80	57,218,409.62
小计	4,817,297,544.77	4,962,313,679.91	3,470,632,307.02
减：坏账准备	20,882,942.03	14,886,242.26	13,134,827.93
合计	4,796,414,602.74	4,947,427,437.65	3,457,497,479.09

13.2.2.2 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.14	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,810,694,166.58	99.86	14,279,563.84	0.30	4,796,414,602.74
其中：组合 1	234,344,664.47	4.86	13,740,820.07	5.86	220,603,844.40
组合 2	4,576,349,502.11	95.00	538,743.77	0.01	4,575,810,758.34
合计	4,817,297,544.77	100.00	20,882,942.03	0.43	4,796,414,602.74

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.13	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,955,710,301.72	99.87	8,282,864.07	0.17	4,947,427,437.65
其中：组合 1	430,231,242.17	8.67	7,738,503.30	1.80	422,492,738.87
组合 2	4,525,479,059.55	91.2	544,360.77	0.01	4,524,934,698.78
合计	4,962,313,679.91	100.00	14,886,242.26		4,947,427,437.65

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,526,254.69	0.19	6,526,254.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,464,106,052.33	99.81	6,608,573.24	0.19	3,457,497,479.09

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1	19,206,388.32	0.55	6,064,212.47	31.57	13,142,175.85
组合 2	3,444,899,664.01	99.26	544,360.77	0.02	3,444,355,303.24
合计	3,470,632,307.02	100.00	13,134,827.93		3,457,497,479.09

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,526,254.69	6,526,254.69	100.00	企业已吊销

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	234,344,664.47	13,740,820.07	5.86
组合 2	4,576,349,502.11	538,743.77	0.01
合计	4,810,694,166.58	14,279,563.84	

名称	2022.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	430,231,242.17	7,738,503.30	1.80
组合 2	4,525,479,059.55	544,360.77	0.01
合计	4,955,710,301.72	8,282,864.07	

名称	2021.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	19,206,388.32	6,064,212.47	31.57
组合 2	3,444,899,664.01	544,360.77	0.02
合计	3,464,106,052.33	6,608,573.24	

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	4,663,963.99		13,695,121.21	18,359,085.20
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	-2,128,556.55		-3,805,099.85	-5,933,656.40
本期转回	709,399.13			709,399.13
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,244,806.57		9,890,021.36	13,134,827.93

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	3,244,806.57		9,890,021.36	13,134,827.93
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	1,174,000.51		577,413.82	1,751,414.33
本期转回				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,418,807.08		10,467,435.18	14,886,242.26

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 12 月 31 日余额	4,418,807.08		10,467,435.18	14,886,242.26
2022 年 12 月 31 日余额在本期				-
本期计提	-3,649,617.87		9,646,317.64	5,996,699.77
本期转回				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	769,189.21		20,113,752.82	20,882,942.03

13.2.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	9,730,078.09	-3,203,823.40				6,526,254.69
组合计提	9,338,406.24	-2,729,833.00				6,608,573.24
合计	19,068,484.33	-5,933,656.40				13,134,827.93

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,526,254.69	77,123.50				6,603,378.19
组合计提	6,608,573.24	1,674,290.83				8,282,864.07
合计	13,134,827.93	1,751,414.33				14,886,242.26

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,603,378.19					6,603,378.19
组合计提	8,282,864.07	5,996,699.77				14,279,563.84

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	14,886,242.26	5,996,699.77				20,882,942.03

13.2.2.4 本期实际核销的其他应收款情况

无。

13.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
四川京什建设投资有限公司	集团内部往来	1,254,493,210.49	历年发生	26.04
什邡市恒基建设投资发展有限公司	集团内部往来	1,293,826,494.42	历年发生	26.86
什邡恒基置业有限公司	集团内部往来	925,537,716.76	历年发生	19.21
什邡市恒启农业发展有限公司	往来款	134,476,830.72	1 年以内	2.79
什邡市恒升实业有限公司	集团内部往来	1,048,617,703.14	历年发生	21.77
合计		4,656,951,955.53		96.67

单位名称	款项的性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市恒基建设投资发展有限公司	集团内部往来	1,478,381,838.02	1 年以内, 1-2 年	29.79
四川京什建设投资有限公司	集团内部往来	1,110,035,310.49	1-2 年, 2-3 年	22.37
什邡恒基置业有限公司	集团内部往来	1,013,650,916.76	2-3 年	20.43
什邡市恒升实业有限公司	集团内部往来	838,974,916.98	1 年以内, 1-2 年	16.91
什邡市恒启农业发展有限公司	往来款	391,232,447.44	1 年以内	7.88
合计		4,832,275,429.69		97.38

单位名称	款项的性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡恒基置业有限公司	集团内部往来	1,013,650,916.76	1-2 年	29.21

单位名称	款项的性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
四川京什建设投资有限公司	集团内部往来	959,537,601.40	1 年以内	27.65
什邡市恒升实业有限公司	集团内部往来	738,170,396.20	2 年以内	21.27
什邡市恒基建设投资发展有限公司	集团内部往来	679,104,672.35	3 年以内	19.57
什邡市土地收购储备中心	往来款	19,950,000.00	5 年以上	0.57
合计		3,410,413,586.71		98.27

13.3 长期股权投资

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,704,627,459.30		6,704,627,459.30	2,413,074,334.30		2,413,074,334.30	2,232,574,334.30		2,232,574,334.30
对联营、合营企业投资	151,544,536.05		151,544,536.05	143,244,111.52		143,244,111.52	136,942,283.02		136,942,283.02
合计	6,856,171,995.35		6,856,171,995.35	2,556,318,445.82		2,556,318,445.82	2,369,516,617.32		2,369,516,617.32

13.3.1 对子公司的投资

被投资单位	2020.12.31			本期增减变动				2021.12.31		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		账面价值	减值准备	
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00							187,000,000.00		
四川省什邡市天然气有限公司	8,100,000.00							8,100,000.00		
四川省什邡市釜峰宾馆	10,143,436.76							10,143,436.76		
什邡市恒基建设投资发展有限公司	235,396,650.49							235,396,650.49		

被投资单位	2020.12.31		本期增减变动				2021.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
四川京什建设投资有限公司	800,977,928.04						800,977,928.04	
什邡市冰川水务投资有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
什邡市恒升实业有限公司	710,830,625.02		62,189,102.00				773,019,727.02	
什邡市恒阳文化旅游发展有限责任公司	104,350,000.00		73,586,591.99				177,936,591.99	
合计	2,096,798,640.31		135,775,693.99				2,232,574,334.30	

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00						187,000,000.00	
四川省什邡市天然气有限公司	8,100,000.00						8,100,000.00	

被投资单位	2021.12.31		本期增减变动				2022.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
四川省什邡荃峰宾馆	10,143,436.76						10,143,436.76	
什邡市恒基建设投资发展有限公司	235,396,650.49		60,000,000.00				295,396,650.49	
四川京什建设投资有限公司	800,977,928.04						800,977,928.04	
什邡市冰川水务投资有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
什邡市恒升实业有限公司	773,019,727.02		56,000,000.00				829,019,727.02	
什邡市恒阳文化旅游发展有限责任公司	177,936,591.99		14,500,000.00				192,436,591.99	
什邡市恒惠农业发展有限公司			50,000,000.00				50,000,000.00	
合计	2,232,574,334.30		180,500,000.00				2,413,074,334.30	

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备

	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他	账面价值	减值准备
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00						187,000,000.00	
四川省什邡市天然气有限公司	8,100,000.00						8,100,000.00	
四川省什邡釜峰宾馆	10,143,436.76						10,143,436.76	
什邡市恒基建设投资发展有限公司	295,396,650.49		60,000,000.00				355,396,650.49	
四川京什建设投资有限公司	800,977,928.04						800,977,928.04	
什邡市冰川水务投资有限公司	40,000,000.00		9,500,000.00				49,500,000.00	
什邡市恒升实业有限公司	829,019,727.02		4,024,203,125.00				4,853,222,852.02	
什邡市恒阳文化旅游发展有限责任公司	192,436,591.99		151,850,000.00				344,286,591.99	
什邡市恒惠农业发展有限公司	50,000,000.00		46,000,000.00				96,000,000.00	
合计	2,413,074,334.30						6,704,627,459.30	

13.3.2 对联营、合营企业的投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他
2. 联营企业									
什邡华川能源有限责任公司	15,160,550.87			3,392,098.25			2,100,000.00		16,452,649.12
德阳成兰铁路投资有限责任公司	102,258,801.70	2,191,210.00		-46,807.88		-1,169,522.18			103,233,681.64
四川什邡思源村镇银行有限责任公 司	16,795,388.85			460,563.41					17,255,952.26
合计	134,214,741.42	2,191,210.00		3,805,853.78		-1,169,522.18	2,100,000.00		136,942,283.02

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他
2. 联营企业									
什邡华川能源有限责任公司	16,452,649.12			5,865,248.38			2,400,000.00		19,917,897.50
德阳成兰铁路投资有限责任公司	103,233,681.64	2,222,500.00		-42,168.50					105,414,013.14

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	
四川什邡思源村镇银行股份有限公司	17,255,952.26			761,048.62			104,800.00		17,912,200.88
小计	136,942,283.02	2,222,500.00		6,584,128.50			2,504,800.00		143,244,111.52
合计	136,942,283.02	2,222,500.00		6,584,128.50			2,504,800.00		143,244,111.52

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动							减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	
2. 联营企业									
什邡华川能源有限责任公司	19,917,897.50			3,326,173.84			2,700,000.00		20,544,071.34
德阳成兰铁路投资有限责任公司	105,414,013.14	6,260,600.00		-62,017.18		1,456,787.64			113,069,383.60
四川什邡思源村镇银行有限责任公 司	17,912,200.88			419,033.83			400,153.60		17,931,081.11
小计	143,244,111.52	6,260,600.00		3,683,190.49		1,456,787.64	3,100,153.60		151,544,536.05
合计	143,244,111.52	6,260,600.00		3,683,190.49		1,456,787.64	3,100,153.60		151,544,536.05

13.4 营业收入和成本

13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	
主营业务	4,521,753.77	3,995,174.48	2,526,705.34	682,719.65	4,655,691.38	
其他业务	98,985.92					
合计	4,620,739.69	3,995,174.48	2,526,705.34	682,719.65	4,655,691.38	

13.4.2 营业收入明细

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
主营业务收入：			
租金收入	4,521,753.77	2,526,705.34	4,655,691.38
合计	4,521,753.77	2,526,705.34	4,655,691.38

13.5 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	66,731,449.19	58,504,800.00	63,511,044.44
权益法核算的长期股权投资收益	3,683,190.49	4,079,328.50	3,805,853.78
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	158,772.00		60,000.00
合计	70,573,411.68	62,584,128.50	67,376,898.22

什邡市国有投资控股集团有限公司

2024 年 4 月 28 日

第 18 页至第 127 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 张明

签名： 李红

签名： 赵寒冰

日期： 2024.4.28

日期： 2024.4.28

日期： 2024.4.28

国家市场监督管理总局



会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王增明
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

证书序号 0014490

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部



何夕晨
Full name
男
Sex
1972-10-27
Date of birth
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)-四川分所
Working unit
512901197210270818
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



四川省注册会计师协会
四年检二检网

证书编号:
No. of Certificate 511302472334

批准注册协会:
Authorized institute of CPA 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2000 年 04 月 14 日





7021525
合格专用章
510101450008

四川省注册会计师协会

2015 08 16

年 月	月 日	日 次
--------	--------	--------

姓 名	袁清
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1987-10-02
Date of birth	
工 作 单 位	四川兆落华隆中会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	511325198710023030
Identification card	



Representative of the Chamber of Workmen by a CP.

阿基米德

四

2019 28

Group of the members is discussed at 17:36

NOTES

1. When processing the CPA shall show the client the certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder. Signature or alteration shall be null and void.
3. The CPA shall ensure the certificate is the complete issuance of CPA, when the CPA represents another situation besides:
4. Issues of how the CPA shall represent the complete issuance as CPA, externally and p. through the presence of various other factors, as accessories of how in the workplace.

重庆进出口融资担保有限公司

审计报告及财务报表

2023 年度

信会师渝报字[2024]第 20124号

重庆进出口融资担保有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并及母公司资产负债表	1-2
	合并及母公司利润表	3-4
	合并及母公司现金流量表	5-6
	合并及母公司所有者权益变动表	7-10
	财务报表附注	1 - 60

审计报告

信会师渝报字[2024]第 20124 号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估进出口担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对进出口担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致进出口担保公司不能持续经营。

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

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

我们与管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。



(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国•重庆

2024年3月29日





合并资产负债表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
资产	1		
货币资金	2	2,163,372,085.72	2,238,239,394.40
拆出资金	3		
衍生金融资产	4		
应收保费	5		
应收保理账款	6	256,999,819.27	256,327,617.85
应收代偿款	7	637,893,098.71	462,823,376.93
应收分保账款	8		
应收分保未到期责任准备金	9		
应收分保未决赔款准备金	10		
买入返售金融资产	11	78,184,000.00	6,000,000.00
委托贷款	12	196,732,074.81	732,074.81
持有待售资产	13		
金融投资：	14		
交易性金融资产	15	3,586,294.61	4,079,800.39
债权投资	16	2,759,954,978.17	2,569,284,549.35
其他债权投资	17		
其他权益工具投资	18	52,141,150.00	52,141,150.00
长期股权投资	19	101,382,112.92	99,771,454.70
存出保证金	20	341,782,735.15	569,634,624.14
投资性房地产	21		
固定资产	22	41,635,242.05	17,439,706.00
使用权资产	23	5,131,424.89	5,455,862.52
无形资产	24	7,086,725.74	2,749,012.53
递延所得税资产	25	427,896,072.86	389,598,260.97
其他资产	26	77,278,690.15	82,554,968.22
资产总计	27	7,153,056,505.05	6,757,783,852.81
负债和所有者权益	28		
短期借款	29	60,079,999.99	114,677,670.83
拆入资金	30		
交易性金融负债	31		
衍生金融负债	32		
卖出回购金融资产款	33		
预收保费	34		148,224,217.72
应付手续费及佣金	35		
应付分保账款	36		
应付职工薪酬	37	36,878,082.19	34,227,494.92
应交税费	38	57,956,506.98	27,852,162.68
持有待售负债	39		
未到期责任准备金	40	207,440,753.69	
担保赔偿准备金	41	2,009,752,345.87	1,893,256,993.24
长期借款	42	20,000,000.00	58,669,039.97
应付债券	43		
其中：优先股	44		
永续债	45		
存入保证金	46	180,090,017.09	175,729,406.78
租赁负债	47	3,065,127.41	3,605,931.06
递延所得税负债	48		
其他负债	49	171,435,147.28	17,944,092.19
负债合计	50	2,746,697,980.50	2,534,191,209.39
所有者权益（或股东权益）：	51		
实收资本（或股本）	52	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	53		
其中：优先股	54		
永续债	55		
资本公积	56	2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股	57		
其他综合收益	58		
盈余公积	59	285,360,413.76	262,171,679.93
一般风险准备	60	262,554,818.23	239,366,084.40
未分配利润	61	851,132,113.77	714,773,666.35
归属于母公司所有者权益合计	62	4,401,047,345.76	4,218,311,430.68
少数股东权益	63	5,311,178.79	5,281,212.74
所有者权益合计	64	4,406,358,524.55	4,223,592,643.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计	65	7,153,056,505.05	6,757,783,852.81

单位负责人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

财务（会计）机构负责人：





资产负债表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

资产、负债和所有者权益	行次	期末余额	期初余额
资产：	1		
货币资金	2	2,089,928,840.75	2,189,980,156.36
拆出资金	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6		
应收保理款	7	529,243,001.36	442,823,376.93
应收分保账款	8		
应收分保未到期责任准备金	9		
应收分保未决赔款准备金	10		
买入返售金融资产	11	78,184,000.00	6,000,000.00
委托贷款	12	198,732,074.81	732,074.81
持有待售资产	13		
金融资产：	14		
交易性金融资产	15	3,586,294.61	4,079,800.39
债权投资	16	2,736,954,978.17	2,560,284,549.35
其他债权投资	17		
其他权益工具投资	18	52,141,150.00	52,141,150.00
长期股权投资	19	246,382,112.92	244,771,454.70
存出保证金	20	341,782,735.15	569,634,624.14
投资性房地产	21		
固定资产	22	41,067,942.71	46,430,491.23
使用权资产	23	1,116,503.94	2,415,973.48
无形资产	24	22,400.23	285,704.90
递延所得税资产	25	424,275,275.21	356,169,732.25
其他资产	26	221,088,779.12	76,555,076.04
资产总计	27	6,964,506,088.98	6,582,305,164.58
负债和所有者权益	28		
短期借款	29		
拆入资金	30		
交易性金融负债	31		
衍生金融负债	32		
卖出回购金融资产款	33		
预收保费	34		132,350,237.47
应付手续费及佣金	35		
应付分保账款	36		
应付职工薪酬	37	31,920,800.95	29,079,619.79
应交税费	38	55,934,731.12	22,640,615.15
持有待售负债	39		
未到期责任准备金	40	208,160,580.77	
担保赔偿准备金	41	2,009,752,345.87	1,893,255,993.24
长期借款	42		
应付债券	43		
其中：优先股	44		
永续债	45		
存入保证金	46	180,090,017.09	175,729,406.78
租赁负债	47	519,367.75	1,574,450.90
递延所得税负债	48		
其他负债	49	94,405,634.36	110,838,568.48
负债合计	50	2,580,783,477.91	2,383,469,891.81
所有者权益（或股东权益）：	51		
实收资本（或股本）	52	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	53		
其中：优先股	54		
永续债	55		
资本公积	56	2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股	57		
其他综合收益	58		
盈余公积	59	285,360,413.76	262,171,679.93
一般风险准备	60	262,554,818.23	239,366,084.40
未分配利润	61	833,807,379.08	693,297,508.44
所有者权益（或股东权益）合计	62	4,383,722,611.07	4,198,835,272.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计	63	6,964,506,088.98	6,582,305,164.58

单位负责人：

主管会计工作负责人：

财务（会计）机构负责人：





合并利润表

金额单位：元

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	936,587,999.69	799,702,037.76
已收担保费	2	723,135,934.16	614,649,494.87
担保业务收入	3	790,846,923.90	631,350,276.54
其中：分保费收入	4		
减：分保费用	5	2,267,997.15	16,700,781.67
提取未到期责任准备金	6	65,442,992.59	
利息收入	7	204,548,872.28	165,238,620.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,288,758.88	4,408,625.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9	3,288,758.88	4,408,625.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益	10		
其他收益	11	2,457,049.25	777,017.67
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	12	-493,505.78	-456,770.57
汇兑收益（损失以“-”号填列）	13		
其他业务收入	14	3,740,714.05	6,180,065.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15	-89,823.15	-55,015.33
二、营业支出	16	663,932,090.96	540,384,815.01
利息支出	17	7,675,556.39	4,872,764.46
赔付支出	18		
减：摊回赔付支出	19		
提取担保赔偿准备金	20	336,861,687.74	338,537,612.56
减：摊回担保赔偿准备金	21		
分保费用	22		
税金及附加	23	5,947,348.61	5,591,926.82
手续费及佣金支出	24	4,738,519.78	5,048,247.79
业务及管理费	25	109,466,672.16	119,096,728.67
减：摊回分保费用	26		
其他业务成本	27	183,607,895.33	63,465,708.54
信用减值损失	28	15,634,410.95	3,771,826.17
其他资产减值损失	29		
资产减值损失	30		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	272,655,908.73	259,317,222.75
加：营业外收入	32	233,750.25	218,943.10
减：营业外支出	33	540,000.00	1,161,725.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34	272,349,658.98	219,366,440.59
减：所得税费用	35	44,552,777.85	39,033,348.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	36	227,796,881.13	210,333,092.34
（一）按经营持续性分类：	37		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38	227,796,881.13	210,333,092.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39		
（二）按所有权归属分类：	40		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	41	227,735,915.08	210,194,765.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	42	60,966.05	138,326.71
六、其他综合收益的税后净额	43		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	45		
1.重新计量设定受益计划变动额	46		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	47		
3.其他权益工具投资公允价值变动	48		
4.企业自身信用风险公允价值变动	49		
5.其他	50		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	51		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	52		
2.其他债权投资公允价值变动	53		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	54		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	55		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56		
6.其他债权投资信用减值准备	57		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	58		
8.外币财务报表折算差额	59		
9.其他	60		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	61		
七、综合收益总额	62	227,796,881.13	210,333,092.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	63	227,735,915.08	210,194,765.63
归属于少数股东的综合收益总额	64	60,966.05	138,326.71
八、每股收益：	65		
基本每股收益	66		
稀释每股收益	67		

单位负责人：



主管会计工作负责人：

财务（会计）机构负责人：



利润表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

2023年度

金额单位：元

	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	913,052,196.44	770,823,849.89
担保费收入	2	727,452,424.02	615,667,038.12
担保业务收入	3	791,776,587.11	632,367,819.79
其中：分保费收入	4		
减：分出保费	5	2,267,997.15	16,700,781.67
减：未到期责任准备金	6	62,056,165.91	
利息收入	7	180,124,550.09	149,695,562.81
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,567,758.88	4,786,625.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9	3,288,758.88	4,408,625.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益	10		
其他收益	11	1,994,982.38	465,053.02
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	12	-493,505.78	-496,770.57
汇兑收益（损失以“-”号填列）	13		
其他业务收入	14	495,810.00	761,221.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15	-89,823.15	-54,880.33
二、营业支出	16	637,359,899.42	525,295,937.00
利息支出	17		
赔付支出	18		
减：摊回赔付支出	19		
提取担保赔偿准备金	20	336,861,687.74	338,537,612.56
减：摊回担保赔偿准备金	21		
分保费用	22		
税金及附加	23	5,747,435.34	5,207,481.59
手续费及佣金支出	24	4,532,494.02	5,023,275.04
业务及管理费	25	89,288,957.99	74,387,544.47
减：摊回分保费用	26		
其他业务成本	27	187,453,473.23	101,742,850.05
信用减值损失	28	13,475,851.10	397,173.29
其他资产减值损失	29		
资产减值损失	30		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	275,692,297.02	245,527,912.89
加：营业外收入	32	233,370.11	209,821.63
减：营业外支出	33	540,000.00	1,161,725.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34	275,385,667.13	244,576,009.26
减：所得税费用	35	43,498,328.83	37,829,201.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	36	231,887,338.30	206,746,808.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37	231,887,338.30	206,746,808.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38		
六、其他综合收益的税后净额	39		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	40		
1. 重新计量设定受益计划变动额	41		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	42		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	43		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	44		
5. 其他	45		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	47		
2. 其他债权投资公允价值变动	48		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	49		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	50		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
6. 其他债权投资信用减值准备	52		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	53		
8. 外币财务报表折算差额	54		
9. 其他	55		
七、综合收益总额	56	231,887,338.30	206,746,808.04
八、每股收益：	57		
基本每股收益	58		
稀释每股收益	59		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

财务（会计）机构负责人：



Handwritten signature

徐传明



合并现金流量表

编制单位: 重庆进出口融资担保有限公司

2023年度

金财03表

金额单位: 元

	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		
收到原保险合同保费取得的现金	2	836,363,868.67	596,313,895.46
收到其他与经营活动有关的现金	3	703,008,938.00	468,895,830.52
经营活动现金流入小计	4	1,539,372,806.67	1,065,209,725.98
支付担保代偿款项的净额	5	167,922,308.03	406,890,645.01
支付手续费及佣金的现金	6	4,532,494.02	10,020,313.29
支付给职工以及为职工支付的现金	7	78,937,477.20	113,759,318.46
支付的各项税费	8	103,079,087.02	133,401,700.41
支付其他与经营活动有关的现金	9	979,574,437.73	604,019,552.62
经营活动现金流出小计	10	1,334,045,804.00	1,268,081,529.79
经营活动产生的现金流量净额	11	205,327,002.67	-202,871,803.81
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资收到的现金	13	2,983,957,247.62	10,943,374,112.42
取得投资收益收到的现金	14	138,564,407.04	111,835,972.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	69,535.86	17,857.00
收到其他与投资活动有关的现金	16		
投资活动现金流入小计	17	3,122,591,190.52	11,055,227,941.54
投资支付的现金	18	3,373,945,108.81	11,203,871,775.71
质押贷款净增加额	19		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20	4,518,799.53	11,582,943.01
支付其他与投资活动有关的现金	21		
投资活动现金流出小计	22	3,378,463,908.34	11,215,454,718.72
投资活动产生的现金流量净额	23	-255,872,717.82	-160,226,777.18
三、筹资活动产生的现金流量:	24		
吸收投资收到的现金	25		
取得借款收到的现金	26	90,000,000.00	247,141,400.00
发行债券收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	90,000,000.00	247,141,400.00
偿还债务支付的现金	30	124,760,000.00	75,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	51,383,149.87	59,412,053.18
支付其他与筹资活动有关的现金	32	2,140,652.69	2,317,060.99
筹资活动现金流出小计	33	178,283,802.56	137,049,114.17
筹资活动产生的现金流量净额	34	-88,283,802.56	110,092,285.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-138,829,517.71	-253,006,295.16
加: 期初现金及现金等价物余额	37	1,090,244,738.32	1,343,251,033.48
六、期末现金及现金等价物余额	38	951,415,220.61	1,090,244,738.32

单位负责人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

财务(会计)机构负责人:



现金流量表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

2023年度

金财03表

金额单位：元

	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
收到原保险合同保费取得的现金	2	837,332,002.46	601,607,159.14
收到其他与经营活动有关的现金	3	582,762,542.94	250,881,515.62
经营活动现金流入小计	4	1,420,094,545.40	852,488,674.76
支付担保代偿款项的净额	5	167,922,308.03	406,880,645.01
支付手续费及佣金的现金	6	4,532,494.02	5,023,275.04
支付给职工以及为职工支付的现金	7	59,633,903.33	76,168,175.24
支付的各项税费	8	96,442,996.17	130,115,488.05
支付其他与经营活动有关的现金	9	977,694,788.12	209,314,589.71
经营活动现金流出小计	10	1,306,226,489.67	827,502,173.05
经营活动产生的现金流量净额	11	113,868,055.73	24,986,501.71
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	3,006,920,911.16	11,018,492,870.09
取得投资收益收到的现金	14	138,564,407.04	112,213,972.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	69,535.86	17,857.00
收到其他与投资活动有关的现金	16		
投资活动现金流入小计	17	3,145,554,854.06	11,130,724,699.21
投资支付的现金	18	3,373,945,108.81	11,281,990,533.38
质押贷款净增加额	19		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20	3,665,070.82	5,749,439.45
支付其他与投资活动有关的现金	21		
投资活动现金流出小计	22	3,377,610,179.63	11,287,739,972.83
投资活动产生的现金流量净额	23	-232,055,325.57	-157,015,273.62
三、筹资活动产生的现金流量：	24		
吸收投资收到的现金	25		
取得借款收到的现金	26		
发行债券收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	45,000,000.00	55,025,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32	646,389.53	657,197.12
筹资活动现金流出小计	33	45,646,389.53	55,682,197.12
筹资活动产生的现金流量净额	34	-45,646,389.53	-55,682,197.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-163,833,659.37	-187,710,969.03
加：期初现金及现金等价物余额	37	1,041,985,500.28	1,229,696,469.31
六、期末现金及现金等价物余额	38	878,151,840.91	1,041,985,500.28

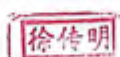
单位负责人：

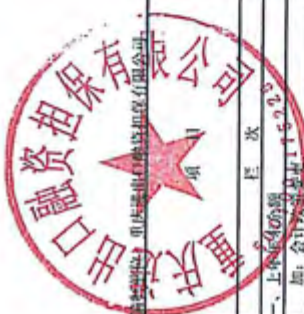


主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

财务（会计）机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

本年金额

永年金属													
行次	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
	1	2	3	4									
-													
一、上年年末余额	3,000,000.00				2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	714,773,666.35	4,218,311,430.68	5,281,212.74	4,223,592,643.42
加：会计政策变更													13
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	3,000,000.00				2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	714,773,666.35	4,218,311,430.68	5,281,212.74	4,223,592,643.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								23,188,733.83	23,188,733.83	136,358,447.42	182,735,915.08	29,966.05	182,765,881.13
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本										227,735,915.08	227,735,915.08	60,966.05	227,796,881.13
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积								23,188,733.83	23,188,733.83	-91,377,467.66	-45,000,000.00	-31,000.00	-45,031,000.00
其中：法定公积金								23,188,733.83	23,188,733.83	-23,188,733.83			
任意公积金								23,188,733.83		-23,188,733.83			
2.盈余公积													
3.企业发展基金													
4.利润归还投资													
△2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(五)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													
四、本年年末余额	3,000,000.00				2,000,000.00			285,360,413.76	262,554,818.23	851,132,113.77	4,401,047,345.76	5,311,178.79	4,406,358,524.55

注：带△附体科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

主管会计工作负责人：

财务(会计)机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

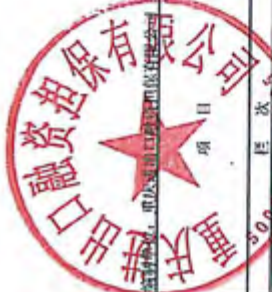
行次	2023年度										上年金额			
	归威宁母子公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
一、年初余额	3,000,000.00				2,000,000.00			241,496,999.13	218,091,403.40	600,953,262.32	4,063,141,665.05	5,184,886.03	4,068,326,551.08	
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
（四）利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
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														
三、本年年末余额	3,000,000.00				2,000,000.00			262,171,079.03	239,366,084.40	714,773,666.35	4,218,311,430.68	5,281,212.74	4,223,592,643.42	

主管会计工作负责人：

财务（会计）机构负责人：

（手书签名）





所有者权益变动表

金额单位：元

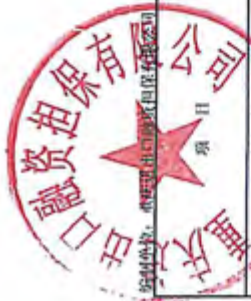
2021年度														本年金额		金额单位：元	
行次	母公司所有者权益										所有者权益合计						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计							
-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
一、上年年末余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	533,297,508.44	4,196,835,272.77		4,196,835,272.77							
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	533,297,508.44	4,196,835,272.77		4,196,835,272.77							
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																	
(一)综合收益总额																	
1. 其他权益工具持有者投入资本																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(二)所有者投入和减少资本																	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三)专项储备提取和使用																	
1. 提取专项储备																	
2. 使用专项储备																	
(四)利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
其中：法定盈余公积																	
任意盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者(或股东)的分配																	
4. 其他																	
(五)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																	
四、本年年末余额	3,000,000.00	2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	533,297,508.44	4,196,835,272.77		4,196,835,272.77							
注：①△附体科目为金融类企业专用；②△科目为外商投资企业专用。																	
单位负责人：_____																	
主管会计工作负责人：_____																	
财务(会计)机构负责人：_____																	

卷卷明

西南社

5001127350043





所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2023年度

上年金额

行次	归属母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	582,925,062.00	4,015,113,461.73		4,015,113,461.73	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	582,925,062.00	4,015,113,461.73		4,015,113,461.73	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								20,674,680.80	20,674,680.80	110,372,446.44	151,721,808.04		151,721,808.04	
（一）综合收益总额													206,746,808.04	
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积								20,674,680.80	20,674,680.80	-95,374,361.60	-55,025,000.00		-55,025,000.00	
其中：法定公积金								20,674,680.80		-20,674,680.80				
任意公积金								20,674,680.80		-20,674,680.80				
■储备基金														
■企业发展基金														
■专项储备														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配									20,674,680.80	-20,674,680.80				
4.其他										-55,025,000.00	-55,025,000.00		-55,025,000.00	
（五）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														
四、本年年末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			262,171,679.93	239,366,084.40	693,297,508.44	4,196,835,272.77		4,196,835,272.77	

主管会计工作负责人：

财务（会计）机构负责人：



徐志明



重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

二〇二三年度

一、 企业基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

重庆进出口融资担保有限公司(以下简称本公司或公司)系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立,2009年1月15日在重庆市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91500000683925570T的营业执照,注册资本人民币300,000万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围:许可项目:贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务;再担保,债券发行担保;兼营诉讼保全担保业务,履约担保业务,与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务,以自有资金进行投资,监管部门规定的其他业务(按许可证核定期限从事经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(三) 母公司的名称

本公司的母公司为重庆渝富控股集团有限公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

以持续经营为基础,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)的相关规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起12个月具有良好的持续经营能力。

三、 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合并及母公司财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，本报告年度为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础。

本公司在对会计报表项目进行计量时，除后述会计政策特别说明外，一般以历史成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金；将同时具备期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

(五) 企业合并

公司的企业合并分为，同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积的资本溢价，资本公积的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付

的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

2、 非同一控制下的企业合并

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

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

公司在购买日对合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

3、 购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- (1)企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- (2)按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- (3)已经办理必要的财产权交接手续；
- (4)购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- (5)购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4、 合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定其公允价值，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资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法等。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、 合并原则、方法

（1）公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（2）所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。同时抵销纳入合并范围本公司与各子公司个别报表项目数据中的重复因素。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

（3）在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数，其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，其合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同

一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(4) 在报告期内，因非同一控制下企业合并取得子公司或业务的，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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自购买日起纳入合并财务报表，不调整合并资产负债表期初数，将自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(5) 报告期内处置子公司的一般处理方法：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，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(6) 报告期内，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，若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；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；各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；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。

一揽子交易的判断：处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

(7) 购买子公司少数股权。因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增

持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资。处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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） 金融工具

1、 金融工具的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）
采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

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

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

(6) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

(7) 不属于上述（5）或（6）的财务担保合同，以及不属于上述（5）并以低于市场利率贷款的贷款承诺
在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

(8) 以摊余成本计量的金融负债

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

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

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

6、金融资产减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
债权投资-债券类组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
债权投资-信托类组合	款项性质	

7、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额

结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

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

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

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

(九) 应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估已计提的担保赔偿准备金、一般风险准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按单项计提坏账准备。

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资的投资成本

(1) 合并形成的长期股权投资

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以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份额作为初始投资成本。长期股权初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资

成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以支付合并对价的公允价值作为初始投资成本。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，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。

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。

（2）其他方式形成的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的、公允的价值作为初始投资成本；

通过非货币资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定；

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、长期股权投资的后续计量及收益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

对子公司采用成本法核算，公司按照享有的被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素进行适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；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应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销等。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）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。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额。对本公司能参与被投资方的相关活动且有能力运用对被投资方的权力影响而享有可变回报的，被投资单位为本公司的子企业。

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、长期股权投资减值准备

对长期股权投资存在减值迹象的，于资产负债表日对其进行减值测试，以可收回金额低于其账面价值的差额确认减值，其中可收回金额以公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产的标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产的初始计量按取得时的实际成本。

2、固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的类别以及预计使用年限、预计净残值率、年折旧率如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	3	4.85
办公设备	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	3-5	3	19.40-32.33

3、 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，并将替换部分的账面价值扣除。不符合固定资产确认条件的，计入当期费用。

4、 固定资产减值准备

公司在每期末判断固定资产是否存在减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损失计入当期损益，计提固定资产减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项固定资产的可收回金额进行估计时，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）在建工程

在建工程以实际成本计价。当固定资产建造工程完工达到预定可使用状态时，按建造固定资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出结转固定资产，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，按估计价值转入固定资产，并计提折旧，待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司在每期末判断在建工程是否存在减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损失计入当期损益，计提在建工程减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。

公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。当难以对单项在建工程的可收回金额进行估计时，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的确认

公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，当其产生的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时确认。

2、 无形资产的初始计量

无形资产的初始计量按取得时的实际成本。

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。

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

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

其他方式取得无形资产的成本，按相关准则规定确定。

3、 无形资产的使用寿命和后续计量

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别或项目	预计使用年限	摊销方式
软件	2-10 年	直线法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销。无形资产的摊销期自其可供使用时（即达到预定用途）开始至终止确认时止。

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

(2) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4、 无形资产的减值准备

使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试估计其可收回金

额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损失计入当期损益，计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。减值无形资产的摊销在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项无形资产的可收回金额进行估计时，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准

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

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

研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、 开发阶段支出符合资本化的条件

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

（十四）长期待摊费用

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

（十五）担保赔偿准备金

公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿以及提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利。本公司的职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利

（1）设定提存计划

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司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。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用二者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十七) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

(十八) 收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费及佣金收入、利息收入、其他业务收入等。

1、担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2、利息收入

对于所有以摊余成本计量的金融工具及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中计息的金融工具，利息收入以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存续期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产账面余额或金融负债摊余成本的利率。实际利率的计算需要考虑金融工具的合同条款（例如提前还款权）并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入并列报为“利息收入”，但下列情况除外：（1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；（2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本（即，账面余额扣除预期信用损失准备之后的净额）和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3、 手续费及佣金收入

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的，按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的，与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

4、 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

(十九) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。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。

政府补助的划分标准：

文件明确是用于购建或形成长期资产的，将其划分为与资产相关的政府补助；文件明确是用于补助企业已发生的或以后期间的相关成本费用或损失的，将其划分为与收益相关的政府补助；

文件未明确具体补助对象或内容的，因无划分标准，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的确认和计量

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：一是公司能够满足政府补助所附条件；二是公司能够收到政府补助。

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

3、政府补助的会计处理

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）；

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。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

1、确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 公司发生的初始直接费用；
- 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。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止

租赁选择权：

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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

在租赁开始日，本公司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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（七）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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十二）所得税的处理方法

所得税的处理采用资产负债表债务法。

公司将递延所得税资产和递延所得税负债当期发生额的综合结果，确认为递延所得税，同时将其计入所得税费用，但不包括因企业合并确认的递延所得税、直接计入所有者权益的交易或事项确认的递延所得税。

所得税的汇算清缴方式：季度预缴，年度汇算清缴。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策的变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”），其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产

生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

(二) 会计估计的变更

本报告期无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错

本报告期无需要说明的重要前期会计差错更正事项。

六、 其他会计估计及判断

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

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

(一) 担保赔偿准备金的计量

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

于资产负债表日，本公司还须对计量担保赔偿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、折现率、前瞻性假设、费用假设等。本公司根据自身实际经验和参考国内行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别作为违约概率、违约损失率和前瞻性系数假设等。

(二) 金融工具减值

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

七、 税项

(一) 主要应纳税项和税费率

税项	计税基数	税率	备注
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%	
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	
地方教育费加	实际缴纳的流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
本公司南川分公司	15%
本公司子公司北京两江科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

- 1、根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），本公司符合产业结构调整指导目录（2019 年本）鼓励类第三十、金融服务业、第 13 款、融资担保服务，减按 15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的湖南分公司、四川分公司。
- 2、根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》(财税[2017] 22 号)规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额 1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

3、本公司子公司北京两江科技有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准，通过高新技术企业认定，证书编号为GR202311001388，资格有效期3年。根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）、《国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）：企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。

八、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况 (金额单位: 万元)

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	实收资本	持股比例%	享有的表决权%	投资额	取得方式
1	重庆信惠投资有限公司	2	境内金融 子企业	重庆市	重庆市	投资	10,000 万元	10,000 万元	100.00	100.00	10,000 万元	投资设立
2	北京两江科技有限公司	2	境内非金融 子企业	北京市	重庆市	技术服务	5,000 万元	5,000 万元	90.00	90.00	4,500 万元	投资设立
3	信惠商业保理有限公司	3	境内金融 子企业	天津市	重庆市	保付代理	10,000 万元	10,000 万元	100.00	100.00	10,000 万元	投资设立
4	重庆中昇企业管理有限公司	3	境内非金融 子企业	重庆市	重庆市	商务服务	5,000 万元	5,000 万元	100.00	100.00	5,000 万元	投资设立

(二) 重要非全资子公司企业情况

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	北京两江科技有限公司	10.00	60,966.05	31,000.00	5,311,178.79

(三) 本期新纳入合并范围和不再纳入合并范围的主体

1、 本期新纳入合并范围的主体

名称	形成控制方式	业务性质	年末净资产	本年净利润
重庆中界企业管理有限公司	投资设立	商务服务	209,325,622.93	

2、 本期不再纳入合并范围的主体

(1) 原子公司基本情况

企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	不再成为子公司的原因
深圳诚本财富管理有限公司	深圳市	资产管理	100.00	100.00	注销

(2) 本期处置子公司处置日财务状况

公司名称	深圳诚本财富管理有限公司	
日期	2023.6.26	2022.12.31
资产		292,459.65
负债		13,280,000.00
所有者权益		-12,987,540.35

(3) 本期处置子公司本期年初至处置日经营成果

公司名称	深圳诚本财富管理有限公司	
期间	2023.1.1-2023.6.26	2022 年度
营业收入	203.16	4,507.19
营业成本	6,326.35	2,199.50
营业利润	-6,123.19	2,307.69
利润总额	-6,123.19	2,307.69
净利润	-6,123.19	2,307.69

九、 合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	-	
银行存款	2,130,901,631.59	2,199,497,406.97
其他货币资金	493,589.02	527,331.35
应计利息	31,976,865.11	38,214,656.08
合计	2,163,372,085.72	2,238,239,394.40
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	期初数
银行存款质押	1,179,980,000.00	1,109,780,000.00
合计	1,179,980,000.00	1,109,780,000.00

(二) 应收保理账款

项目	期末数	期初数
应收保理款原值	256,413,952.35	255,757,967.58
应计利息	585,866.92	569,650.27
小计	256,999,819.27	256,327,617.85
减：减值准备		
合计	256,999,819.27	256,327,617.85

(三) 应收代偿款

种类	期末数					期初数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提减值准备的应收代偿款	1,405,233,457.40	100.00	767,340,358.69	54.61	637,893,098.71	1,110,452,847.12	100.00	667,629,470.19	60.12	442,823,376.93
合计	1,405,233,457.40	100.00	767,340,358.69	54.61	637,893,098.71	1,110,452,847.12	100.00	667,629,470.19	60.12	442,823,376.93

(四) 买入返售金融资产

项目	期末数	期初数
国债逆回购	78,184,000.00	6,000,000.00
合计	78,184,000.00	6,000,000.00

(五) 委托贷款

项目	期末余额			期初余额		
	初始成本	减值准备	账面价值	初始成本	减值准备	账面价值
委托贷款	201,464,149.62	2,732,074.81	198,732,074.81	1,464,149.62	732,074.81	732,074.81
合计	201,464,149.62	2,732,074.81	198,732,074.81	1,464,149.62	732,074.81	732,074.81

(六) 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,586,294.61	4,079,800.39
其中：债务工具投资		
权益工具投资	3,586,294.61	4,079,800.39
合计	3,586,294.61	4,079,800.39

(七) 债权投资
1、债权投资情况

项目	期末余额					期初余额				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债券类	1,698,000,000.00	-2,366,318.31	60,055,611.37	1,797,341.20	1,753,891,951.86	1,348,800,000.00	-2,523,594.51	40,415,835.64	1,344,481.50	1,385,347,759.63
信托	978,527,401.49				978,527,401.49	1,144,908,007.27			99,416.64	1,144,808,590.63
受让债权	41,142,499.28			13,606,874.46	27,535,624.82	39,774,902.72			9,646,703.63	30,128,199.09
合计	2,717,669,900.77	-2,366,318.31	60,055,611.37	15,404,215.66	2,759,954,978.17	2,533,482,909.99	-2,523,594.51	40,415,835.64	11,090,601.77	2,560,284,549.35

(八) 其他权益工具投资
1、 其他权益工具投资情况

项目	期末数	期初数
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00	52,141,150.00
合计	52,141,150.00	52,141,150.00

(九) 长期股权投资
1、 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	99,771,454.70	1,610,658.22		101,382,112.92
小计	99,771,454.70	1,610,658.22		101,382,112.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	99,771,454.70	1,610,658.22		101,382,112.92

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备		
重庆两江新区信 和产融小额贷款 有限公司	51,000,000.00	99,771,454.70			3,288,758.88			-1,678,100.66		101,382,112.92	
小计	51,000,000.00	99,771,454.70			3,288,758.88			-1,678,100.66		101,382,112.92	

注：上述权益法下确认的投资损益根据未经审计的被投资单位财务数据计算。

(十) 存出保证金

项目	期末数	期初数
原担保保证金	341,782,735.15	566,563,425.89
应计利息		3,071,198.25
合计	341,782,735.15	569,634,624.14

(十一) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	41,635,242.05	47,439,706.00
固定资产清理		
合计	41,635,242.05	47,439,706.00

1、 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	95,651,511.49	523,374.03	871,510.04	95,303,375.48
房屋及建筑物	71,549,470.76		273,962.02	71,275,508.74
运输设备	3,232,635.46	152,476.99	478,692.00	2,906,420.45
办公设备	20,107,489.78	370,897.04	118,856.02	20,359,530.80
其他设备	761,915.49			761,915.49
二、累计折旧合计	48,211,805.49	6,168,478.97	712,151.03	53,668,133.43
房屋及建筑物	29,211,731.59	3,496,379.10	131,405.31	32,576,705.38
运输设备	3,052,660.06	92,241.02	464,331.24	2,680,569.84
办公设备	15,200,520.72	2,579,858.85	116,414.48	17,663,965.09
其他设备	746,893.12			746,893.12
三、减值准备合计				
四、固定资产账面价值				
合计	47,439,706.00			41,635,242.05
房屋及建筑物	42,337,739.17			38,698,803.36
运输设备	179,975.40			225,850.61

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
办公设备	4,906,969.06			2,695,565.71
其他设备	15,022.37			15,022.37

(十二) 使用权资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计：	10,191,818.60	2,777,713.93	1,194,182.72	11,775,349.81
其中：房屋及建筑物	10,191,818.60	2,777,713.93	1,194,182.72	11,775,349.81
二、累计折旧合计：	4,735,956.08	2,212,528.23	304,559.39	6,643,924.92
其中：房屋及建筑物	4,735,956.08	2,212,528.23	304,559.39	6,643,924.92
三、使用权资产账面净值合计：	5,455,862.52	——	——	5,131,424.89
其中：房屋及建筑物	5,455,862.52	——	——	5,131,424.89
四、减值准备合计：				
五、使用权资产账面价值合计：	5,455,862.52	——	——	5,131,424.89
其中：房屋及建筑物	5,455,862.52	——	——	5,131,424.89

(十三) 无形资产

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、原价合计	10,821,049.14	6,117,268.82		16,938,317.96
其中：软件	10,821,049.14	6,117,268.82		16,938,317.96
二、累计摊销合计	8,072,036.61	1,779,555.61		9,851,592.22
其中：软件	8,072,036.61	1,779,555.61		9,851,592.22
三、无形资产减值准备合计				
四、账面价值合计	2,749,012.53			7,086,725.74
其中：软件	2,749,012.53			7,086,725.74

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资 产：				
资产减值准备	7,074,542.15	47,163,614.33	29,187,362.82	194,582,418.73
未支付工资	6,526,882.92	40,708,106.13	6,400,076.77	37,232,154.99
担保赔偿准备	414,294,647.79	2,756,945,558.92	353,962,821.38	2,356,172,422.72
合 计	427,896,072.86	2,844,817,279.38	389,550,260.97	2,587,986,996.44

(十五) 其他资产

1、 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	12,841,961.49	18,310,453.00
应收账款	1,061,000.00	219,033.33
预付账款	2,184,450.15	1,471,248.26
长期待摊费用	3,264,517.73	2,147,398.85
抵债资产	42,890,577.26	42,950,397.26
在建工程	15,036,183.52	12,869,427.20
开发支出		4,569,916.13
其他款项		17,094.19
合计	77,278,690.15	82,554,968.22

2、其他应收款

(1) 明细情况

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)
单项计提坏账准 备的其他应收款 项	13,571,328.44	100.00	729,366.95	5.37	12,841,961.49	100.00	1,067,129.74	5.51
合计	13,571,328.44		729,366.95	5.37	12,841,961.49		1,067,129.74	5.51
								18,310,453.00

3、 应收账款

项目	期末数	期初数
应收服务费	1,061,000.00	219,033.33
合计	1,061,000.00	219,033.33

4、 预付款项

项目	期末数	期初数
预付其他款项	2,184,450.15	1,471,248.26
合计	2,184,450.15	1,471,248.26

5、 长期待摊费用

项目	期末数	期初数
车位租赁费	162,857.16	174,285.74
装修费	3,101,660.57	1,973,113.11
合计	3,264,517.73	2,147,398.85

6、 抵债资产

项目	期末数	期初数
房产	42,890,577.26	42,950,397.26
合计	42,890,577.26	42,950,397.26

7、 在建工程

项目	期末数	期初数
系统软件开发	12,833,006.73	12,429,024.41
装修费	2,203,176.79	440,402.79
合计	15,036,183.52	12,869,427.20

8、 开发支出

项目	期末数	期初数
系统软件开发		4,569,916.13
合计		4,569,916.13

(十六) 短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		109,650,000.00
保证借款	60,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	79,999.99	27,870.83
合计	60,079,999.99	114,677,870.83

(十七) 预收保费

1、 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收担保费		148,224,217.72
合计		148,224,217.72

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	34,198,556.98	73,835,116.52	71,155,591.31	36,878,082.19
二、离职后福利-设定提存计划	28,937.94	9,245,287.39	9,274,225.33	
三、辞退福利		45,390.00	45,390.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	34,227,494.92	83,125,793.91	80,475,206.64	36,878,082.19

2、 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、工资、奖金、 津贴和补贴	32,513,992.35	56,903,829.59	54,491,268.35	34,926,553.59
二、职工福利费		3,601,835.50	3,601,835.50	
三、社会保险费	413,431.29	5,795,830.70	5,522,431.59	686,830.40
其中：医疗保险费 及生育保险费	413,431.29	5,654,571.00	5,381,171.89	686,830.40
工伤保险费		141,259.70	141,259.70	
四、住房公积金		5,645,383.00	5,645,383.00	
五、工会经费和职 工教育经费	1,271,133.34	1,343,054.57	1,349,489.71	1,264,698.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享 计划				
八、其他短期薪酬		545,183.16	545,183.16	
合计	34,198,556.98	73,835,116.52	71,155,591.31	36,878,082.19

3、 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险		6,251,020.84	6,251,020.84	
二、失业保险费		195,386.61	195,386.61	
三、企业年金缴费	28,937.94	2,798,879.94	2,827,817.88	
合计	28,937.94	9,245,287.39	9,274,225.33	

(十九) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	7,504,759.40	5,637,122.88
企业所得税	49,354,499.25	20,548,903.44
代扣代缴个人所得税	311,769.07	756,909.55

项目	期末数	期初数
城市维护建设税	458,196.24	530,382.32
教育费附加	216,561.31	227,306.69
地方教育附加	110,721.71	151,537.80
合计	57,956,506.98	27,852,162.68

(二十) 未到期责任准备金

项目	期末数	期初数
未到期责任准备金	207,440,753.69	
合计	207,440,753.69	

(二十一) 担保赔偿准备金

项目	期末数	期初数
原担保合同	2,009,752,345.87	1,893,256,993.24
合计	2,009,752,345.87	1,893,256,993.24

(二十二) 长期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		57,960,000.00
保证借款	20,000,000.00	
应计利息		709,039.97
合计	20,000,000.00	58,669,039.97

(二十三) 存入保证金

项目	期末数	期初数
原担保合同	180,090,017.09	175,729,406.78
合计	180,090,017.09	175,729,406.78

(二十四) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	5,597,456.24	5,455,862.52
减：未确认的融资费用	239,945.44	
重分类至一年内到期的非流动负债	2,292,383.39	1,845,931.46
租赁负债净额	3,065,127.41	3,609,931.06

(二十五) 其他负债

1、 明细情况

项目	期末数	期初数
应付账款	14,098,500.00	15,139,207.96
预收款项	239,024.74	12,203.72
其他应付款	84,853,441.66	52,868,835.73
递延收益	2,458,333.69	2,708,333.65
融资保理风险准备金	7,528,139.52	5,369,579.67
一年内到期的其他非流动负债	62,257,707.67	1,845,931.46
合计	171,435,147.28	77,944,092.19

2、 应付账款

项目	期末数	期初数
应付系统建设款项	14,098,500.00	15,139,207.96
合计	14,098,500.00	15,139,207.96

3、 预收款项

账龄	期末数	期初数
预收租金	230,358.07	12,203.72

账龄	期末数	期初数
预收保理利息	8,666.67	
合计	239,024.74	12,203.72

4、 其他应付款

明细情况

项目	期末数	期初数
应付款项	84,119,015.30	51,809,415.79
代扣代缴款	270,426.71	815,279.30
其他	463,999.65	244,140.64
合计	84,853,441.66	52,868,835.73

5、 递延收益

项目	期末数	期初数
政府补助	2,458,333.69	2,708,333.65
合计	2,458,333.69	2,708,333.65

涉及政府补助的项目：

种类	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
开办费补贴	2,708,333.65		249,999.96	2,458,333.69	与资产相关
合计	2,708,333.65		249,999.96	2,458,333.69	

6、 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	59,965,324.28	
1 年内到期的租赁负债	2,292,383.39	1,845,931.46
合计	62,257,707.67	1,845,931.46

(二十六) 实收资本

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00
中国进出口银行	1,200,000,000.00	40.00			1,200,000,000.00	40.00
重庆渝富控股集团 有限公司	1,800,000,000.00	60.00			1,800,000,000.00	60.00

(二十七) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00
其中：国有独享资本公 积				

(二十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积金	262,171,679.93	23,188,733.83		285,360,413.76
合计	262,171,679.93	23,188,733.83		285,360,413.76

本期增减原因及依据说明：公司按母公司本期净利润的 10%提取盈余公积。

(二十九) 一般风险准备金

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备金	239,366,084.40	23,188,733.83		262,554,818.23
合计	239,366,084.40	23,188,733.83		262,554,818.23

本期增减原因及依据说明：公司按母公司本期净利润的 10%提取一般风险准备。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	714,773,666.35	600,953,262.32
期初调整金额		
本期期初余额	714,773,666.35	600,953,262.32
本期增加额	227,735,915.08	210,194,765.63
其中：本期净利润转入	227,735,915.08	210,194,765.63
其他调整因素		
本期减少额	91,377,467.66	96,374,361.60
其中：本期提取盈余公积数	23,188,733.83	20,674,680.80
本期提取一般风险准备	23,188,733.83	20,674,680.80
本期分配现金股利数	45,000,000.00	55,025,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	851,132,113.77	714,773,666.35

(三十一) 担保业务收入

项目	本期数	上年同期数
担保费收入	790,846,923.90	631,350,276.54
合计	790,846,923.90	631,350,276.54

(三十二) 分出保费

项目	本期数	上年同期数
原担保合同	2,267,997.15	16,700,781.67
合计	2,267,997.15	16,700,781.67

(三十三) 利息收入

项目	本期数	上年同期数
债权投资	104,272,718.26	78,383,179.85
买入返售金融资产	346,901.37	1,667,898.88
银行存款	44,030,814.54	56,298,414.99
资金占用利息	2,933,224.39	6,437,346.66
其他	52,965,213.72	22,451,779.68
合计	204,548,872.28	165,238,620.06

(三十四) 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,288,758.88	4,408,625.20
合计	3,288,758.88	4,408,625.20

(三十五) 其他收益

项目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助	2,030,851.00	161,157.83
代扣个人所得税手续费返还	153,237.01	111,870.85
其他	22,961.28	253,989.03
合计	2,457,049.25	777,017.67

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-493,505.78	-496,770.57
合计	-493,505.78	-496,770.57

(三十七) 其他业务收入

项目	本期数	上年同期数
手续费收入		143,234.74
技术服务费	2,855,470.44	1,167,614.09
咨询费收入		1,981,132.08
租赁费收入	802,602.09	441,836.68
管理服务费收入		2,446,089.78
其他	82,641.52	158.49
合计	3,740,714.05	6,180,065.86

(三十八) 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-89,823.15	-55,015.33	-89,823.15
合计	-89,823.15	-55,015.33	-89,823.15

(三十九) 提取担保赔偿准备金

项目	本期数	上年同期数
原担保合同	336,861,687.74	338,537,612.56
合计	336,861,687.74	338,537,612.56

(四十) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,862,074.81	2,667,495.76
教育费附加	1,226,602.45	1,143,212.75
地方教育附加	817,734.95	762,141.86
印花税	64,783.60	46,855.30
房产税	944,038.44	943,489.49
土地使用税	25,094.36	24,291.66
车船使用税	7,020.00	4,440.00
合计	5,947,348.61	5,591,926.82

(四十一) 手续费及佣金支出

项目	本期数	上年同期数
金融机构手续费及佣金支出	4,738,519.78	5,048,247.79
合计	4,738,519.78	5,048,247.79

(四十二) 业务及管理费

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	80,031,526.28	83,675,847.15
折旧及摊销费用	10,144,493.89	7,709,718.21
办公会议费	1,552,378.98	2,643,997.11
业务招待费	541,646.26	516,945.29
差旅及交通费	3,177,738.56	1,794,256.68
宣传及广告费	130,948.99	1,008,504.80
中介机构费	3,363,996.28	4,469,910.75
物管租赁支出	4,620,517.70	7,424,342.60
研发费用	1,566,282.89	7,961,267.84
其他	4,337,142.33	1,891,938.24
合计	109,466,672.16	119,096,728.67

(四十三) 其他业务成本

项目	本期数	上年同期数
清收费	3,159,948.16	4,670,326.29
服务费	177,688,532.89	58,774,549.25
其他	2,759,414.28	20,833.00
合计	183,607,895.33	63,465,708.54

(四十四) 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
应收款减值损失	9,162,237.21	2,000.00
债权投资减值损失	4,313,613.89	395,173.29
提取融资保理风险准备金	2,158,559.85	3,374,652.88
合计	15,634,410.95	3,771,826.17

(四十五) 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	97,560.02	3,116.00	97,560.02
其他	136,190.23	207,827.10	136,190.23
合计	233,750.25	210,943.10	233,750.25

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	540,000.00	1,161,725.26	540,000.00
合计	540,000.00	1,161,725.26	540,000.00

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	82,898,589.74	48,972,527.17
递延所得税调整	-38,345,811.89	-9,939,178.92
合计	44,552,777.85	39,033,348.25

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	227,796,881.13	210,333,092.34
加：计提担保赔偿准备金	336,861,687.74	338,537,612.56
计提融资保理风险准备金	2,158,559.85	3,374,652.88
信用减值损失	13,475,851.10	397,173.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,168,478.97	6,531,502.59
使用权资产折旧	2,341,195.00	2,368,277.87
无形资产摊销	1,779,555.61	1,076,427.58
长期待摊费用摊销	816,900.00	598,149.86
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)	89,823.15	55,015.33
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)	493,505.78	496,770.57
财务费用(收益以“-”号填列)	7,675,556.39	4,872,764.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-153,676,184.75	-82,791,805.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-38,345,811.89	-9,939,178.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-106,287,849.24	-691,048,881.11

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-96,021,146.17	12,266,621.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	205,327,002.67	-202,871,803.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	951,415,220.61	1,090,244,738.32
减：现金期初余额	1,090,244,738.32	1,343,251,033.48
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	-138,829,517.71	-253,006,295.16

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	951,415,220.61	1,090,244,738.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	950,921,631.59	1,089,717,406.97
可随时用于支付的其他货币资金	493,589.02	527,331.35
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	951,415,220.61	1,090,244,738.32
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		

(四十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
开办费补贴	5,000,000.00	递延收益	249,999.96	249,999.96	其他收益
小 计	5,000,000.00		249,999.96	249,999.96	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
稳岗补贴	120,851.00	120,851.00	109,889.02	其他收益
促进产业发展资金	360,000.00	360,000.00	51,268.81	其他收益
高质量团队奖励资金	40,000.00	40,000.00		其他收益
金融行业普惠扶持资金	1,510,000.00	1,510,000.00		其他收益
小 计	2,030,851.00	2,030,851.00	161,157.83	

(五十) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,179,980,000.00	银行存款质押

十、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整

事项。

十二、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元					
母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市	商务服务业	1,680,000.00	60.00	60.00

(二) 本公司的合营企业、联营企业情况

金额单位：人民币万元					
单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	本企业的表决权比例 (%)
一、合营企业					
二、联营企业					
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	重庆市两江新区	货币金融服务	20,000.00	25.50	25.50

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	145,000,000.00			145,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	99,771,454.70	1,610,658.22		101,382,112.92
小计	244,771,454.70	1,610,658.22		246,382,112.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	244,771,454.70	1,610,658.22		246,382,112.92

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他	
合计		244,771,454.70			3,288,758.88			-1,678,100.66			246,382,112.92
一、子企业											
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00
北京两江科技有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00									45,000,000.00
小计		145,000,000.00									145,000,000.00
二、合营企业											
三、联营企业											
重庆两江新区信和产融 小额贷款有限公司	51,000,000.00	99,771,454.70			3,288,758.88			-1,678,100.66			101,382,112.92
小计		99,771,454.70			3,288,758.88			-1,678,100.66			101,382,112.92

(二) 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	279,000.00	378,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,288,758.88	4,408,625.20
合 计	3,567,758.88	4,786,625.20

(三) 业务及管理费

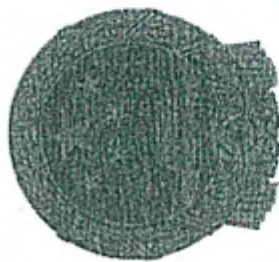
项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	62,475,084.49	53,702,890.98
折旧及摊销费用	6,676,882.31	7,147,457.44
办公会议费	937,484.77	1,544,504.20
业务招待费	376,586.26	236,571.06
差旅及交通费	2,624,073.73	875,119.70
宣传及广告费	130,948.99	1,001,690.42
中介机构费	3,123,053.95	4,025,221.00
物管租赁支出	3,219,406.35	4,275,140.66
其他	9,725,437.14	1,578,949.01
合 计	89,288,957.99	74,387,544.47

(此页无正文)

重庆进出口融资担保有限公司
法定代表人：
财务负责人：
2024 年 3 月 29 日



证书序号: 5001220



会计师事务所分所 执业证书

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负责人：唐湘衡

经营场所：重庆市江北区江北城西大街27号21-1、21-2、21-3、21-4

分所执业证书编号：310000065002

批准执业文号：渝财会〔2011〕45号

批准执业日期：2011-7-11

发证机关：



日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91500105577988551Q

扫描二维码，
了解更多登
记、备案、许
可、监管、承
诺信息。



名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

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；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。
** [国家法律、行政法规禁止的不得经营；国家法律、行政法规规定取得许可后方可从事经营的，未取得许可前不得经营]

负责人 唐湘衡

成立日期 2011年06月30日

经营场所 重庆市江北区江城西大街27号21-1、21-2、21-3、21-4

登记机关



2023年05月19日



姓名 杜宝莲
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982年08月20日
Date of birth
工作单位 重庆铂码会计师事务所
Working unit
身份证号码 370724198208203675
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性



证书编号: 500500030052
No. of Certificate

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

发证日期: 2007年7月25日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 杜宝莲 证书编号: 500500030052
有效期: 2007年8月20日至2008年8月19日

2009年3月31日
年检专用章

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 500500030052

2017.3.31

2018.3.31

2010年3月31日
年检专用章

7

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.

2016.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013.3.31

2015.3.31

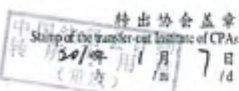
2011年3月31日
年检专用章

2012年3月31日
年检专用章

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

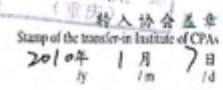
同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆铂码 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信大华 事务所
CPAs

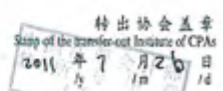


10

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

立信大华 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信大华 事务所
CPAs



11



姓名	张明聪
Full name	张明聪
性别	男
Sex	男
出生日期	1990-01-13
Date of birth	1990-01-13
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
身份证号码	500383199001133451
Identity card No.	500383199001133451



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.



张明聪 310000063542

证书编号: 310000063542
No. of Certificate

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

发证日期: 2022 年 2 月 2 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d