

湖北荆楚投资发展有限公司
2024 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—15 页
9、财务报表附注	16—90 页



审计报告

(2025)京会兴审字第 00390009 号

湖北荆楚投资发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了湖北荆楚投资发展有限公司（以下简称荆楚投资）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了湖北荆楚投资发展有限公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于湖北荆楚投资发展有限公司，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

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，管理层负责评估湖北荆楚投资发展有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湖北荆楚投资发展有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖北荆楚投资发展有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖北荆楚投资发展有限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湖北荆楚投资发展有限公司不能持续经营。

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

6、就湖北荆楚投资发展有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京
二〇二五年四月二十九日

中国注册会计师：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	508,006,268.68	915,175,478.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	1,353,498,113.14	1,246,052,560.47
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	869,876,561.07	886,725,604.24
其他应收款	五、（四）	4,916,314,931.56	5,518,127,388.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（五）	23,722,213,052.29	23,337,246,395.49
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	22,593,846.88	28,524,770.00
流动资产合计		31,392,502,773.62	31,931,852,197.28
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	76,516,437.11	76,553,761.61
其他权益工具投资	五、（八）	393,514,548.00	393,514,548.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	1,440,633,501.97	2,344,256,747.72
在建工程	五、（十）	14,771,449,659.53	13,196,209,302.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	154,699,129.59	9,648,441.21
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,068,960.93	1,238,848.81
递延所得税资产	五、（十二）	2,465,716.63	3,098,056.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,840,347,953.76	16,024,519,706.13
资产总计		48,232,850,727.38	47,956,371,903.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	236,620,000.00	397,190,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十四）	226,000,000.00	521,000,000.00
应付账款	五、（十五）	606,692,235.23	637,202,239.21
预收款项	五、（十六）	158,333.33	483,972.76
合同负债	五、（十七）	359,257,976.23	286,473,017.94
应付职工薪酬	五、（十八）	14,884,136.67	12,201,057.49
应交税费	五、（十九）	199,318,984.86	189,189,705.11
其他应付款	五、（二十）	11,293,595,995.73	9,559,300,515.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	1,300,555,167.16	1,219,692,752.95
其他流动负债	五、（二十二）	445,497,642.51	167,071,501.41
流动负债合计		14,682,580,471.72	12,989,804,762.16
非流动负债：			
长期借款	五、（二十三）	3,628,515,650.00	3,862,294,885.00
应付债券	五、（二十四）	523,440,042.82	857,175,405.00
租赁负债			
长期应付款	五、（二十五）	5,622,276,504.13	5,155,238,300.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,774,232,196.95	9,874,708,590.60
负债合计		24,456,812,668.67	22,864,513,352.76
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十六）	273,000,000.00	273,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五、（二十七）	20,314,849,694.50	21,771,165,967.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		604,473.36	739,638.17
盈余公积	五、（二十八）	170,565,626.34	170,565,626.34
未分配利润	五、（二十九）	3,017,018,264.51	2,873,343,143.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,776,038,058.71	25,088,814,375.76
少数股东权益			3,044,174.89
所有者权益（或股东权益）合计		23,776,038,058.71	25,091,858,550.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		48,232,850,727.38	47,956,371,903.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		4,270,521.60	23,708,058.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、（一）	1,327,663,954.92	1,210,705,634.37
应收款项融资			
预付款项		722,850,458.74	753,296,882.50
其他应收款	十一、（二）	4,754,393,056.39	5,410,499,767.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		21,595,091,612.93	20,725,457,635.15
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		28,404,269,604.58	28,123,667,977.75
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	十一、（三）	2,213,517,753.72	2,270,395,997.07
其他权益工具投资		331,013,448.00	331,013,448.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,690,940.57	826,079,703.46
在建工程		14,564,196,478.59	13,151,969,192.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,115,418,620.88	16,579,458,341.49
资产总计		45,519,688,225.46	44,703,126,319.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款			50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		391,092,353.38	375,485,716.56
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		188,323,827.95	174,181,199.23
其他应付款		12,502,758,694.60	10,913,212,121.76
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		868,257,567.16	900,869,390.95
其他流动负债		503,390,000.00	178,000,000.00
流动负债合计		14,453,822,443.09	12,591,748,428.50
非流动负债：			
长期借款		813,000,000.00	536,000,000.00
应付债券		523,440,042.82	857,175,405.00
租赁负债			
长期应付款		5,958,767,098.37	5,745,182,576.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,295,207,141.19	7,138,357,981.34
负债合计		21,749,029,584.28	19,730,106,409.84
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		273,000,000.00	273,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		19,712,148,417.06	21,151,490,054.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		170,565,626.34	170,565,626.34
未分配利润		3,614,944,597.78	3,377,964,228.94
所有者权益（或股东权益）合计		23,770,658,641.18	24,973,019,909.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,519,688,225.46	44,703,126,319.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,153,377,566.46	2,487,960,118.24
其中：营业收入	五、（三十）	2,153,377,566.46	2,487,960,118.24
二、营业总成本		2,485,933,253.76	2,848,469,652.24
其中：营业成本	五、（三十）	2,000,819,570.86	2,320,470,380.53
税金及附加	五、（三十一）	23,509,082.79	15,914,244.57
销售费用		7,548,942.53	8,549,014.45
管理费用		80,603,459.55	92,363,590.10
研发费用			
财务费用	五、（三十二）	373,452,198.03	411,172,422.59
其中：利息费用		382,438,380.64	418,137,690.63
利息收入		9,273,047.68	8,905,159.89
加：其他收益	五、（三十三）	30,524,592.59	34,286,044.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	4,835,502.36	-6,255.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-37,324.50	-6,255.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-135,641.58	10,304,601.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-297,331,233.93	-315,925,143.70
加：营业外收入	五、（三十六）	519,101,341.15	462,024,459.13
减：营业外支出	五、（三十七）	69,427,827.02	7,611,539.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,342,280.20	138,487,776.25
减：所得税费用	五、（三十八）	8,667,173.99	3,791,769.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,675,106.21	134,696,007.08
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,675,106.21	134,696,007.08
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）		143,675,120.96	134,696,006.01
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14.75	1.07
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		143,675,106.21	134,696,007.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		143,675,120.96	134,696,006.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14.75	1.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十一、（四）	1,360,980,766.52	1,091,708,891.37
减：营业成本	十一、（四）	1,203,409,132.38	963,784,869.23
税金及附加		19,724,425.09	9,797,688.44
销售费用			
管理费用		491,131.50	5,936,531.23
研发费用			
财务费用		356,002,737.00	400,475,014.15
其中：利息费用		356,025,625.23	400,574,085.25
利息收入		67,314.34	157,392.43
加：其他收益		1,042.34	2,476.68
投资收益（损失以“－”号填列）	十一、（五）	4,835,502.36	-93,124,308.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-37,324.50	-6,255.00
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）		-3,240,504.36	6,425,489.06
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-217,050,619.11	-374,981,554.09
加：营业外收入		517,413,962.19	461,201,160.00
减：营业外支出		63,382,974.24	4,053,511.56
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		236,980,368.84	82,166,094.35
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		236,980,368.84	82,166,094.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		236,980,368.84	82,166,094.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		236,980,368.84	82,166,094.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023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		2,072,703,382.80	1,884,060,664.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,277,606,885.53	4,159,572,694.65
经营活动现金流入小计		7,350,310,268.33	6,043,633,358.88
购买商品、接受劳务支付的现金		2,012,136,797.40	3,033,593,991.73
支付给职工以及为职工支付的现金		138,582,718.96	147,660,716.29
支付的各项税费		61,961,779.34	76,976,176.51
支付其他与经营活动有关的现金		3,622,954,185.04	1,560,767,476.83
经营活动现金流出小计		5,835,635,480.74	4,818,998,361.36
经营活动产生的现金流量净额		1,514,674,787.59	1,224,634,997.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,872,826.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		181,440.00	97,500.00
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		5,054,266.86	97,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,391,706,852.03	437,759,375.60
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		43,002,883.42	
投资活动现金流出小计		1,434,709,735.45	441,759,375.60
投资活动产生的现金流量净额		-1,429,655,468.59	-441,661,875.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,897,182,702.00	6,152,108,666.86
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,897,182,702.00	6,152,108,666.86
偿还债务支付的现金		8,965,654,730.25	5,466,937,699.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		755,116,500.99	914,046,119.14
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		328,000,000.00	634,560,000.00
筹资活动现金流出小计		10,048,771,231.24	7,015,543,818.76
筹资活动产生的现金流量净额		-151,588,529.24	-863,435,151.90
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		-66,569,210.24	-80,462,029.98
加：期初现金及现金等价物余额		114,975,478.92	195,437,508.90
六、期末现金及现金等价物余额		48,406,268.68	114,975,478.92

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：湖北荆楚投资发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,251,599,228.36	438,406,335.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,906,074,152.25	2,759,815,776.89
经营活动现金流入小计		7,157,673,380.61	3,198,222,111.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,035,440,641.34	379,075,255.50
支付给职工以及为职工支付的现金		10,864,770.58	9,566,959.67
支付的各项税费		20,324,479.35	12,086,110.74
支付其他与经营活动有关的现金		4,675,620,511.54	1,554,760,364.97
经营活动现金流出小计		5,742,250,402.81	1,955,488,690.88
经营活动产生的现金流量净额		1,415,422,977.80	1,242,733,421.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,872,826.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,872,826.86	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,324,546,326.58	442,617,809.23
投资支付的现金			59,634,255.71
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		1,324,546,326.58	502,252,064.94
投资活动产生的现金流量净额		-1,319,673,499.72	-502,252,064.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,188,937,850.57	5,488,478,639.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,188,937,850.57	5,488,478,639.06
偿还债务支付的现金		8,246,682,434.50	4,722,081,312.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		729,442,431.26	889,678,360.90
支付其他与筹资活动有关的现金		328,000,000.00	634,560,000.00
筹资活动现金流出小计		9,304,124,865.76	6,246,319,673.85
筹资活动产生的现金流量净额		-115,187,015.19	-757,841,034.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,437,537.11	-17,359,678.72
加：期初现金及现金等价物余额		23,708,058.71	41,067,737.43
六、期末现金及现金等价物余额		4,270,521.60	23,708,058.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

单位:元 币种:人民币

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益		其他综合收益		专项储备		未分配利润		所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年期末余额	273,000,000.00		21,771,165,967.70			739,638.17	170,565,626.34	2,873,343,143.55		25,088,814,375.76	3,044,174.89	25,091,858,550.65
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	273,000,000.00		21,771,165,967.70			739,638.17	170,565,626.34	2,873,343,143.55		25,088,814,375.76	3,044,174.89	25,091,858,550.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-1,456,316,273.20			-135,164.81		143,675,120.96		-1,312,776,317.05	-3,044,174.89	-1,315,820,491.94
(一)综合收益总额			-1,456,316,273.20					143,675,120.96		143,675,120.96	-14.75	143,675,106.21
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												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备*												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备*												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	273,000,000.00		20,314,849,694.50			604,473.36	170,565,626.34	3,017,018,264.51		23,776,038,058.71		23,776,038,058.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并所有者权益变动表
2024年度

项目	2023年度										少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润			其他	小计
一、上年期末余额	273,000,000.00				21,762,699,701.01			819,931.78	170,565,626.34	2,738,647,137.54		24,945,732,396.67	3,044,173.82	24,948,776,570.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	273,000,000.00				21,762,699,701.01			819,931.78	170,565,626.34	2,738,647,137.54		24,945,732,396.67	3,044,173.82	24,948,776,570.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,466,266.69			-80,293.61		134,696,006.01		143,081,980.16	1.07	143,081,980.16
（一）综合收益总额					8,466,266.69					134,696,006.01		143,081,980.16	1.07	143,081,980.16
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取								-80,293.61						-80,293.61
2.本期使用								737,472.59						737,472.59
（六）其他								817,766.20						817,766.20
四、本期期末余额	273,000,000.00				21,771,165,967.70			739,638.17	170,565,626.34	2,873,343,143.55		25,088,814,375.76	3,044,174.89	25,091,858,550.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



公司负责人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

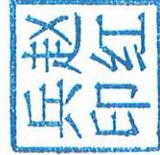
单位:元 币种:人民币

项目	2024年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积						
	优先股	永续债	其他	减:库存股					
一、上年期末余额	273,000,000.00			21,151,490,054.12		170,565,626.34	3,377,964,228.94		24,973,019,909.40
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	273,000,000.00			21,151,490,054.12		170,565,626.34	3,377,964,228.94		24,973,019,909.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-1,439,341,637.06			236,980,368.84		-1,202,361,268.22
(一)综合收益总额							236,980,368.84		236,980,368.84
(二)所有者投入和减少资本				-1,439,341,637.06					-1,439,341,637.06
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配				-1,439,341,637.06					-1,439,341,637.06
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期末余额	273,000,000.00			19,712,148,417.06		170,565,626.34	3,614,944,597.78		23,770,658,641.18

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表
2024年度

编制单位：湖北恒德投资发展有限公司 2023年度 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年期末余额	273,000,000.00				21,161,490,054.12				170,565,626.34	3,295,798,134.59		24,900,853,815.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	273,000,000.00				21,161,490,054.12				170,565,626.34	3,295,798,134.59		24,900,853,815.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-10,000,000.00					82,166,094.35		72,166,094.35
（一）综合收益总额					-10,000,000.00					82,166,094.35		82,166,094.35
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												
（二）利润分配					-10,000,000.00							-10,000,000.00
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（三）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）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	273,000,000.00				21,151,490,054.12				170,565,626.34	3,377,964,228.94		24,973,019,909.40

公司负责人：
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



湖北荆楚投资发展有限公司 2024年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。

湖北荆楚投资发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2003年10月29日，系经大冶市人民政府以冶政发[2003]10号文批准设立的市属国有企业。

公司法定代表人：黄荣鑫

公司住所：大冶市高新区青松路1号

公司注册号：91420281764101039Q

经济性质：其他有限责任公司

注册资本：人民币叁亿壹仟伍佰万元整

实收资本：人民币贰亿柒仟叁佰万元整

2. 企业的业务性质和主要经营活动

城市基础设施建设及投融资；基础产业投资、开发及经营；授权范围内的国有资产经营及管理；从事政府授权的城市特许权经营业务；市域范围内企业（产业）投融资、委托贷款及管理；土地资源收购、储备、开发、经营（涉及政府授权的经营范围按政府文件执行）；从事城区企业搬迁土地和工业再造地收储、开发业务；从事城市文化旅游项目开发及经营；从事工程项目招标代理、工程造价咨询；房地产开发经营与投资；房屋租赁、场地租赁；物业服务经营；停车服务经营；对医疗养老行业及健康产业进行投资（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款等金融业务）；职业技能培训；批发零售医疗器械、药品；健康咨询；软件开发；医疗领域内技术开发、技术咨询、技术转让。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于2025年4月29日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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. 非同一控制下的企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的

风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，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。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期收益；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。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、

结构化主体等)。

2. 合并程序

本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。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若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;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,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。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产转移

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

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

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转

移金融资产所形成的除外) 等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款及合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收账款、合同资产

组合 1：财政局

组合 2：政府往来（不含财政局）、国有企业

组合 3：其他

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 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，具有较低信用风险，按照期末余额 0.5% 计提坏账。

对于划分为组合 3 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账 龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

其他应收款

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

其他应收款组合 1： 财政局

其他应收款组合 2： 政府往来（不含财政局）、国有企业、保证金

其他应收款组合 3： 其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预

期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、土地、开发成本等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用

其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 具体政策

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）

不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后

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

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

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

（十四）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-4	3.20-5.00
机器设备	年限平均法	8-10	0-4	9.60-12.50
道路及管网	年限平均法	0-30	0-4	3.20-3.33
运输设备	年限平均法	5-6	0-4	16.00-20.00
其他设备	年限平均法	5-10	0-4	9.60-20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注错误!未找到引用源。(十八)

4. 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付

现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按期初期末简单平均）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。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十八) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

的，确认商誉的减值损失。

（十九）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，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

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

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

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

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

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

3. 质量保证及维修

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

4. 回购担保

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

（二十三）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照

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

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司与客户之间的建设合同通常包含项目建设等履约义务，由于本公司履约的同时客户能够控制企业履约过程中在建的商品。本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的建设合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2.提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(1) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差

异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日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。

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

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,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,并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异;

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

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

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,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,并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异;

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

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

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

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

(1) 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;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的

所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:(1)承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;(2)该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁期的评估

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

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁的分类

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

(3) 作为经营租赁出租人

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

的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

① 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；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号）

财政部于2023年10月发布《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”），解释第17号自2024年1月1日起执行。

A. 关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第17号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第21号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自2024年1月1日起执行上述会计政策。

执行解释第17号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于供应商融资安排的披露

根据解释第17号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第17号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。

执行解释第17号中的上述规定未对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18号》（财会〔2024〕24号）

财政部于2024年12月6日发布《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），解释第18号自2024年12月6日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A. 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第25号——保险合同》（财会〔2020〕20号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行解释第18号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3、6、9、13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号）规定，公司从县级以上各级政府财政部门及其他部门取得的应计收入总额的财政性资金，符合文件所列条件的，作为不征税收入，不征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明则均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,376.12	13,240.56
银行存款	48,394,892.56	114,962,238.36
其他货币资金	459,600,000.00	800,200,000.00
合计	508,006,268.68	915,175,478.92

（二）应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,345,147,329.01	98.21	12,814,661.37	0.95	1,332,332,667.64
按组合计提坏账准备	24,553,740.00	1.79	3,388,294.50	13.80	21,165,445.50
其中：账龄组合	24,553,740.00	1.79	3,388,294.50	13.80	21,165,445.50
合计	1,369,701,069.01	100.00	16,202,955.87	1.18	1,353,498,113.14

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,221,598,838.70	97.12	6,248,693.42	0.51	1,215,350,145.28
按组合计提坏账准备	36,270,865.34	2.88	5,568,450.15	15.35	30,702,415.19
其中：账龄组合	36,270,865.34	2.88	5,568,450.15	15.35	30,702,415.19
合计	1,257,869,704.04	100.00	11,817,143.57	0.94	1,246,052,560.47

（1）按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	6,565,846.33	0.50	国有企业往来
大冶市财政局	21,060,534.37			财政局往来
其他	10,917,527.76	6,248,815.04		
合计	1,345,147,329.01	12,814,661.37		/

(2) 按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,263,777.37	1,013,188.87	5.00	29,600,604.62	1,480,030.23	5.00
1至2年	1,830,730.00	183,073.00	10.00	1,799,030.16	179,903.02	10.00
2至3年				534,400.00	160,320.00	30.00
3至4年	534,400.00	267,200.00	50.00	1,177,267.33	588,633.67	50.00
4至5年	1,108,333.33	1,108,333.33	100.00	570,321.00	570,321.00	100.00
5年以上	816,499.30	816,499.30	100.00	2,589,242.23	2,589,242.23	100.00
合计	24,553,740.00	3,388,294.50		36,270,865.34	5,568,450.15	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,817,143.57	4,385,812.30				16,202,955.87
合计	11,817,143.57	4,385,812.30				16,202,955.87

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	95.87	6,565,846.33
大冶市财政局	21,060,534.37	1.54	
湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	3,058,252.47	0.22	15,291.26
大冶市桂子置业有限公司	1,450,000.00	0.11	145,000.00

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 (%)	坏账准备期末余额
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	95.87	6,565,846.33
黄清风	1,000,000.00	0.07	854,166.67
合计	1,339,738,053.72	97.81	7,580,304.26

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	445,252,575.26	51.19	426,346,216.56	48.08
1-2年	2,800,533.48	0.32	12,707,060.00	1.43
2-3年	1,634,060.00	0.19	30,000,000.00	3.38
3年以上	420,189,392.33	48.30	417,672,327.68	47.11
合计	869,876,561.07	100.00	886,725,604.24	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中铁大桥局集团第六工程有限公司大冶东风路西延项目经理部	288,560,567.68	33.17
大冶市罗家桥街道办事处	230,374,921.65	26.48
大冶市保安镇人民政府	132,419,831.00	15.22
武汉武铁工程项目管理有限公司	72,155,497.00	8.29
大冶市东岳路街道办事处	45,370,969.15	5.22
合计	768,881,786.48	88.38

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,916,314,931.56	5,518,127,388.16
合计	4,916,314,931.56	5,518,127,388.16

2. 其他应收款

(1) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,959,944,686.24	98.47	55,740,493.80	1.12	4,904,204,192.44
按组合计提预期信用损失的其他应收款	77,256,415.19	1.53	65,145,676.07	84.32	12,110,739.12
其中：账龄组合	77,256,415.19	1.53	65,145,676.07	84.32	12,110,739.12
合计	5,037,201,101.43	100.00	120,886,169.87	2.40	4,916,314,931.56

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,520,715,903.75	97.81	58,725,519.91	1.06	5,461,990,383.84
按组合计提预期信用损失的其他应收款	123,505,815.54	2.19	67,368,811.22	54.55	56,137,004.32
其中：账龄组合	123,505,815.54	2.19	67,368,811.22	54.55	56,137,004.32
合计	5,644,221,719.29	100.00	126,094,331.13	2.23	5,518,127,388.16

② 期末坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	1,980,428,453.12	9,902,142.27	0.50	国有企业往来
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	545,445,748.64	2,727,228.74	0.50	国有企业往来
湖北鄂东南两山投资发展有限公司	472,538,402.95	2,362,692.01	0.50	国有企业往来
湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	302,989,638.26	1,514,948.19	0.50	国有企业往来
大冶市日扬新能源科技有限公司	252,134,300.00	1,260,671.50	0.50	国有企业往来
其他	1,406,408,143.27	37,972,811.09		
合计	4,959,944,686.24	55,740,493.80		

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,989,284.85	44,351,861.79
1至2年	3,684,633.77	13,260,386.06
2至3年	756,812.46	1,386,271.33
3至4年	1,349,958.80	2,195,996.49
4至5年	2,195,452.71	4,268,567.70
5年以上	61,280,272.60	58,042,732.17
小计	77,256,415.19	123,505,815.54
减：坏账准备	65,145,676.07	67,368,811.22
合计	12,110,739.12	56,137,004.32

坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失	5,037,201,101.43	120,886,169.87	4,916,314,931.56	2.40
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
合计	5,037,201,101.43	120,886,169.87	4,916,314,931.56	2.40

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	往来款	1,980,428,453.12	1年以内、1至2年、2至3年	39.32	9,902,142.27
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	往来款	545,445,748.64	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	10.83	2,727,228.74
湖北鄂东南两山投资发展有限公司	往来款	472,538,402.95	1年以内	9.38	2,362,692.01
湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	往来款	302,989,638.26	1年以内、1至2年、2至3年	6.02	1,514,948.19
大冶市日扬新能源科技有限公司	往来款	252,134,300.00	1年以内	5.01	1,260,671.50
合计	/	3,553,536,542.97	/	70.56	17,767,682.71

(五) 存货

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,825,012.04		11,825,012.04	17,868,668.77		17,868,668.77
土地	17,704,274,377.98		17,704,274,377.98	17,559,363,589.50		17,559,363,589.50
开发成本	6,006,113,662.27		6,006,113,662.27	5,760,014,137.22		5,760,014,137.22
合计	23,722,213,052.29		23,722,213,052.29	23,337,246,395.49		23,337,246,395.49

注：存货中账面余额为 5,603,700.00 元的资产权证尚在办理中。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费借方余额	22,593,846.88	28,524,770.00
合计	22,593,846.88	28,524,770.00

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	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、联营企业											
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	76,553,761.61			-37,324.50						76,516,437.11	
合计	76,553,761.61			-37,324.50						76,516,437.11	

（八）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
大冶有色金属集团控股有限公司	203,013,448.00	203,013,448.00
大冶博华水务有限公司	5,644,400.00	5,644,400.00
大冶博润水务有限公司	14,274,000.00	14,274,000.00
大冶博瑞水务有限公司	11,879,600.00	11,879,600.00
大冶博泰水务有限公司	7,303,100.00	7,303,100.00
大冶博创水务有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
大冶博汇水务有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	128,000,000.00	128,000,000.00
湖北省鄂东高质量发展产业引导基金合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	393,514,548.00	393,514,548.00

注：公司对大冶大中城镇化建设投资开发有限公司认缴出资 4.28 亿元，实际出资 1.28 亿元，代持股份 3 亿元，无重大影响。

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,440,633,501.97	2,344,256,747.72
合计	1,440,633,501.97	2,344,256,747.72

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	道路与管网	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	448,328,478.29	67,631,448.14	209,634,142.55	2,126,192,751.88	53,935,125.90	2,905,721,946.76
2. 本期增加金额	278,760,389.72	423,880.00	18,720,720.00		1,447,253.27	299,352,242.99
（1）购置	278,760,389.72	423,880.00	18,720,720.00		1,447,253.27	299,352,242.99
3. 本期减少金额	480,937,226.76	339,682.89	4,122,533.57	620,217,578.07	1,114,648.09	1,106,731,669.38
（1）处置或报废		339,682.89	3,915,030.00		427,301.08	4,682,013.97
（2）划拨	480,937,226.76		207,503.57		687,347.01	481,832,077.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	道路与管网	其他设备	合计
(3) 其他减少				620,217,578.07		620,217,578.07
4. 期末余额	246,151,641.25	67,715,645.25	224,232,328.98	1,505,975,173.81	54,267,731.08	2,098,342,520.37
二、累计折旧						
1. 期初余额	65,408,525.81	37,119,722.25	137,289,002.17	284,187,671.27	37,460,277.54	561,465,199.04
2. 本期增加金额	8,607,649.78	7,012,458.96	24,823,021.21	59,092,472.85	4,986,545.56	104,522,148.36
(1) 计提	8,607,649.78	7,012,458.96	24,823,021.21	59,092,472.85	4,986,545.56	104,522,148.36
3. 本期减少金额	3,219,161.86	328,983.03	4,031,696.11		698,488.00	8,278,329.00
(1) 处置或报废		328,983.03	3,915,030.00		292,116.13	4,536,129.16
(2) 划拨	3,219,161.86		116,666.11		406,371.87	3,742,199.84
4. 期末余额	70,797,013.73	43,803,198.18	158,080,327.27	343,280,144.12	41,748,335.10	657,709,018.40
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	175,354,627.52	23,912,447.07	66,152,001.71	1,162,695,029.69	12,519,395.98	1,440,633,501.97
2. 期初账面价值	382,919,952.48	30,511,725.89	72,345,140.38	1,842,005,080.61	16,474,848.36	2,344,256,747.72

注：固定资产中账面价值为 147,214,799.53 元的房屋及建筑物权证尚在办理中。

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,771,449,659.53	13,196,209,302.28
合计	14,771,449,659.53	13,196,209,302.28

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铜都大道工程	21,759,240.39		21,759,240.39	21,759,240.39		21,759,240.39
城西北工业园区	2,069,049,632.25		2,069,049,632.25	2,051,650,392.41		2,051,650,392.41
城区道路刷黑改造工程	845,121,453.76		845,121,453.76	518,956,808.33		518,956,808.33
金湖大道延伸工程	39,574,852.84		39,574,852.84	39,574,852.84		39,574,852.84
还建点工程	2,076,660,509.90		2,076,660,509.90	2,067,251,972.54		2,067,251,972.54
大冶市尹家湖西岸景观工程项目	61,010,793.50		61,010,793.50	61,010,793.50		61,010,793.50
攀宇工业园	363,551,289.69		363,551,289.69	363,518,339.69		363,518,339.69
城东新区农民住房建设项目	50,455,686.15		50,455,686.15	50,455,686.15		50,455,686.15
尹家湖水环境综合治理项目	512,825,515.00		512,825,515.00	479,074,518.20		479,074,518.20
大冶湖环境综合治理项目	645,241,640.88		645,241,640.88	645,241,640.88		645,241,640.88
2014年第一批棚户区改造项目	341,239,548.02		341,239,548.02	301,857,959.52		301,857,959.52
2015年第一批棚户区改造项目	1,030,843,242.47		1,030,843,242.47	987,040,742.60		987,040,742.60
城东北片区新型城镇化建设项目	2,196,988,285.51		2,196,988,285.51	1,674,495,689.92		1,674,495,689.92
熊家洲片区建设	113,181,021.14		113,181,021.14	86,050,911.14		86,050,911.14
教育局学校改扩建项目	204,004,463.26		204,004,463.26	163,712,527.91		163,712,527.91
工矿废弃地复垦利用试点	418,399,198.98		418,399,198.98	401,602,782.48		401,602,782.48
其他工程项目	3,781,543,285.79		3,781,543,285.79	3,282,954,443.78		3,282,954,443.78
合计	14,771,449,659.53		14,771,449,659.53	13,196,209,302.28		13,196,209,302.28

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	经营权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,012,155.35		990,914.25	12,003,069.60
2. 本期增加金额	138,320,099.10	6,675,668.00	1,118,500.00	146,114,267.10
(1) 购置	138,320,099.10	6,675,668.00	1,118,500.00	146,114,267.10

项目	土地使用权	经营权	其他	合计
3. 本期减少金额			299,735.00	299,735.00
(1) 划拨			299,735.00	299,735.00
4. 期末余额	149,332,254.45	6,675,668.00	1,809,679.25	157,817,601.70
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,810,743.04		543,885.35	2,354,628.39
2. 本期增加金额	508,371.15	222,522.27	211,465.80	942,359.22
(1) 计提	508,371.15	222,522.27	211,465.80	942,359.22
3. 本期减少金额			178,515.50	178,515.50
(1) 划拨			178,515.50	178,515.50
4. 期末余额	2,319,114.19	222,522.27	576,835.65	3,118,472.11
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	147,013,140.26	6,453,145.73	1,232,843.60	154,699,129.59
2. 期初账面价值	9,201,412.31		447,028.90	9,648,441.21

注：无形资产中账面价值为 3,372,766.53 元的资产权证尚在办理中。

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,862,866.52	2,465,716.63	12,392,226.00	3,098,056.50
合计	9,862,866.52	2,465,716.63	12,392,226.00	3,098,056.50

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	49,600,000.00	175,750,000.00
抵押借款	76,500,000.00	26,500,000.00
保证借款	59,020,000.00	122,000,000.00
抵押\保证借款	19,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	24,500,000.00	50,000,000.00
质押\保证借款		2,940,000.00
保证\抵押\质押贷款	8,000,000.00	
合计	236,620,000.00	397,190,000.00

注 1：期末质押借款 4,960.00 万元，其中：

- 1) 4,000.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以定期存单作质押取得的借款；
- 2) 960.00 万元系子公司大冶市城投建设管理有限公司以湖北绿冶再生资源有限公司定期存单作质押取得的借款。

注 2：期末抵押借款 7,650.00 万元，其中：

- 1) 200.00 万元系子公司大冶市城市公共交通集团有限公司以公司鄂（2023）大冶市不动产权第 0005879 号不动产作抵押取得的借款；
- 2) 600.00 万元系子公司大冶市城市公共交通集团有限公司以公司鄂（2023）大冶市不动产权第 0005879 号不动产作抵押取得的借款；
- 3) 6,000.00 万元系子公司大冶市城发市政工程集团有限公司以湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0028426 号不动产作抵押取得的借款；
- 4) 850.00 万元系子公司大冶铜都自来水有限公司以公司鄂（2022）大冶市不动产权第 0021158、0021156、0021150、0021148、0021161、0021160、0021159、0021145、0021144、0021153、0021151、0021155、0021149、0021152、0021146、0021154、0021157、0021143、0021147、0021163 号不动产作抵押取得的借款。

注 3：期末保证借款 5,902.00 万元，其中：

- 1) 475.00 万元系子公司大冶铜都自来水有限公司由大冶市中小企业融资担保有限责任公司及大冶市清润水务集团有限公司提供保证担保取得的借款；
- 2) 5,000.00 万元系子公司大冶铜都自来水有限公司由公司、湖北新铜都城市投资发展集团有限公司提供保证担保取得的借款；
- 3) 427.00 万元系子公司大冶市自来水安装有限责任公司由大冶市中小企业融资担保有限责任公司及大冶市清润水务集团有限公司提供保证担保取得的借款。

注 4：期末抵押\保证借款 1,900.00 万元，其中：

- 1) 950.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0028736 号不动产作抵押，同时由公司提供保证担保取得的借款；
- 2) 950.00 万元系子公司大冶市森农水利投资有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0028741、745、744、748 号不动产作抵押，同时由公司提供保证担保取得的借款。

注5：期末保证\抵押\质押借款 800.00 万元系子公司大冶市自来水安装有限责任公司以公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0022434、433、432 号不动产作抵押，以大冶市自来水安装有限责任公司与大冶市清润水务集团有限公司签订的《城市城乡一体化供水补短板（金湖、罗家桥、保安、金山店管网工程的应收账款质押，同时由大冶市清润水务集团有限公司及公司提供保证担保取得的借款。

（十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	226,000,000.00	521,000,000.00
合计	226,000,000.00	521,000,000.00

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	212,102,277.02	308,481,640.61
1年以上	394,589,958.21	328,720,598.60
合计	606,692,235.23	637,202,239.21

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大冶市海雅房地产开发有限公司	145,100,329.28	合同未执行完毕
中铁大桥局第七工程有限公司大冶市第一中学工程项目部	31,665,896.27	合同未执行完毕
大冶城建集团有限公司	22,468,404.55	合同未执行完毕
中铁大桥局第七工程有限公司大冶七里界小学项目经理部	21,738,675.77	合同未执行完毕
广州市美术有限公司	19,500,000.00	合同未执行完毕
中恒建设集团有限公司	14,278,900.22	合同未执行完毕
黄石电力集团有限公司大冶丰源分公司	12,402,752.67	合同未执行完毕
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	10,448,515.98	合同未执行完毕
甘肃第四建设集团有限责任公司	6,662,585.00	合同未执行完毕
上励建设工程有限公司大冶分公司	5,749,328.10	合同未执行完毕
深圳市星源空间环境技术有限公司	5,572,425.29	合同未执行完毕
江西省荣翔建设有限公司	5,511,157.28	合同未执行完毕

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北方一建建设集团有限公司大冶分公司	5,206,284.47	合同未执行完毕
合计	306,305,254.88	/

(十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	50,000.00	175,234.20
1年以上	108,333.33	308,738.56
合计	158,333.33	483,972.76

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,467,127.84	179,271,602.95
1年以上	283,790,848.39	107,201,414.99
合计	359,257,976.23	286,473,017.94

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,201,057.49	131,917,285.81	129,234,206.63	14,884,136.67
二、离职后福利-设定提存计划		9,348,512.33	9,348,512.33	
合计	12,201,057.49	141,265,798.14	138,582,718.96	14,884,136.67

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,910,479.72	116,973,328.65	114,150,175.02	4,733,633.35
二、职工福利费		2,249,977.14	2,249,977.14	
三、社会保险费	14,711.38	5,195,050.06	5,197,054.88	12,706.56
其中：医疗及生育保险费	14,711.38	4,783,232.58	4,785,237.40	12,706.56
工伤保险费		411,817.48	411,817.48	
四、住房公积金	40,590.00	6,194,754.00	6,194,570.00	40,774.00

五、工会经费和职工教育经费	10,235,276.39	1,304,175.96	1,442,429.59	10,097,022.76
合计	12,201,057.49	131,917,285.81	129,234,206.63	14,884,136.67

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,949,223.81	8,949,223.81	
2、失业保险费		399,288.52	399,288.52	
合计		9,348,512.33	9,348,512.33	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	170,076,271.78	161,500,306.69
企业所得税	6,380,331.67	5,339,099.28
城市维护建设税	12,801,252.16	12,330,610.78
房产税	216,573.63	237,181.70
土地使用税	101,066.65	103,335.17
教育费附加	5,364,818.66	5,356,098.59
地方教育费附加	2,726,279.43	2,720,204.04
其他税费	1,652,390.88	1,602,868.86
合计	199,318,984.86	189,189,705.11

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,293,595,995.73	9,559,300,515.29
合计	11,293,595,995.73	9,559,300,515.29

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	8,770,947,151.34	6,382,115,807.19

项目	期末余额	期初余额
保证金	16,682,034.02	22,066,990.91
往来款及其他	1,999,504,412.35	2,555,333,102.56
企业借款利息	506,462,398.02	599,784,614.63
合计	11,293,595,995.73	9,559,300,515.29

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北正涵投资有限公司	1,433,868,887.12	借款
大冶市兴洁环境修复有限公司	1,214,053,769.96	借款
黄石临空建设投资开发有限公司	1,054,760,000.00	借款
湖北鄂东南两山投资发展有限公司	500,426,500.00	借款
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	758,973,320.00	借款
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	757,233,600.00	借款
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	291,875,421.44	借款、往来款
黄石市国有资产经营有限公司	258,320,077.78	借款
大冶市城镇保障性住房建设管理有限公司	229,553,880.00	借款
湖北大王山生态开发有限公司	225,587,484.35	借款
大冶市佳茂林业有限公司	253,137,428.11	借款
山东高速湖北发展有限公司	200,000,000.00	借款
合计	7,177,790,368.76	/

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	711,709,235.00	494,345,348.00
一年内到期的应付债券	327,871,691.84	397,347,404.95
一年内到期的长期应付款	260,014,240.32	328,000,000.00
一年内到期的应付债券利息	960,000.00	
合计	1,300,555,167.16	1,219,692,752.95

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年期企业间借款	443,400,000.00	165,000,000.00
待转销项税额	2,097,642.51	2,071,501.41
合计	445,497,642.51	167,071,501.41

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押\质押\保证借款	150,000,000.00	175,000,000.00
质押\保证借款	730,863,250.00	913,774,885.00
抵押\保证借款	1,344,800,000.00	951,700,000.00
质押借款	78,170,000.00	132,960,000.00
抵押借款	32,222,400.00	
保证借款	1,183,960,000.00	1,548,860,000.00
信用借款	108,500,000.00	140,000,000.00
合计	3,628,515,650.00	3,862,294,885.00

注1：期末抵押\质押\保证借款 17,500.00 万元系子公司大冶铜都自来水有限公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2021）大冶市不动产第 0019679 号不动产作抵押，以应收账款作质押，并由湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供保证担保取得的借款，其中 2,500.00 万元划分至一年内到期的非流动负债。

注2：期末质押\保证借款 730,863,250.00 元，其中：

1) 15,000.00 万元系子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以政府购买服务协议项下应收账款作质押，同时由公司及湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供保证担保取得的借款，其中 3,000.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 9,600.00 万元系子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以湖北保安湖国家湿地公园生态旅游区经营收入作质押，同时由公司及湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供保证担保取得的借款，其中 600.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 11,106.00 万元系子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以湖北保安湖国家湿地公园生态旅游区基础设施建设项目的全部权益及收益作质押，同时由公司提供保证担保取得的借款，其中 2,222.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

4) 17,810.00 万元系子公司大冶市森农水利投资有限公司以政府购买服务协议项下资金应收账款作质押，同时由公司提供保证担保取得的借款，其中 6,710.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 21,720.00 万元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以城市基础设施（燃气、供热、供水、垃圾污水处理）收费权作质押，同时由公司提供保证担保取得的借款，其中 1,010.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

6) 49,534,885.00 元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以水费收入监管账户作质押，同时由公司提供保证担保

取得的借款，其中 41,511,635.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

7) 14,130.00 万元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以政府购买服务项下形成的项目应收账款作质押，同时由公司提供保证担保取得的借款，其中 3,540.00 万元划分至一年内到期的非流动负债。

注 3：期末抵押\保证借款 1,344,800,000.00 元，其中：

1) 70,650.00 万元系公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2022）大冶市不动产权 0009130 号、鄂（2022）大冶市不动产权第 0009128 号、鄂（2022）大冶市不动产权 0009127 号、鄂（2022）大冶市不动产权 0009131 号等 18 处不动产作抵押，并由湖北新铜都城市投资发展集团有限公司提供保证担保取得的借款，其中 4,850.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 25,000.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2021）大冶市不动产权第 0019678 号、鄂（2021）大冶市不动产权第 0020815 号、鄂（2021）大冶市不动产权第 0020806 号、鄂（2021）大冶市不动产权第 0019680 号、鄂（2021）大冶市不动产权第 0020804 号、鄂（2021）大冶市不动产权第 0020803 号不动产作抵押，并由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 4,200.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 21,180.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2022）大冶市不动产权第 0009221 号、黄石空港城市建设投资有限公司鄂（2021）大冶市不动产权第 0021861 号不动产作抵押，并由公司提供保证担保取得的借款，其中 950.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

4) 9,000.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2022）大冶市不动产权第 0013522 号不动产作抵押，并由公司提供保证担保取得的借款，其中 500.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 19,150.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以湖北新铜都城市投资发展集团有限公司鄂（2022）大冶市不动产权第 0024339 号、鄂（2022）大冶市不动产权第 0024341 号不动产及大冶源湖文化旅游投资开发有限公司大冶市农村土地承包经营权流转证书作抵押，并由公司提供保证担保取得的借款。

注 4：期末质押借款 78,170,000.00 元，其中：

1) 1,500.00 万元系公司以应收账款债权作质押取得的借款，其中 500.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 2,000.00 万元系子公司大冶市森农水利投资有限公司以大冶市人民政府购买的服务协议项下未来应收账款作质押取得的借款，其中 1,000.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 5,817.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以银行保证金质押取得的借款；

4) 2,485.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司以定期存单（00106246）质押取得的借款，其中 2,485.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 997.00 万元系子公司大冶市城发市政工程有限公司以定期存单（00106248）质押取得的借款，其中 997.00 万元划分至一年内到期的非流动负债。

注 5：期末保证借款 1,183,960,000.00 元，其中：

1) 45,270.00 万元系子公司大冶市森农水利投资有限公司由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 5,500.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 7,776.00 万元系子公司大冶市森农水利投资有限公司由黄石空港城市建设投资有限公司、大冶源湖文化旅游投资开发有限公司及公司提供保证担保取得的借款，其中 5,150.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 24,060.00 万元系子公司大冶市清润水务集团有限公司由公司提供保证担保取得的借款，其中 3,060.00 万元划

分至一年内到期的非流动负债；

4) 3,230.00 万元系子公司大冶市清润水务集团有限公司由公司提供保证担保取得的借款，其中 3,230.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 51,750.00 万元系子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 3,250.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

6) 7,100.00 万元系公司由湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供保证担保取得的借款，其中 2,600.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

7) 2,000.00 万元系子公司大冶市清润水务集团有限公司由公司及湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供保证担保取得的借款。

注 6：期末抵押借款 32,222,400.00 元，其中：

1) 354.00 万元系子公司大冶市城发公交旅游服务有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0027620、617、626、624、625、627、622、616、623、611 号不动产作抵押取得的借款，其中 7.08 万元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 434.00 万元系子公司大冶市贸润咨询服务有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0026962、970、980、984、986、988、990、993 号不动产作抵押取得的借款，其中 8.68 万元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 419.00 万元系子公司大冶市铜安校车服务有限责任公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0027318、316、315、299、200、0026951 号不动产作抵押取得的借款，其中 8.38 万元划分至一年内到期的非流动负债；

4) 1,000.00 万元系子公司大冶市荆楚旅行社有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0029794 号不动产作抵押取得的借款，其中 20.00 万元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 435.00 万元系子公司大冶市城投建设管理有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0026956、964、985、994 号不动产作抵押取得的借款，其中 8.70 万元划分至一年内到期的非流动负债；

6) 324.00 万元系子公司大冶市城发公交汽车维修服务有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0027194、195、204、203、201、192、191、196、197、199 号不动产作抵押取得的借款，其中 6.48 万元划分至一年内到期的非流动负债；

7) 322.00 万元系子公司大冶市城发新能源科技有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第 0027733 号、734、738、736、745、739、737、740、735、744 号不动产作抵押取得的借款，其中 6.44 万元划分至一年内到期的非流动负债。

(二十四) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 大冶城投债		159,612,133.55
21 大冶城投债 01	238,974,394.73	318,402,077.33
21 大冶城投债 02	262,684,314.75	350,014,527.46
应付债券利息	21,781,333.34	29,146,666.66
合计	523,440,042.82	857,175,405.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额
18 大冶城投债	8 亿元	2018.12.3	7 年	800,000,000.00	159,612,133.55			259,558.29	160,000,000.00	159,871,691.84	
21 大冶城投债 01	4 亿元	2021.4.27	7 年	400,000,000.00	318,402,077.33			572,317.40	80,000,000.00	80,000,000.00	238,974,394.73
21 大冶城投债 02	4.4 亿元	2021.8.23	7 年	440,000,000.00	350,014,527.46			669,787.29	88,000,000.00	88,000,000.00	262,684,314.75
合计	/	/	/		828,028,738.34			1,501,662.98	328,000,000.00	327,871,691.84	501,658,709.48

(二十五) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,031,969,103.37	4,013,291,826.90
专项应付款	590,307,400.76	1,141,946,473.70
合计	5,622,276,504.13	5,155,238,300.60

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	30,000,000.00	33,000,000.00
借款	2,297,709,103.37	2,658,231,790.78
融资租赁		26,880,034.72
债权融资计划	1,700,000.00	6,180,001.40
政府专项债券	2,702,560,000.00	1,289,000,000.00
合计	5,031,969,103.37	4,013,291,826.90

注1：国开发展基金有限公司对公司出资5,000.00万元，已完成工商变更，该出资为“明股实债”，会计上作为负债处理。已偿还1,700.00万元，期末余额3,300.00万元，其中300.00万元划分至一年内到期的非流动负债。

注2：期末借款2,297,709,103.37元，其中：

1) 1,005,400,000.00元系湖北省投资公司以其与大冶市人民政府签订的《委托代建协议》项下享有的全部权益和收益作质押为公司取得的借款，其中67,000,000.00元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 1,089,400,000.00元系湖北省投资公司以其与大冶市政府签订的《湖北省大冶市2015年第一批棚户改造项目委托代建融资协议书》项下享有的所有权益和收益作质押为公司取得的借款，其中70,000,000.00元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 230,200,000.00元系公司向国开发展基金有限公司以投资的形式取得的借款，其中61,200,000.00元划分至一年内到期的非流动负债；

4) 1,998,341.01元系公司向大冶市妇幼保健院取得的借款，大冶市妇幼保健院以融资租赁方式取得该借款，其中1,998,341.01元划分至一年内到期的非流动负债；

5) 14,177,381.00元系公司向大冶市人民医院取得的借款，大冶市人民医院由公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中4,382,843.75元划分至一年内到期的非流动负债；

6) 10,000,000.00元系子公司大冶市城发市政工程有限公司向湖北贵恒实业开发有限公司取得的借款；

7) 866,940.07元系公司向大冶市人民医院取得的借款，其中866,940.07元划分至一年内到期的非流动负债；

8) 30,224,203.23元系公司向大冶市中医医院取得的借款，大冶市中医医院由公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中19,292,705.71元划分至一年内到期的非流动负债；

9) 32,133,386.60元系公司向大冶市融媒体中心取得的借款，大冶市融媒体中心由公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中13,450,318.00元划分至一年内到期的非流动负债；

10) 11,200.00万元系公司向大冶市城发智慧停车管理有限公司取得的借款，大冶市城发智慧停车管理有限公司以《大冶市城区城市道路两侧停车位及政府投资建设的停车场、停车位（20年）特许经营权》项下享有的全部权益和收益作质押，同时由湖北新铜都城市投资发展集团有限公司提供保证担保取得该借款；

11) 475.00万元系公司向大冶市城发传媒广告有限公司取得的借款，大冶市城发传媒广告有限公司以大冶市城发房地产置业有限公司鄂（2024）大冶市不动产权第0028750、752、754、758、760、761、765、768、770、773、774、776、778、780、737号不动产作抵押取得该借款；

12) 475.00万元系公司向大冶市城发传媒广告有限公司取得的借款，大冶市城发传媒广告有限公司由大冶市中小企业融资担保有限责任公司提供保证担保取得该借款。

注3：期末融资租赁：

1) 3,355,865.89元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，其中3,355,865.89元划分至一年内到期的非流动负债；

2) 806,149.04元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，以大冶市楚安公共交通有限公司公交业务收费权及其项下所产生的应收账款作质押，并由公司提供连带责任保证担保，其中806,149.04元划分至一年内到期的非流动负债；

3) 14,661,076.85元系子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，其中14,661,076.85元划分至一年内到期的非流动负债。

注4：期末债权融资计划1,700,000.00元系公司以应收款项质押，同时由湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司提供连带责任保证担保取得的债权融资计划资金。

3. 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
乡镇污水专项资金	17,947,500.00			17,947,500.00
土壤及环境专项资金	125,268,969.17	11,220,000.00	78,030,187.45	58,458,781.72
其他	998,730,004.53	118,176,000.00	603,004,885.49	513,901,119.04
合计	1,141,946,473.70	129,396,000.00	681,035,072.94	590,307,400.76

（二十六）实收资本

项目	期初余额	期末余额
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	273,000,000.00	273,000,000.00

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	61,346.86			61,346.86

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	21,771,104,620.84	161,533,223.59	1,617,849,496.79	20,314,788,347.64
合计	21,771,165,967.70	161,533,223.59	1,617,849,496.79	20,314,849,694.50

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	170,565,626.34			170,565,626.34
合计	170,565,626.34			170,565,626.34

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,873,343,143.55	2,738,647,137.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,873,343,143.55	2,738,647,137.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,675,120.96	134,696,006.01
期末未分配利润	3,017,018,264.51	2,873,343,143.55

(三十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	2,063,953,987.27	1,915,513,291.23	2,424,891,883.30	2,265,021,347.39
工程项目建设	1,299,026,638.16	1,141,886,319.02	1,045,977,176.37	919,447,679.23
自来水销售业务	119,696,252.06	107,885,002.12	125,651,019.33	82,477,340.20
工程施工	125,512,422.06	106,291,049.29	244,667,126.63	221,616,211.60
公共运输业务	47,289,562.16	89,308,404.10	53,717,981.77	92,079,756.56
贸易收入	472,429,112.83	470,142,516.70	954,878,579.20	949,400,359.80
二、其他业务小计	89,423,579.19	85,306,279.63	63,068,234.94	55,449,033.14
广告业务	1,853,719.99	407,094.90	2,360,409.51	307,790.26
污水处理业务	81,931,809.16	80,112,813.36	54,159,951.92	52,617,190.00

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	5,638,050.04	4,786,371.37	6,547,873.51	2,524,052.88
合计	2,153,377,566.46	2,000,819,570.86	2,487,960,118.24	2,320,470,380.53

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,459,114.48	3,272,665.20
教育费附加	796,536.85	1,654,547.58
地方教育费附加	529,089.69	1,046,093.44
房产税	5,729,137.32	2,379,756.35
土地使用税	13,702,677.46	6,516,963.18
印花税	1,237,552.50	791,343.82
其他	54,974.49	252,875.00
合计	23,509,082.79	15,914,244.57

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	382,438,380.64	418,137,690.63
减：利息收入	9,273,047.68	8,905,159.89
手续费支出	286,865.07	1,469,891.85
其他支出		470,000.00
合计	373,452,198.03	411,172,422.59

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
亏损补贴	6,862,800.00	8,457,772.36
公益性补贴	18,947,116.00	14,816,940.00
新能源车辆营运补贴	1,020,000.00	10,410,000.00
其他	3,694,676.59	601,331.79

项目	本期发生额	上期发生额
合计	30,524,592.59	34,286,044.15

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-37,324.50	-6,255.00
其他	4,872,826.86	
合计	4,835,502.36	-6,255.00

(三十五) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-135,641.58	10,304,601.15
合计	-135,641.58	10,304,601.15

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	517,060,000.00	461,200,000.00
非流动资产报废损失	184,540.00	22,225.21
其他	1,856,801.15	802,233.92
合计	519,101,341.15	462,024,459.13

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	517,060,000.00	461,200,000.00	与收益相关
合计	517,060,000.00	461,200,000.00	

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	247,111.40	193,000.00
滞纳金及罚款支出	68,880,451.84	6,877,734.26
非流动资产报废损失	47,832.81	1,795.14

其他	252,430.97	539,009.78
合计	69,427,827.02	7,611,539.18

(三十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,034,834.12	2,949,221.57
递延所得税费用	632,339.87	842,547.60
合计	8,667,173.99	3,791,769.17

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	143,675,106.21	134,696,007.08
加：信用减值损失	135,641.58	-10,304,601.15
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,522,148.36	79,572,694.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	942,359.22	275,267.78
长期待摊费用摊销	169,887.88	314,518.08
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）	-136,707.19	-20,430.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	382,438,380.64	418,607,690.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,835,502.36	6,255.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	632,339.87	842,547.60
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）	-676,588,375.63	-1,942,259,920.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	487,522,795.42	186,354,090.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,076,196,713.59	2,356,550,878.52

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,514,674,787.59	1,224,634,997.52
2. 不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	/	/
现金的期末余额	48,406,268.68	114,975,478.92
减: 现金的期初余额	114,975,478.92	195,437,508.90
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	-66,569,210.24	-80,462,029.98

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	48,406,268.68	114,975,478.92
其中: 库存现金	11,376.12	13,240.56
可随时用于支付的银行存款	48,394,892.56	114,962,238.36
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	48,406,268.68	114,975,478.92

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	459,600,000.00	质押借款、保证金
应收账款	20,650,899.92	质押借款
存货	1,572,557,604.58	抵押借款、担保
固定资产	124,587.54	抵押借款、担保

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	120,940.68	抵押借款、担保
合计	2,053,054,032.72	

六、合并范围的变更

(一) 本期减少

被投资方名称	减少原因	持股比例(%)	
		直接	间接
湖北金弘控股集团有限公司	划拨	70.00	
湖北绿冶再生资源有限公司	划拨	100.00	
大冶市城发传媒广告有限公司	划拨		100.00
大冶市城发智慧停车管理有限公司	划拨		100.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大冶市清润水务集团有限公司	大冶市	大冶市罗家桥街道青松路1号	生产	100.00		同一控制下企业合并
大冶市城市公共交通集团有限公司	大冶市	大冶市高铁大道(武黄城际高铁大冶北站公共交通枢纽中心)	交通运输	100.00		同一控制下企业合并
大冶市森农水利投资有限公司	大冶市	大冶市青松路1号	基础设施投融资及建设	100.00		同一控制下企业合并
湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司	大冶市	大冶市东风农场管理区南练山家园路18号	基础设施投资开发	100.00		投资设立
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市	大冶市青松路1号	文旅项目的投资、开发、运营管理及投融资	100.00		投资设立
大冶市城发市政工程有限公司	大冶市	大冶市湖滨路43号	市政建设工程施工	100.00		同一控制下企业合并
大冶市润润咨询服务有限公司	大冶市	大冶市城北开发区青松路1号404室	咨询与调查	100.00		投资设立

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
大冶市城投建设管理有限公司	大冶市	大冶市城北开发区青松路1号305室	建设工程施工	100.00	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	大冶市高铁大道(武黄城际高铁大冶北站公共交通枢纽中心)	大冶市	投资工程及城市基础设施		30.00	权益法

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	湖北省大冶市高新区青松路1号	城市基础设施建设及投融资	叁拾亿元整	88.555	88.555

本企业最终控制方是大冶市国有资产管理局。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	本公司持股5%以上的企业
湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	受同一控制人控制
大冶市城发供应链有限公司	受同一控制人控制
大冶市鸿仕医药有限公司	受同一控制人控制
湖北弘治生态资源科技有限公司	受同一控制人控制
湖北省鄂东母婴护理有限公司	受同一控制人控制
大冶市城发房地产置业有限公司	受同一控制人控制
大冶市城发体育产业发展有限公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大冶市城发传媒广告有限公司	受同一控制人控制
湖北绿冶再生资源有限公司	受同一控制人控制
大冶市城发智慧停车管理有限公司	受同一控制人控制
大冶市城市规划设计研究院有限公司	受同一控制人控制

(五) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保是否已 经履行完毕
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	42,400.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	16,960.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	14,400.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	871.50	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	15,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	10,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	4,880.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	29,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	103,221.87	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	38,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市城发体育产业发展有限公司	920.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市城发传媒广告有限公司	470.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北绿冶再生资源有限公司	4,500.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北绿冶再生资源有限公司	1,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北省鄂东母婴护理有限公司	8,522.66	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北弘冶生态资源科技有限公司	1,000.00	否
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市城发智慧停车管理有限公司	5,000.00	否
大冶市清润水务集团有限公司	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	14,145.00	否
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	湖北荆楚投资发展有限公司	70,650.00	否
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	大冶铜都自来水有限公司	5,000.00	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保是否已 履行完毕
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司、湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	大冶市城发市政工程有限公司	6,000.00	否
湖北绿冶再生资源有限公司	大冶市城投建设管理有限公司	960.00	否
合计		392,901.03	

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	6,565,846.33		
应收账款	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	3,058,252.47	15,291.26		
其他应收款	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	545,445,748.64	2,727,228.74	20,000,000.00	100,000.00
其他应收款	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	126,112,061.36	630,560.31	223,251,404.63	1,116,257.03
其他应收款	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司			294,369.33	1,471.85
其他应收款	大冶市城发房地产置业有限公司	225,698,460.00	1,128,492.30	184,007,460.00	920,037.30
其他应收款	湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	302,989,638.26	1,514,948.19	446,396,340.24	2,231,981.70
其他应收款	大冶市城发供应链有限公司			10,900.00	54.50
其他应收款	大冶市鸿仕医药有限公司			1,250.00	6.25
其他应收款	湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	1,980,428,453.12	9,902,142.27	2,509,749,186.77	12,548,745.93
其他应收款	大冶市城发智慧停车管理有限公司	2,009,708.74	10,048.54		
其他应收款	湖北弘冶生态资源科技有限公司	200.00	1.00		
其他应收款	湖北省鄂东母婴护理有限公司	1,281,553.41	6,407.77		
其他应收款	大冶市城发传媒广告有限公司	163,054.35	815.27		
合计		4,500,356,397.23	22,501,781.98	3,383,710,910.97	16,918,554.56

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	758,973,320.00	190,733,096.57
其他应付款	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	291,875,421.44	373,891,285.54

其他应付款	大冶市城发体育产业发展有限公司	1,405,245.13	63,324,085.33
其他应付款	湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	1,452,964,310.03	1,296,307,192.31
其他应付款	大冶市城发智慧停车管理有限公司	69,995,125.00	
其他应付款	湖北弘治生态资源科技有限公司	41,930,408.33	
其他应付款	湖北绿冶再生资源有限公司	37,298,183.08	
其他应付款	湖北省鄂东母婴护理有限公司	16,000,000.00	
其他应付款	大冶市城市规划设计研究院有限公司	15,589,926.85	
其他应付款	大冶市城发供应链有限公司	26,386,028.62	
其他应付款	大冶市城发传媒广告有限公司	10,953,091.20	
其他应付款	大冶市鸿仕医药有限公司	3,069,589.17	
应付账款	大冶市城市规划设计研究院有限公司	495,600.00	
合同负债	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司	5,000.00	
合同负债	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司		139,690.96
合计		2,726,941,248.85	1,924,395,350.71

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 截至2024年12月31日，公司的或有事项为对外提供担保，具体如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保是否已经履行完毕
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	23,500.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	51,500.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	110,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	45,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	66,666.64	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	20,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	80,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市人民医院	18,999.33	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市人民医院	6,928.74	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保是否已 履行完毕
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市融媒体中心	3,213.34	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市城建园林绿化有限公司	700.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市城建园林绿化有限公司	780.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北鄂东南两山投资发展有限公司	70,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	湖北鄂东南两山投资发展有限公司	20,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市胜辉资产经营管理有限公司	11,100.00	否
湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司	大冶市大箕铺镇鸣旺爆破有限公司	850.00	否
大冶市森农水利投资有限公司、大冶市清润水务集团有限公司	黄石临空建设投资开发有限公司	120,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	黄石临空建设投资开发有限公司	32,260.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市城镇保障性住房建设管理有限公司	7,380.00	否
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市妇幼保健院	2,000.00	否
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市人民医院	5,551.54	否
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市兴洁环境修复有限公司	4,500.00	否
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市中医医院	3,000.00	否
湖北荆楚投资发展有限公司	大冶市中医医院	1,497.48	否
合计		705,427.07	

十、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,334,229,801.25	100.00	6,565,846.33	0.49	1,327,663,954.92
合计	1,334,229,801.25	100.00	6,565,846.33	0.49	1,327,663,954.92

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,210,705,634.37	100.00			1,210,705,634.37
合计	1,210,705,634.37	100.00			1,210,705,634.37

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	6,565,846.33	0.50	国有企业往来
大冶市财政局	21,060,534.37			财政局往来
合计	1,334,229,801.25	6,565,846.33	0.49	/

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	1,313,169,266.88	98.42	6,565,846.33
大冶市财政局	21,060,534.37	1.58	
合计	1,334,229,801.25	100.00	6,565,846.33

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,754,393,056.39	5,410,499,767.02
合计	4,754,393,056.39	5,410,499,767.02

2. 其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,802,914,437.74	98.60	54,350,647.31	1.13	4,748,563,790.43
按组合计提预期信用损失的其他应收款	68,087,131.67	1.40	62,257,865.71	91.44	5,829,265.96

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	68,087,131.67	1.40	62,257,865.71	91.44	5,829,265.96
合计	4,871,001,569.41	100.00	116,608,513.02	2.39	4,754,393,056.39

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,456,160,207.63	98.66	58,016,465.93	1.06	5,398,143,741.70
按组合计提预期信用损失的其他应收款	74,273,414.38	1.34	61,917,389.06	83.36	12,356,025.32
其中：账龄组合	74,273,414.38	1.34	61,917,389.06	83.36	12,356,025.32
合计	5,530,433,622.01	100.00	119,933,854.99	2.17	5,410,499,767.02

(1) 坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	1,892,683,003.29	9,463,415.02	0.50	国有企业往来
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	524,626,264.45	2,623,131.32	0.50	国有企业往来
湖北鄂东南两山投资发展有限公司	467,006,752.45	2,335,033.76	0.50	国有企业往来
湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	302,989,638.26	1,514,948.19	0.50	国有企业往来
大冶市日扬新能源科技有限公司	252,134,300.00	1,260,671.50	0.50	国有企业往来
其他	1,363,474,479.29	37,153,447.52		
合计	4,802,914,437.74	54,350,647.31		

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,970,351.79	10,235,399.79
1至2年	2,078,765.29	661,137.98

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	661,137.98	1,347,492.82
3至4年	1,347,492.82	2,188,252.71
4至5年	2,188,252.71	4,058,606.24
5年以上	58,841,131.08	55,782,524.84
小计	68,087,131.67	74,273,414.38
减：坏账准备	62,257,865.71	61,917,389.06
合计	5,829,265.96	12,356,025.32

坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失	4,871,001,569.41	116,608,513.02	4,754,393,056.39	2.39
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
合计	4,871,001,569.41	116,608,513.02	4,754,393,056.39	2.39

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北新铜都城市投资发展集团有限公司	往来款	1,892,683,003.29	1年以内、1至2年、2至3年	38.86	9,463,415.02
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	往来款	524,626,264.45	1年以内	10.77	2,623,131.32
湖北鄂东南两山投资发展有限公司	往来款	467,006,752.45	1年以内	9.59	2,335,033.76
湖北鄂东城乡融合产业投资集团有限公司	往来款	302,989,638.26	1年以内、1至2年、2至3年	6.22	1,514,948.19
大冶市日扬新能源科技有限公司	往来款	252,134,300.00	1年以内	5.18	1,260,671.50
合计	/	3,439,439,958.45	/	70.62	17,197,199.79

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,137,001,316.61		2,137,001,316.61	2,193,842,235.46		2,193,842,235.46
对联营、合营企业投资	76,516,437.11		76,516,437.11	76,553,761.61		76,553,761.61
合计	2,213,517,753.72		2,213,517,753.72	2,270,395,997.07		2,270,395,997.07

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大冶市清润水务集团有限公司	1,091,299,763.98					1,091,299,763.98	
大冶市楚安公共交通有限公司	248,322,363.16					248,322,363.16	
博冶投资管理(大冶)有限公司	6,840,918.85		6,840,918.85				
湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司	70,000,000.00					70,000,000.00	
大冶市森农水利投资有限公司	217,366,980.41					217,366,980.41	
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	450,000,000.00					450,000,000.00	
湖北绿冶再生资源有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00				
大冶市城发市政工程有限公司	60,012,209.06					60,012,209.06	
合计	2,193,842,235.46		56,840,918.85			2,137,001,316.61	

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	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、联营企业												
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	76,553,761.61			-37,324.50							76,516,437.11	

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	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		
大冶市郝海东体育产业发展有限公司											
合计	76,553,761.61			-37,324.50						76,516,437.11	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	1,299,026,638.16	1,141,886,319.02	1,045,977,176.37	919,447,679.23
工程项目建设	1,299,026,638.16	1,141,886,319.02	1,045,977,176.37	919,447,679.23
二、其他业务小计	61,954,128.36	61,522,813.36	45,731,715.00	44,337,190.00
污水处理业务	61,522,813.36	61,522,813.36	45,564,400.00	44,337,190.00
其他	431,315.00		167,315.00	
合计	1,360,980,766.52	1,203,409,132.38	1,091,708,891.37	963,784,869.23

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-37,324.50	-6,255.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-93,118,053.15
其他	4,872,826.86	
合计	4,835,502.36	-93,124,308.15





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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

(副) 报告附件使用

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 11 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

证书序号：0011908

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
二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



姓名: 宋宇
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1962-11-27
 Date of birth: _____
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 201006196211270439
 Identity card No.: _____

证书编号: 420100050675
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 1993 年 12 月 20 日
 Date of issuance: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

宋宇 (420100050675)
 2008年已通过



一年
 after



月 日

仅供报告附件使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

宋宇
 This



一年
 after

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

宋宇 (420100050675)
 本证书
 已通过



一年
 after



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



一年
 after

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2021年 6月 25日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2021年 6月 25日

年 月 日



姓名 Full name 郭强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-09-02
工作单位 Working unit 湖北万瑞会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 429006198106043959



仅供报告附件使用

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.



郭兵 420100170017

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

证书编号: 420100170017
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs, Hubei Province
发证日期: 2021年 06月 24日
Date of Issuance



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP

重庆兴农融资担保集团有限公司

审计报告

2024年12月31日

本表仅适用于其他



目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表及附注	
1、合并资产负债表	4
2、合并利润表	5
3、合并现金流量表	6
4、合并所有者权益变动表	7
5、合并资产减值准备明细表	9
6、资产负债表	10
7、利润表	11
8、现金流量表	12
9、所有者权益变动表	13
10、国有资本权益变动情况表	15
11、资产减值准备明细表	16
12、财务报表附注	17
三、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	





中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2025)1800011号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司(以下简称“兴农担保公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024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,2024年12月31日的合并及公司资产减值准备情况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,公允反映了兴农担保公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024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,我们独立于兴农担保公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

兴农担保公司管理层(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,管理层负责评估兴农担保公司的持续经营能力,披露与持续



经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴农担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对兴农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兴农担保公司不能持续经营。

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

(六) 就兴农担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：罗楠

(项目合伙人)

中国注册会计师：丁佩华



中国·武汉

2025年3月31日



合并资产负债表

担保01董
金额单位：元

2024年12月31日

担保01董
金额单位：元

项目	行次	年初数	年末数	项目	行次	年初数	年末数
资产：				负债：			
货币资金	1	5,006,833,541.79	8,445,863,304.85	短期借款	30		
应收账款	2	1,236,021.39	290,686.50	交易性金融负债	31		
应收票据	3			预收账款	32	619,808,103.75	524,223,970.59
应收账款	4	453,750,019.12	408,923,357.30	应付手续费	33		
其他应收款	5	528,524,547.67	320,392,971.08	存入保证金	34	523,144,865.42	764,384,807.38
存出保证金	7	644,182,128.00	863,530,552.05	应付分租账款	35		
金融投资	8	5,567,028,799.95	3,212,597,763.34	应付职工薪酬	36	51,912,293.51	50,540,874.31
股权投资	9	4,460,021,066.08	2,034,254,785.42	其中：工资、奖金、津贴和补贴	37	48,414,528.82	46,919,737.18
其他股权投资	10	1,051,502,122.94	1,057,708,827.92	应交税费	38	73,778,817.86	161,243,839.86
其他股权投资	11	19,871,460.93		其他应付款	39	352,808,817.24	286,958,545.34
其他股权投资	12	125,634,150.00	110,634,150.00	未到期责任准备金	40	401,997,872.52	486,591,572.01
其他股权投资	13	750,776,168.73	721,974,202.05	担保赔偿准备	41	2,526,264,760.95	2,961,972,283.11
其他股权投资	14	90,756,487.30	94,251,663.89	租赁负债	42	5,293,249.52	4,224,577.94
其他股权投资	15			预计负债	43		4,187,349.61
其他股权投资	16	81,723,269.14	76,483,720.68	长期借款	44	91,500,000.00	86,500,000.00
其他股权投资	17	147,945,951.01	149,971,088.38	应付债券	45		
其他股权投资	18	66,212,681.87	73,487,367.70	长期应付款	46		
其他股权投资	19			专项应付款	47		
其他股权投资	20			递延所得税负债	48	16,201,674.11	27,645,527.06
其他股权投资	21			其他负债	49	3,705,411,576.11	3,284,430,750.48
其他股权投资	22	5,657,329.88	4,578,899.16	其中：应付股利	50	75,052,628.06	75,400,232.47
其他股权投资	23	10,383.48	4,719.72	所有者权益（或股东权益）：	51	8,368,122,028.99	8,643,605,198.69
其他股权投资	24			实收资本（或股本）	52	8,655,655,644.05	10,611,977,079.00
其他股权投资	25	128,625.06	66,914.76	国家资本	53		
其他股权投资	26	466,155,722.17	434,803,744.41	其他资本	54		
其他股权投资	27	487,965,987.57	909,034,662.90	法人资本	55	8,589,559,644.05	10,011,377,079.00
其他股权投资	28	6,544,244,808.93	5,698,424,460.42	其中：国有法人资本	56	8,589,559,644.05	10,011,377,079.00
其他股权投资				个人资本	57		
其他股权投资				外国资本	58		
其他股权投资				其他权益工具	59		
其他股权投资				优先股	60		
其他股权投资				永续债	61		
其他股权投资				其他	62		
其他股权投资				资本公积	63	1,810,470,941.75	217,564,765.01
其他股权投资				减：库存股	64		
其他股权投资				其他综合收益	65		
其他股权投资				盈余公积	66	197,897,659.37	273,564,424.92
其他股权投资				一般风险准备	67	151,050,654.01	197,840,606.83
其他股权投资				担保赔偿基金	68		
其他股权投资				未分配利润	69	361,294,752.36	616,869,523.79
其他股权投资				归属于母公司所有者权益合计	70	11,120,283,651.54	11,317,116,404.55
其他股权投资				少数股东权益	71	1,230,578,258.65	1,230,500,000.00
其他股权投资				所有者权益（或股东权益）总计	72	12,350,861,910.19	12,547,616,404.55
其他股权投资	29	20,718,963,940.18	21,191,221,603.24	负债和所有者权益（或股东权益）总计	73	20,718,963,940.18	21,191,221,603.24

会计师事务所：上海立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师：李丽娟

主管会计工作负责人：李丽娟

单位负责人：李丽娟



合并利润表

担保02表
金额单位：元

2024年度



行次	上年数	本年数	项目	行次	上年数	本年数
1	1,353,659,817.48	1,514,708,450.27	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	28	469,029,888.35	531,267,181.05
2	976,311,207.61	1,041,253,644.36	加：营业外收入	29	1,937,574.69	2,747,284.71
3	957,700,287.66	1,125,847,343.85	减：营业外支出	30	3,993,837.08	18,448,945.61
4			四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	31	466,973,625.96	515,565,520.15
5	-18,610,919.95	84,593,699.49	减：所得税费用	32	91,783,003.99	-147,994,358.42
6	142,932,428.36	188,656,523.99	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	33	375,190,621.97	663,549,878.57
7	-195,250.61	-1,034,729.45	归属于母公司所有者的净利润	34	375,186,647.60	663,578,417.62
8			少数股东损益	35	3,974.37	-28,639.05
9			六、其他综合收益的税后净额	36		
10	14,951,028.13	5,714,346.43	(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37		
11	170,541,347.30	238,653,806.33	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	38		
12	183,440,126.57	249,859,610.85	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	39		
13	12,898,779.27	11,305,805.52	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	40		
14			(2) 其他债权投资公允价值变动	41		
15	48,579,244.82	29,926,216.05	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	42		
16	-462.25	576,521.49	(4) 其他债权投资信用损失准备	43		
17	345,023.51	10,028,392.62	(5) 现金流量套期损益的有效部分	44		
18	884,629,929.13	983,441,269.22	(6) 外币财务报表折算差额	45		
19			(7) 其他	46		
20	5,860,925.23	3,954,205.61	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	47		
21	16,868,818.57	6,363,359.40	七、综合收益总额	48	375,186,647.60	663,578,417.62
22	342,224,652.69	503,064,816.26	归属于母公司所有者的综合收益总额	49	375,186,647.60	663,578,417.62
23	8,368,997.14	13,207,264.25	归属于少数股东的综合收益总额	50	3,974.37	-28,639.05
24	167,463,876.79	186,565,609.02	八、每股收益：	51		
25	91,149,161.37	95,947,657.43	(一) 基本每股收益	52		
26	227,798,992.80	155,309,573.27	(二) 稀释每股收益	53		
27	24,894,504.54	56,028,783.98				

已审计，请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵丽娟

东子



合并现金流量表

担保03表
金额单位：元

编制单位：重庆长安汽车集团财务有限公司	2024年度	本年数	上年数	项目	行次	上年数	本年数
一、经营活动产生的现金流量：				投资支付的现金	23	8,976,910,859.01	6,027,885,870.28
收到担保业务保费取得的现金		841,870,237.76	1,136,974,980.30	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24		
收到再担保业务担保费取得的现金				支付其他与投资活动有关的现金	25	1,480,403.48	1,780,297.18
收到担保代偿追偿现金		109,512,862.83	66,061,228.21	投资活动现金流出小计	26	8,978,391,262.49	6,029,666,167.46
收到利息、手续费及佣金的现金		156,206,804.63	231,124,517.86	投资活动产生的现金流量净额	27	-2,303,508,550.41	1,403,422,737.53
收到的税费返还			415,998.39	三、筹资活动产生的现金流量：	28		
收到其他与经营活动有关的现金		1,008,152,635.34	3,249,244,679.64	吸收投资收到的现金	29	2,500,000,000.00	1,500,000,000.00
经营活动现金流入小计		2,110,742,540.56	4,683,821,404.40	取得借款收到的现金	30	94,000,000.00	
支付担保业务赔付款项的现金		18,665,680.07	101,056,081.70	发行债券收到的现金	31		
支付再担保业务赔付款项的现金				卖出回购投资收到的现金	32		
支付利息、手续费及佣金的现金		36,917,322.81	17,377,262.29	收到其他与筹资活动有关的现金	33	10,000,000.00	11,600,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		136,371,518.94	151,465,909.99	筹资活动现金流入小计	34	2,604,000,000.00	1,511,600,000.00
支付的各项税费		213,867,211.85	185,177,131.04	偿还债务支付的现金	35	9,500,000.00	5,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,233,642,312.59	5,793,340,557.49	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	15,739,434.48	298,228,137.29
经营活动现金流出小计		1,639,464,046.26	6,248,416,942.51	偿付卖出回购投资支付的现金	37		
经营活动产生的现金流量净额		471,278,494.30	-1,564,595,538.11	支付其他与筹资活动有关的现金	38		
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计	39	176,137,976.42	387,954,661.95
收回投资收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额	40	2,427,862,023.48	1,179,665,200.79
取得投资收益收到的现金		6,572,730,995.73	7,250,044,612.77	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		102,148,306.35	173,238,344.36	五、现金及现金等价物净增加额	42	595,631,967.37	1,018,493,400.21
收到其他与投资活动有关的现金				加：期初现金及现金等价物余额	43	4,411,201,674.42	5,006,833,641.79
投资活动现金流入小计		3,410.00	9,805,947.86	六、期末现金及现金等价物余额	44	5,006,833,641.79	6,025,327,042.00

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

赵丽娟



合并所有者权益变动表

报表附注
金额单位：元

项目	2024年度										所有者权益合计	
	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	专项储备		未分配利润
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	8,589,559,644.05	-	-	-	1,810,470,941.75	-	197,897,059.37	161,040,654.01	-	361,294,752.26	1,230,578,258.65	12,350,861,910.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	8,589,559,644.05				1,810,470,941.75		197,897,059.37	161,040,654.01		361,294,752.26	1,230,578,258.65	12,350,861,910.19
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,421,717,434.95				-1,592,906,176.74		76,066,770.85	36,779,952.82		255,574,771.43	-78,259.05	196,764,494.36
(一)综合收益总额	1,421,717,434.95				-1,592,906,176.74		76,066,770.85	36,779,952.82		255,574,771.43	-78,259.05	196,764,494.36
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股	1,421,717,434.95											
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							75,666,770.55	36,779,952.82				
2.提取一般风险准备							75,798,500.55					
3.对所有者(或股东)的分配												
4.对其他权益工具持有者的分配												
5.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.一般风险准备弥补亏损												
5.设定受益计划变动额结转留存收益												
6.其他综合收益结转留存收益												
7.其他												
四、本年年末余额	10,011,277,079.00				217,564,765.01		273,564,429.92	197,840,606.83		616,869,523.79	1,230,500,000.00	12,547,616,404.55

主管会计工作负责人：

赵丽娟

会计机构负责人：

赵丽娟

已审请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
001-798-500-55
001-798-502-82

马李东



合并所有者权益变动表（续表）

报表附注
金额单位：元

2023年度

项目	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)		资本公积		其他综合收益		盈余公积	一般风险准备	专项储备	未分配利润		
	14	15	16	17	18	19						
一、上年年末余额	5,799,816,098.85	-	-	-	1,900,030,585.80	-	161,145,996.32	129,516,416.19	-	414,310,843.25	1,230,574,284.28	9,635,264,224.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	5,799,816,098.85	-	-	-	1,900,030,585.80	-	161,145,996.32	129,516,416.19	-	414,310,843.25	1,230,574,284.28	9,635,264,224.89
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,789,743,545.20	-	-	-	-89,659,644.05	-	36,751,662.85	31,544,237.82	-	-87,606,090.89	3,974.37	2,710,877,685.30
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	2,369,529,058.25	-	-	-	130,470,941.75	-	-	-	-	375,186,647.60	-	375,190,621.97
1.所有者投入的普通股	2,369,529,058.25	-	-	-	130,470,941.75	-	-	-	-	-	-	2,500,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积							36,751,662.85	31,544,237.82		-337,606,157.54		-164,312,936.67
2.提取一般风险准备							36,779,952.85					
3.对所有者（或股本）的分配												
4.对其他权益工具持有者的分配												
5.其他												
（四）所有者权益内部结转	420,214,486.95	-	-	-	-220,030,585.80	-	-28,290.00	-	-	-254,610.00	-	-282,900.00
1.资本公积转增资本（或股本）	220,030,585.80	-	-	-	-220,030,585.80	-	-	-	-	-200,183,801.15	-	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.一般风险准备弥补亏损												
5.设定受益计划变动额结转留存收益												
6.其他综合收益结转留存收益												
四、本年年末余额	8,589,559,644.05	-	-	-	1,810,470,941.75	-	197,897,659.37	161,060,654.01	-	361,294,752.36	1,230,574,284.65	12,350,891,910.19

会计机构负责人：赵丽娟

主管会计工作负责人：

已审计，请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



合并资产减值准备明细表

担保05表
金额单位：元

2024年度

编制单位：重庆农村商业银行

项目	年初余额	本年净计提	核销后收回	冲销	卖出资产	其他变化	年末余额
1	2	3	4	5	6	7	
一、资产减值准备	1,586,389,474.89	214,338,357.25	20,363.81	21,776,792.79	575,464,054.80	2,354,394,730.34	
(一) 坏账准备	1,302,327,535.24	155,509,573.27	20,363.81		581,798,147.70	2,039,614,892.40	
(二) 合同资产减值准备							
(三) 债权投资减值准备	98,800,000.00	-200,000.00				98,600,000.00	
(四) 委托贷款损失准备	3,998,968.00					3,998,968.00	
(五) 长期股权投资减值准备	7,053,106.70			719,013.80	-6,334,092.90		
(六) 投资性房地产减值准备							
(七) 固定资产减值准备		11,836.19		11,836.19			
(八) 在建工程减值准备							
(九) 使用权资产减值准备							
(十) 无形资产减值准备							
(十一) 商誉减值准备							
(十二) 抵债资产减值准备	174,209,864.95	59,016,947.79		21,045,942.80		212,180,869.94	
(十三) 其他							
二、其他债权投资减值准备							
三、表外资产减值							
总计	1,586,389,474.89	214,338,357.25	20,363.81	21,776,792.79	575,464,054.80	2,354,394,730.34	

已审计·请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卫李

单位负责人：

赵丽娟

赵丽娟



资产负债表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

项目	行次	年初数	年末数	项目	行次	年初数	年末数
资产：				负债：			
货币资金	1	4,945,223,667.28	8,413,321,826.88	短期借款	30		
应收担保费	2			交易性金融负债	31		
应收分担保账款	3			预收担保费	32	619,347,480.66	524,717,698.78
应收代偿款	4	172,022,904.72	156,067,847.51	应付手续费	33		
应收股利	5			存入保证金	34	502,969,316.00	716,693,213.00
其他应收款	6	497,858,596.23	288,805,682.73	应付分担保账款	35		
存出保证金	7	622,270,698.97	848,899,048.44	应付职工薪酬	36	35,823,364.89	42,396,658.95
金融投资	8	5,287,136,272.94	2,862,893,505.70	其中：工资、奖金、津贴和补贴	37	35,055,895.49	40,975,290.36
交易性金融资产	9	4,110,000,000.00	1,684,550,527.78	应交税费	38	73,556,019.54	155,784,541.35
债权投资	10	1,051,502,122.94	1,067,708,827.92	其他应付款	39	130,903,091.62	134,905,608.97
其他债权投资	11			未到期责任准备金	40	397,726,048.59	483,498,814.11
其他权益工具投资	12	125,634,150.00	110,634,150.00	担保赔偿准备	41	2,437,624,400.16	2,866,878,338.71
委托贷款	13	745,776,966.67	716,975,000.00	租赁负债	42	2,033,306.61	1,039,595.89
长期股权投资	14	459,846,684.65	539,846,684.65	预计负债	43		
投资性房地产	15			长期借款	44		
固定资产	16	80,423,577.99	75,901,547.80	应付债券	45		
其中：固定资产原价	17	142,372,241.37	144,476,732.75	长期应付款	46		
累计折旧	18	61,948,663.38	68,575,184.95	专项应付款	47		
固定资产减值准备	19			递延所得税负债	48	12,467,905.13	24,359,312.03
固定资产清理	20			其他负债	49	400.00	12,000.00
在建工程	21			其中：应付股利	50		
使用权资产	22	1,879,815.62	939,833.30	负债合计	51	4,216,542,933.50	4,950,285,781.59
无形资产	23		301,710.82	所有者权益（或股东权益）：			
商誉	24			实收资本（或股本）	52	8,589,559,644.05	10,011,277,079.00
长期待摊费用	25			国家资本	53		
抵债资产	26	331,992,735.93	275,891,812.79	集体资本	54		
递延所得税资产	27	480,695,757.00	901,233,444.12	法人资本	55	8,589,559,644.05	10,011,277,079.00
其他资产	28	7,590,301.00	1,251,890,955.08	其中：国有法人资本	56	8,589,559,644.05	10,011,277,079.00
				个人资本	57		
				外商资本	58		
				其他权益工具	59		
				优先股	60		
				永续债	61		
				其他	62		
				资本公积	63	130,470,941.75	211,853,506.80
				减：库存股	64		
				其他综合收益	65		
				盈余公积	66	197,897,659.37	273,564,429.92
				一般风险准备	67	161,060,654.01	197,840,606.83
				担保扶持基金	68		
				未分配利润	69	338,186,146.32	688,167,505.68
				所有者权益（或股东权益）合计	70	9,417,175,045.50	11,382,703,128.23
资产总计	29	13,632,717,979.00	16,332,988,909.82	负债和所有者权益（或股东权益）总计	71	13,632,717,979.00	16,332,988,909.82

单位负责人

李卫东

主管会计工作负责人

施勤

会计机构负责人

赵丽娟



利润表

金额单位：元

2024年度

编制单位：重庆长安汽车担保集团有限公司



行次	上年数	本年数	项目	行次	上年数	本年数
1	1,311,904,440.29	1,456,862,661.94	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	28	455,819,461.20	618,114,261.66
2	963,980,608.82	1,031,107,372.21	加：营业外收入	29	1,845,838.98	2,429,951.27
3	947,125,130.11	1,116,880,137.73	减：营业外支出	30	644,591.30	18,235,215.60
4			四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	31	457,020,708.88	602,308,997.33
5	-16,805,478.71	85,772,765.52	减：所得税费用	32	89,221,180.36	-155,676,008.22
6	144,238,906.02	163,699,816.90	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	33	367,799,528.52	757,985,005.55
7			(一)持续经营净利润	34	367,799,528.52	757,985,005.55
8			(二)终止经营净利润	35		
9			六、其他综合收益的税后净额	36		
10		4,550,527.78	(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	37		
11	182,294,076.14	244,078,092.62	1.重新计量设定受益计划变动额	38		
12	182,294,076.14	244,078,092.62	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	39		
13			3.其他权益工具投资公允价值变动	40		
14			4.企业自身信用风险公允价值变动	41		
15	21,275,309.31	3,865,525.96	5.其他	42		
16			(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	43		
17	155,540.00	9,558,326.47	1.权益法下可转损益的其他综合收益	44		
18	856,084,979.09	838,748,400.28	2.其他债权投资公允价值变动	45		
19			3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	46		
20	5,853,465.01	3,946,112.58	4.其他债权投资信用损失准备	47		
21	16,868,818.57	6,363,359.40	5.现金流量套期损益的有效部分	48		
22	342,224,652.69	501,256,825.38	6.外币财务报表折算差额	49		
23	6,859,365.86	10,926,709.49	7.其他	50		
24	154,487,906.90	161,887,834.33	七、综合收益总额	51	367,799,528.52	757,985,005.55
25	65,706,724.97	35,977,457.92				
26	243,736,504.68	86,452,267.11				
27	20,347,540.41	31,937,834.07				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵丽娟

施勤

李东

已审计，请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



现金流量表

编制单位：重庆兴隆担保集团有限公司		2024年度		金额单位：元			
项目	行次	本年数	上年数	项目	行次	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	投资支付的现金	23	8,784,100,000.00	5,908,965,823.41
收到担保业务手续费取得的现金	2	841,870,237.76	1,126,598,173.95	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24	—	—
收到再担保业务手续费取得的现金	3	—	—	支付其他与投资活动有关的现金	25	674,036.00	1,162,574.70
收到担保代偿款项	4	86,662,196.24	57,066,375.99	投资活动现金流出小计	26	8,784,774,036.00	5,910,128,398.11
收到利息、手续费及佣金的现金	5	155,390,295.04	230,805,276.65	投资活动产生的现金流量净额	27	-2,276,770,222.88	1,286,918,990.80
收到的税费返还	6	—	—	三、筹资活动产生的现金流量：	28	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	7	405,039,712.78	490,987,824.16	吸收投资收到的现金	29	2,500,000,000.00	1,500,000,000.00
经营活动现金流入小计	8	1,488,962,441.82	1,905,476,650.75	取得借款收到的现金	30	—	—
支付担保业务赔付款项的现金	9	18,665,680.07	39,773,576.96	发行债券收到的现金	31	—	—
支付再担保业务赔付款项的现金	10	—	—	卖出回购投资收到的现金	32	—	—
支付利息、手续费及佣金的现金	11	36,917,322.81	17,377,262.29	收到其他与筹资活动有关的现金	33	—	—
支付给职工以及为职工支付的现金	12	90,623,535.19	95,181,071.61	筹资活动现金流入小计	34	2,500,000,000.00	1,500,000,000.00
支付的各项税费	13	205,003,714.24	175,908,018.97	偿还债务支付的现金	35	—	—
支付其他与经营活动有关的现金	14	617,790,252.76	3,021,263,813.86	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	164,000,000.00	294,249,672.82
经营活动现金流出小计	15	969,000,505.07	3,349,503,743.69	偿付卖出回购投资支付的现金	37	—	—
经营活动产生的现金流量净额	16	519,961,936.75	-1,444,027,092.94	支付其他与筹资活动有关的现金	38	1,124,161.84	1,069,278.26
二、投资活动产生的现金流量：	17	—	—	筹资活动现金流出小计	39	165,154,198.51	295,330,001.11
收回投资收到的现金	18	6,406,286,649.78	7,047,501,726.24	筹资活动产生的现金流量净额	40	2,334,845,801.49	1,204,669,998.89
取得投资收益收到的现金	19	101,736,663.34	149,545,662.67	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41	—	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20	—	—	五、现金及现金等价物净增加额	42	578,037,515.36	1,047,561,896.75
收到其他与投资活动有关的现金	21	500.00	—	加：期初现金及现金等价物余额	43	4,367,186,151.92	4,945,223,667.28
投资活动现金流入小计	22	6,508,003,813.12	7,197,047,388.91	六、期末现金及现金等价物余额	44	4,945,223,667.28	5,992,785,564.03

主管会计工作负责人： 施勤

会计机构负责人： 赵丽娟

已审计·请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



所有者权益变动表

金额单位：元

2024年度

本年金额

编制单位：重庆兴隆担保集团有限公司

单位负责人：李东

主管会计工作负责人：施勤

会计机构负责人：赵丽娟

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

13

	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	担保扶持基金	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4								
一、上年年末余额	8,589,556,644.05				130,470,941.75		197,897,659.37		161,060,654.01		338,186,146.32	9,417,175,945.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	8,589,556,644.05				130,470,941.75		197,897,659.37		161,060,654.01		338,186,146.32	9,417,175,945.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,421,717,434.95				81,382,565.05		75,666,770.55		36,779,952.82		349,981,359.36	1,965,529,062.79
(一)综合收益总额											757,985,005.55	757,985,005.55
(二)所有者投入和减少资本	1,421,717,434.95				81,382,565.05							1,503,100,000.00
1.所有者投入资本	1,421,717,434.95				78,282,565.05							1,500,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					3,100,000.00							3,100,000.00
(三)利润分配											-408,003,646.19	-295,556,922.82
1.提取盈余公积											-75,798,500.55	
2.提取一般风险准备											-36,779,952.82	
3.对所有者(或股东)的分配											-295,556,922.82	
4.对其他权益工具持有者的分配												
5.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.一般风险准备弥补亏损												
5.设定受益计划变动额结转留存收益												
6.其他综合收益结转留存收益												
7.其他												
四、本年年末余额	10,011,277,079.00				211,853,506.80		273,564,429.92		197,840,606.83		688,167,505.68	11,382,703,128.23

已审计
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告
2024.12.31

李东

施勤

赵丽娟



所有者权益变动表

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司

2024年度

行次	所有者权益(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	担保扶持基金	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上年年末余额	5,799,816,048.85			220,030,585.80			161,145,986.52	403,179,356.29			24	6,713,688,453.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年期初余额	5,799,816,048.85			220,030,585.80			161,145,986.52	403,179,356.29				6,713,688,453.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,789,743,545.20			-89,559,644.05			36,751,662.85	-64,983,209.97				2,703,486,591.85
(一) 综合收益总额								367,799,528.52				367,799,528.52
(二) 所有者投入和减少资本	2,369,529,058.25			130,470,941.75								2,500,000,000.00
1. 所有者投入资本	2,369,529,058.25			130,470,941.75								2,500,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							36,751,662.85	-232,608,837.34				-164,312,936.67
2. 提取一般风险准备							36,779,952.85					
3. 对所有者(或股东)的分配									31,544,237.82			
4. 对其他权益工具持有者的分配												
5. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	420,214,486.95			-220,030,585.80			-28,280.00					
1. 资本公积转增资本(或股本)	420,214,486.95			-220,030,585.80								
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 一般风险准备弥补亏损												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
四、本年年末余额	8,589,559,644.05			130,470,941.75			197,897,658.37	338,186,146.32	161,060,654.01			9,417,175,045.50

单位负责人：李东

主管会计工作负责人：施娟

会计机构负责人：赵丽娟



已审计
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告
030,036,153

国有资本权益变动情况表

2024年度

金额单位：元

行次	金额	项目	行次	金额
1	9,417,175,045.50	(一) 经国家专项批准核销	17	
2	2,259,767,705.55	(二) 无偿划出	18	
3	1,503,100,000.00	(三) 资产评估减少	19	
4		(四) 清产核资减少	20	
5		(五) 产权界定减少	21	
6		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
7		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	23	
8		(八) 因主辅分离减少	24	
9		(九) 企业按规定已上缴利润	25	
10		(十) 资本(股本)折价	26	
11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
12		(十二) 经营减值	28	
13		四、年末国有资本权益总额	29	11,382,703,128.23
14		五、年末其他国有资金	30	
15	756,667,705.55	六、年末合计国有资本总量	31	11,382,703,128.23
16	294,239,622.82		32	

已审计·请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



编制单位：重庆兴农融资租赁集团有限公司

三、本年国有资本权益减少



李东

单位负责人

主管会计工作负责人：

15

施勇

会计机构负责人：赵丽娟

资产减值准备明细表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2024年度

金额单位：元

项	年初余额	本年净计提	核销后收回	冲销	卖出资产	其他变化	年末余额
栏次	1	2	3	4	5	6	7
一、资产减值准备	1,062,037,093.00	118,390,101.18			20,967,869.48	-6,334,092.90	1,153,125,231.80
(一) 坏账准备	793,052,373.39	86,652,267.11					879,704,640.50
(二) 合同资产减值准备							
(三) 债权投资减值准备	98,800,000.00	-200,000.00					98,600,000.00
(四) 委托贷款损失准备							
(五) 长期股权投资减值准备	6,334,092.90					-6,334,092.90	
(六) 投资性房地产减值准备							
(七) 固定资产减值准备							
(八) 在建工程减值准备							
(九) 使用权资产减值准备							
(十) 无形资产减值准备							
(十一) 商誉减值准备							
(十二) 抵债资产减值准备	163,850,626.71	31,937,834.07			20,967,869.48		174,820,591.30
(十三) 其他							
二、其他债权投资减值准备							
三、表外资产减值							
合计	1,062,037,093.00	118,390,101.18			20,967,869.48	-6,334,092.90	1,153,125,231.80

已审计，请与审计报告一并阅读
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

会计机构负责人：
赵丽娟

主管会计工作负责人：

单位负责人：
李东



重庆兴农融资担保集团有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

重庆兴农融资担保集团有限公司(以下简称“本公司”)于2011年8月31日注册成立,统一社会信用代码为915000005828358674,是由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资(集团)有限公司及重庆水务环境控股集团有限公司共同投资,公司法定代表人:李卫东。

(一) 注册地、组织形式和总部地址。

本公司组织形式: 有限责任公司(国有控股)

本公司注册地址: 重庆市渝北区龙山街道龙山路70号1幢

本公司总部办公地址: 重庆市两江新区黄山大道东段198号

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司及各子公司(合称“本集团”)属于担保行业,主要从事担保业务、资产管理业务。经营范围: 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,债券发行担保业务;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(按许可证核定期限从事经营);企业资产、债权、债务的收购、处置及管理。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司以及集团总部均为重庆渝富控股集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司董事会于2025年3月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团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、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

公司自报告期末起未来12个月内不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团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。本集团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。

（二）记账本位币

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

（三）记账基础和计价原则

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

（四）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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



日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的



被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

(五) 合并财务报表编制方法

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。

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及吸收合并下的被合并方,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,子公司与本公司拟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。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十一）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营



产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

（八）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计



算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



3、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法



期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

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

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

(九) 应收代偿款

应收代偿款是指本集团接受委托担保的项目,按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时,本集团代为履行责任支付的代偿款。本集团已计提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,本集团综合评估应收代偿款的预计信用损失,按单项计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货主要包括合同履行成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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



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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权



投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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



（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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）收购少数股权

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



公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制方法”2中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
房屋及建筑物	20	3.00	4.85	直线法
运输工具	4	3.00	24.25	直线法
电子设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33	直线法
办公设备	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33	直线法
其他	3-8	0.00-3.00	12.13-33.33	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团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、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“非流动非金融资产减值”。

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。

本集团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。

(十三) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

(十四) 无形资产

1、无形资产的确认及计价方法



无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团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。

2、无形资产的摊销

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。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、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
信息化软件技术费	直线法	5 年
抵债资产维修费	直线法	5 年
办公室装修费	直线法	5 年

（十六）非流动非金融资产减值

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

（十七）担保赔偿准备金

本集团根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定结合《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，按风险分类组合进行提取。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。

（十八）合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

（十九）职工薪酬

本集团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：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团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。

（二十）收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商



品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司的主要收入类型及具体收入确认方法：

（1）担保业务收入

本集团担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费收入，担保费收入在同时满足以下条件时予以确认。

- ①担保合同成立并承担相应担保责任；
- ②与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- ③与担保合同相关的收入能够可靠的计量。

当一次性收取多年保费的担保时，根据在保余额状况逐年分摊按年确认收入。

（2）利息收入

本集团利息收入主要包括存款利息、委托贷款利息，按合同约定的利率及资金占用期间计算确认利息收入。

（二十一）合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。



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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。



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。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。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，如果本集团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，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。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，本集团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。

（二十四）租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十二）“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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（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，本集团采取简化处理方法，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。

（二十五）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产。

2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准



则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》关于流动负债与非流动负债的划分规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

本集团自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）重要前期差错更正

2024 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆市交通融资担保有限公司专项应付款账面余额为 4,590,000.00 元，系 2014 年及以前收到的政府补助，其中：2011 年根据《关于印发〈重庆市科技投融资专项补助资金管理暂行办法〉的通知》（渝财教〔2010〕119 号）收到补贴资金 47.00 万元；2012 年根据《关于下达市级 2012 年中小企业流动资金贷款担保费补贴预算（拨款）的通知》（渝财金〔2012〕46 号）、《重庆市财政局关于拨付中央 2012 年中小企业信用担保资金的通知》（渝财金〔2012〕45 号）等文件收到补贴资金合计 240.00 万元；2013 年根据《关于下达市级 2013 年中小企业流动资金贷款担保费补贴预算（拨款）的通知》（渝财金〔2013〕62 号）、《重庆市财政局关于拨付中央 2013 年中小企业信用担保资金的通知》（渝财金〔2013〕56 号），分别收到补贴资金 22.00 万元、110.00 万元；2014 年根据《重庆市财政局关于下达中央 2014 年中小企业发展专项资金改善融资环境项目预算（拨款）的通知》（渝财金〔2014〕66 号）收到补贴资金 40.00 万元。本年调减年初专项应付款 4,590,000.00 元，调增上年年初未分配利润 4,590,000.00 元。

本集团根据企业会计准则采用追溯重述法对相关财务报表数据进行调整如下：

序号	会计差错更正的内容和原因	处理程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	将专项应付款中核算的政府补助进行调整	追溯重述法	年初专项应付款	-4,590,000.00
			上年年初未分配利润	4,590,000.00



六、其他会计估计及判断

编制财务报表时，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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。本集团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。

七、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
房产税	从租计征税率为12%（按租金收入）、从价计征税率为1.2%（按房产原值的70%）。

（二）税收优惠及批文

根据《财政部、税务总局关于延续执行农户、小微企业和个体工商户融资担保增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第18号），纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入，以及为上述融资担保提供再担



保取得的再担保费收入，免征增值税。本公告执行至2027年12月31日。本公司享受该优惠政策。

本表仅适用于其他



八、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴 持股比例 (%)	实缴 持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	重庆兴农资产经营管理有限公司	二级	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产经营管理	14,844.49	67.37	67.37	67.37	30,000.00	投资设立
2	重庆市交通融资担保有限公司	二级	境内非金融子企业	重庆市渝中区	重庆市渝北区	融资担保	62,631.58	100.00	100.00	100.00	23,984.67	其他
3	重庆市乡镇企业融资担保有限责任公司	二级	境内非金融子企业	重庆市江北区	重庆市江北区	融资担保	42,015.63	100.00	100.00	100.00		其他



(二) 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
重庆兴农智能科技有限公司	重庆市渝北区	科技智能	100.00	100.00	自行清算注销
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	重庆市渝北区	资产评估	99.30	99.30	自行清算注销

(三) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产 (万元)	本年净利润 (万元)	控制的性质
1	重庆市乡镇企业融资担保有限责任公司	-8,206.19	100.61	无偿划拨

注：重庆市乡镇企业融资担保有限责任公司（以下简称“乡镇担保公司”）系经重庆市工商行政管理局江北区分局核准，由重庆市经济和信息化委员会（原股东重庆市乡镇企业局已合并到重庆市经济和信息化委员会）于 2004 年 2 月 15 日出资成立的有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。2024 年 2 月 2 日，重庆市国有资产监督管理委员会同意本公司无偿接收重庆市经济和信息化委员会持有的乡镇担保公司 100.00% 股权，划转基准日为 2023 年 6 月 30 日。

九、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	3,257.86	2,997.97
银行存款	6,025,305,647.18	5,006,804,421.98
其他货币资金	2,420,554,399.81	26,221.84
合 计	8,445,863,304.85	5,006,833,641.79

受限制的货币资金明细如下：



项 目	年末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	2,420,536,262.85	
合 计	2,420,536,262.85	

(二) 应收担保费

1、按坏账准备计提方法分类披露应收担保费

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收担保费	5,261,333.00	100.00	4,970,666.40	94.48	290,666.60
合 计	5,261,333.00	—	4,970,666.40	—	290,666.60

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收担保费	6,156,687.89	100.00	4,920,666.50	79.92	1,236,021.39
合 计	6,156,687.89	—	4,920,666.50	—	1,236,021.39

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收担保费情况

债务人名称	账面余额	占应收担保费合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市两江新区星睿小额贷款有限公司	1,250,000.00	23.76	1,250,000.00
重庆平安胜发建设(集团)有限公司	700,000.00	13.30	700,000.00
重庆天禄混凝土有限公司	575,000.00	10.93	575,000.00
重庆市旭润石化有限公司	530,000.00	10.07	530,000.00



债务人名称	账面余额	占应收担保费 合计的比例 (%)	坏账准备
重庆久高丰农业机械有限公司	494,000.00	9.39	494,000.00
合 计	3,549,000.00	67.45	3,549,000.00

(三) 应收代偿款

1、按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率 (%)	
按单项计提坏 账准备的应收 代偿款	1,631,610,898.44	100.00	1,222,687,541.14	74.94	408,923,357.30
合 计	1,631,610,898.44	—	1,222,687,541.14	—	408,923,357.30

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率 (%)	
按单项计提坏 账准备的应收 代偿款	1,231,436,240.91	100.00	777,686,221.79	63.15	453,750,019.12
合 计	1,231,436,240.91	—	777,686,221.79	—	453,750,019.12

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额	占应收代偿款 合计的比例 (%)	坏账准备
重庆奥韵实业（集团）有限公司	51,258,583.62	3.14	22,696,762.91
重庆市大山化工有限公司	40,391,336.42	2.48	40,391,336.42



债务人名称	账面余额	占应收代偿款 合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市涪陵区贵鑫煤矿有限责任公司	40,011,824.47	2.45	20,005,912.24
四川金宝新鑫实业发展有限公司	39,344,558.08	2.41	19,672,279.04
重庆城口县弘鹏水电开发有限公司	37,634,175.10	2.31	18,817,087.55
合 计	208,640,477.69	12.79	121,583,378.16

(四) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,995,000.00	2,246,605.84
应收股利		
其他应收款项	317,397,971.08	526,277,941.83
合 计	320,392,971.08	528,524,547.67

1、应收利息**(1) 应收利息分类**

项 目	年末余额	年初余额
其他	2,995,000.00	2,246,605.84
小 计	2,995,000.00	2,246,605.84
减：坏账准备		
合 计	2,995,000.00	2,246,605.84

2、其他应收款项**(1) 其他应收款项基本情况****① 按账龄披露其他应收款项**

账 龄	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	18,402,830.92	2,149,798.76	112,683,985.56	190,325,000.00
1至2年	63,732,344.76	46,009,823.23	11,975,768.43	150,323,075.41
2至3年	11,421,481.73	859,509.38	1,480,010.06	150,442,968.85



3至4年	2,420,880.18	2,080,787.33	650,186,352.79	11,403,611.05
4至5年	644,222,136.91	385,657,075.21	252,714,121.88	1,412,169.96
5年以上	377,606,647.67	363,651,357.18	5,410,016.29	4,265,487.91
合计	1,117,806,322.17	800,408,351.09	1,034,450,255.01	508,172,313.18

② 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,070,941,559.54	95.81	795,811,482.19	74.31	275,130,077.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	46,864,762.63	4.19	4,596,868.90	9.81	42,267,893.73
合计	1,117,806,322.17	100.00	800,408,351.09	—	317,397,971.08

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	909,582,575.09	87.93	501,082,575.09	55.09	408,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	124,867,679.92	12.07	7,089,738.09	5.68	117,777,941.83
合计	1,034,450,255.01	100.00	508,172,313.18	—	526,277,941.83

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项



债务人名称	年末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆鑫昌调味品销售有限公司	879,582,575.09	621,082,575.09	70.61	预期无法足额收回
重庆家和琴森木业有限公司	31,433,282.70	15,716,641.35	50.00	预期无法足额收回
重庆华夏园实业有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预期无法收回
重庆市奥申电力物资有限公司	22,025,903.79	22,025,903.79	100.00	预期无法收回
重庆箬伦诗服饰有限公司	15,087,574.00	15,087,574.00	100.00	预期无法收回
重庆仕城建筑工程股份有限公司	9,987,651.77	9,987,651.77	100.00	预期无法收回
重庆市国锦生物化工有限公司	6,123,253.26	6,123,253.26	100.00	预期无法收回
重庆锦海兰市政园林建设有限公司	5,166,944.72	5,166,944.72	100.00	预期无法收回
重庆山丰生态农业发展有限公司	5,088,688.80	4,954,783.78	97.37	预期无法足额收回
重庆市乡镇企业局	4,808,656.50	4,808,656.50	100.00	预期无法收回
重庆兰天工业(集团)有限公司	4,552,543.40	4,552,543.40	100.00	预期无法收回
重庆宜筑工程纤维制造有限公司	4,038,800.00	3,369,312.00	83.42	预期无法足额收回
重庆联丰塑胶有限公司	3,970,000.00	3,970,000.00	100.00	预期无法收回
重庆市江北区利锋工业制造有限公司	3,361,395.00	3,361,395.00	100.00	预期无法收回
重庆万众工贸有限公司	3,067,350.00	3,067,350.00	100.00	预期无法收回
重庆圣佳乐建筑劳务有限公司	3,000,000.00	2,981,225.60	99.37	预期无法足额收回
重庆秀山美地农业科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预期无法收回
重庆汇东船务有限公司	2,574,672.11	2,574,672.11	100.00	预期无法收回
重庆市渝北区龙豪度假村	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预期无法收回
重庆川江船务有限公司	2,254,228.21	2,254,228.21	100.00	预期无法收回
重庆春晓金属制品有限公司	2,160,813.43	2,160,813.43	100.00	预期无法收回
重庆尹达机械制造有限公司	2,065,830.00	2,065,830.00	100.00	预期无法收回
重庆市沙坪坝法院	1,748,000.00	1,656,731.42	94.78	预期无法足额



债务人名称	年末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
				收回
重庆科兆机械有限公司	1,293,829.83	1,293,829.83	100.00	预期无法收回
重庆市鑫隆体育用品有限公司	1,219,069.14	1,219,069.14	100.00	预期无法收回
重庆汇利达电子(集团)有限公司	1,112,000.00	1,112,000.00	100.00	预期无法收回
重庆吉宝机械制造有限公司	1,093,805.60	1,093,805.60	100.00	预期无法收回
重庆民星饲料有限责任公司	996,456.00	996,456.00	100.00	预期无法收回
重庆国益化工实业有限公司	921,064.67	921,064.67	100.00	预期无法收回
袁文斌	920,928.42	920,928.42	100.00	预期无法收回
重庆市北兴包装印务有限公司	903,525.21	903,525.21	100.00	预期无法收回
林丽	819,299.67	819,299.67	100.00	预期无法收回
重庆新洁城洗染有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预期无法收回
重庆渝南房地产开发有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预期无法收回
重庆银峰建筑机具设备租赁有限公司	735,204.60	735,204.60	100.00	预期无法收回
重庆杜克高压密封件有限公司	731,278.69	731,278.69	100.00	预期无法收回
大足长安永昇工业有限公司	668,437.25	668,437.25	100.00	预期无法收回
巫溪顺山木业制品厂	500,000.00	500,000.00	100.00	预期无法收回
黔江矿业公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预期无法收回
重庆厦通建筑安装工程 有限公司	460,012.80	460,012.80	100.00	预期无法收回
重庆富兴物业发展有限 公司	450,670.00	450,670.00	100.00	预期无法收回
重庆南天湖食品开发有 限公司	423,219.60	423,219.60	100.00	预期无法收回
重庆市两江新区星睿小 额贷款有限公司	353,490.57	353,490.57	100.00	预期无法收回
重庆市美瑞纸业有限公 司	317,976.54	317,976.54	100.00	预期无法收回
重庆第十建设有限公司	307,531.34	307,531.34	100.00	预期无法收回
重庆市永川区商联房地	286,480.00	286,480.00	100.00	预期无法收回



债务人名称	年末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
产开发有限公司				
重庆宝丰线缆有限公司	263,138.67	263,138.67	100.00	预期无法收回
重庆帝安建筑劳务有限公司	253,685.85	253,685.85	100.00	预期无法收回
重庆永红织造有限责任公司	242,837.00	242,837.00	100.00	预期无法收回
重庆市合川区海翔房地产有限责任公司	239,357.30	239,357.30	100.00	预期无法收回
重庆华岗实业有限公司	207,005.26	207,005.26	100.00	预期无法收回
重庆市南川区森源野生食品有限责任公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预期无法收回
重庆博浪塑胶股份有限公司	193,156.37	193,156.37	100.00	预期无法收回
重庆春益房地产开发有限公司	170,971.96	170,971.96	100.00	预期无法收回
重庆金飞建筑装饰工程有限公司	168,691.00	168,691.00	100.00	预期无法收回
重庆奥森医疗器械有限公司	168,380.00	168,380.00	100.00	预期无法收回
重庆洁诚洗染有限公司	166,607.05	166,607.05	100.00	预期无法收回
重庆金宏畜牧发展有限公司	162,587.00	162,587.00	100.00	预期无法收回
重庆市永川区飞达机械有限责任公司	150,924.91	150,924.91	100.00	预期无法收回
重庆爱林土产品有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预期无法收回
重庆米亚商贸有限公司	148,301.83	148,301.83	100.00	预期无法收回
重庆渝宏公路工程（集团）有限责任公司	146,553.12	146,553.12	100.00	预期无法收回
重庆路康公路工程有限责任公司	138,433.96	138,433.96	100.00	预期无法收回
徐晓	136,705.34	136,705.34	100.00	预期无法收回
重庆德利欧环保有限公司	133,384.00	133,384.00	100.00	预期无法收回
重庆布瑞克科技有限公司	125,201.16	125,201.16	100.00	预期无法收回
重庆达都商贸有限公司	108,958.91	108,958.91	100.00	预期无法收回
重庆鹏泰装饰工程有限公司	105,648.64	105,648.64	100.00	预期无法收回
重庆百乐维克动物药业	105,478.68	105,478.68	100.00	预期无法收回



债务人名称	年末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
有限公司				
重庆市鑫格建筑工程有限公司	101,911.80	101,911.80	100.00	预期无法收回
其他	3,041,197.02	3,041,197.02	100.00	预期无法收回
合计	1,070,941,559.54	795,811,482.19	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	15,872,006.65	72.16	
1至2年	735,076.13	3.34	77,200.23
2至3年	720,519.70	3.28	258,547.35
3年以上	4,666,275.87	21.22	4,261,121.32
合计	21,993,878.35	100.00	4,596,868.90

(续)

账龄	年初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	86,753,036.08	89.19	
1至2年	1,800,968.43	1.85	323,075.41
2至3年	1,405,410.19	1.44	442,968.85
3年以上	7,305,002.28	7.52	6,323,693.83
合计	97,264,416.98	100.00	7,089,738.09

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
保证金、押金组合	1,209,321.40			547,994.16		
关联方组合	23,620,000.00			26,385,651.17		
备用金组合	41,562.88			1,010.85		
行政事业单位、				668,606.76		



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备
国企组合						
合计	24,870,884.28	—		27,603,262.94	—	

(4) 其他应收款项坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	5,106,926.40	1,982,811.69	501,082,575.09	508,172,313.18
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-1,334,160.16	-1,982,811.69	3,316,971.85	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	844,466.47		166,831,461.14	167,675,927.61
本年转回				
本年转销				
本年核销	20,363.81			20,363.81
其他变动			124,580,474.11	124,580,474.11
年末余额	4,596,868.90		795,811,482.19	800,408,351.09

注：本年其他变动为无偿划入乡镇担保公司影响。

(5) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备
重庆鑫昌调味品 销售有限公司	借款	879,582,575.09	4-5年、5年以 上	78.69	621,082,575.09
重庆家和琴森木 业有限公司	垫付款	31,433,282.70	1-2年	2.81	15,716,641.35
重庆华夏园实业 有限责任公司	债权转让 款	30,000,000.00	1-2年	2.68	30,000,000.00
城口县滨河工程 管理有限公司	借款	23,620,000.00	1至2年、2 至3年、5年 以上	2.12	
重庆市奥申电力 物资有限公司	借款、诉 讼费	22,025,903.79	5年以上	1.97	22,025,903.79
合 计	—	986,661,761.58		88.27	688,825,120.23

(五) 存出保证金

项 目	年末余额	年初余额
存出担保保证金	863,530,552.05	644,182,128.00
合 计	863,530,552.05	644,182,128.00

(六) 金融投资

1、交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
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	2,034,254,785.42	4,460,021,066.08
其中：权益工具投资	689,704,257.64	709,021,066.08
其他	1,344,550,527.78	3,751,000,000.00
合 计	2,034,254,785.42	4,460,021,066.08

2、其他债权投资



项 目	年末余额	年初余额
重庆市乡镇企业融资担保有限责任公司		19,871,460.93
合 计		19,871,460.93

3、债权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托	98,600,000.00	98,600,000.00		98,800,000.00	98,800,000.00	
债券	1,067,708,827.92		1,067,708,827.92	1,051,502,122.94		1,051,502,122.94
合 计	1,166,308,827.92	98,600,000.00	1,067,708,827.92	1,150,302,122.94	98,800,000.00	1,051,502,122.94

4、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00	52,141,150.00
重庆三峡银行股份有限公司	48,493,000.00	48,493,000.00
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
重庆市合川兴农融资担保有限公司		10,000,000.00
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司		5,000,000.00
合 计	110,634,150.00	125,634,150.00

注：本公司其他权益工具投资年末不存在使用受到限制的情况，详见附注九、（五十一）。

（1）年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
重庆市融资再担保有限责任公司					非交易性，管理层持有意图	
重庆三峡银行股份有限公司	871,041.60				非交易性，管理层持有意图	
重庆市垫江县兴农融资担保有限					非交易性，管理层持有意图	



项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
公司						
重庆市合川兴农融资担保有限公司					非交易性，管理层持有意图	
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司			1,317,300.00		非交易性，管理层持有意图	
合 计	871,041.60		1,317,300.00			

5、其他非流动金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
交易性权益工具	10,858,641.00	10,858,641.00
公允价值变动	-10,858,641.00	-10,858,641.00
合 计		

(七) 委托贷款

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款原值	725,973,170.06	754,775,136.73
减：委托贷款减值准备	3,998,968.00	3,998,968.00
委托贷款净值	721,974,202.06	750,776,168.73

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	6,334,092.90		6,334,092.90	
对合营企业投资	719,013.80		719,013.80	
对联营企业投资	90,756,487.30	3,495,176.59		94,251,663.89
小 计	97,809,594.00	3,495,176.59	7,053,106.70	94,251,663.89



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
减：长期股权投资减值准备	7,053,106.70		7,053,106.70	
合 计	90,756,487.30	3,495,176.59		94,251,663.89

本表仅适用于其他



2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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	28,000,000.00	90,756,487.30	4,529,906.04	7,053,106.70	-1,034,729.45					7,053,106.70	94,251,663.89	
一、子公司	14,000,000.00			6,334,092.90						6,334,092.90		
重庆兴农鑫电子商务有限公司	14,000,000.00			6,334,092.90						6,334,092.90		
二、合营企业	1,000,000.00			719,013.80						719,013.80		
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00			719,013.80						719,013.80		
三、联营企业	13,000,000.00	90,756,487.30	4,529,906.04		-1,034,729.45						94,251,663.89	
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	78,843,394.37	4,529,906.04								83,373,300.41	



被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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
重庆春垦农业开发有限公司	10,000,000.00	11,913,092.93			-1,034,729.45						10,878,363.48	

注 1：2021 年，重庆兴农鑫电子商务有限公司（以下简称“兴农鑫公司”）进行自行清算，本公司清算分得 7,665,902.09 元，2024 年 6 月 12 日，兴农鑫公司申请注销营业执照以终止法人资格，2024 年 12 月本公司根据办公会议决议核销兴农鑫公司的长期股权投资原值及减值准备。

注 2：根据重庆兴农资产经营管理有限公司（以下简称“兴农资产公司”）2023 年第七次股东决议，本年累计向城口县滨河工程管理有限公司追加注入资本金 4,529,906.04 元。

注 3：根据兴农资产公司 2022 年第十一次股东会决议、重庆市兴足源农业有限公司股东会决议、兴农资产公司与重庆瑞舟实业发展有限公司签订的产权交易合同，兴农资产公司本年将持有的重庆市兴足源农业有限公司 50%股权转让给重庆瑞舟实业发展有限公司。

注 4：根据重庆春垦农业开发有限公司 2024 年报表确认投资损失 1,034,729.45 元。



3、不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本年数	上年数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	94,251,663.89	90,756,487.30
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,034,729.45	-195,250.61
净利润	-1,034,729.45	-195,250.61
其他综合收益		
综合收益总额	-1,034,729.45	-195,250.61

(九) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	76,483,720.68	81,733,269.14
固定资产清理		
合 计	76,483,720.68	81,733,269.14

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	147,945,951.01	3,563,284.25	1,538,146.88	149,971,088.38
其中：房屋及建筑物	130,239,548.36	658,575.80		130,898,124.16
运输工具	6,072,389.71	578,079.34	708,604.00	5,941,865.05
电子设备	7,687,383.21	1,253,478.72	662,735.12	8,278,126.81
办公设备	330,060.06	982,889.64	8,490.00	1,304,459.70
其他	3,616,569.67	90,260.75	158,317.76	3,548,512.66
二、累计折旧合计	66,212,681.87	8,716,122.44	1,441,436.61	73,487,367.70
其中：房屋及建筑物	51,235,007.22	6,429,601.08		57,664,608.30



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	5,556,115.76	436,453.91	687,345.88	5,305,223.79
电子设备	5,815,031.24	913,473.35	615,861.31	6,112,643.28
办公设备	313,086.39	824,295.52	8,047.00	1,129,334.91
其他	3,293,441.26	112,298.58	130,182.42	3,275,557.42
三、账面净值合计	81,733,269.14	—	—	76,483,720.68
其中：房屋及建筑物	79,004,541.14	—	—	73,233,515.86
运输工具	516,273.95	—	—	636,641.26
电子设备	1,872,351.97	—	—	2,165,483.53
办公设备	16,973.67	—	—	175,124.79
其他	323,128.41	—	—	272,955.24
四、减值准备合计		11,836.19	11,836.19	
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备		8,940.08	8,940.08	
办公设备				
其他		2,896.11	2,896.11	
五、账面价值合计	81,733,269.14	—	—	76,483,720.68
其中：房屋及建筑物	79,004,541.14	—	—	73,233,515.86
运输工具	516,273.95	—	—	636,641.26
电子设备	1,872,351.97	—	—	2,165,483.53
办公设备	16,973.67	—	—	175,124.79
其他	323,128.41	—	—	272,955.24

注：本公司无被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产。

(十) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	10,324,512.73	1,248,277.79	635,351.22	10,937,439.30
其中：房屋及建筑物	10,324,512.73	1,248,277.79	635,351.22	10,937,439.30
二、累计折旧合计	4,667,182.85	2,291,411.10	600,053.81	6,358,540.14



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：房屋及建筑物	4,667,182.85	2,291,411.10	600,053.81	6,358,540.14
三、账面净值合计	5,657,329.88	—	—	4,578,899.16
其中：房屋及建筑物	5,657,329.88	—	—	4,578,899.16
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	5,657,329.88	—	—	4,578,899.16
其中：房屋及建筑物	5,657,329.88	—	—	4,578,899.16

(十一) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	4,471,261.26			4,471,261.26
其中：软件	4,471,261.26			4,471,261.26
二、累计摊销合计	4,460,877.78	5,663.76		4,466,541.54
其中：软件	4,460,877.78	5,663.76		4,466,541.54
三、减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	10,383.48	—	—	4,719.72
其中：软件	10,383.48	—	—	4,719.72

注：本公司无被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产。

(十二) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
信息化软件技术费	62,859.09		19,556.58		43,302.51
抵债资产维修费	50,424.78		33,132.11		17,292.67
办公室装修费	15,341.19		9,021.59		6,319.60
合 计	128,625.06		61,710.28		66,914.78

(十三) 抵债资产

项 目	年末余额	年初余额
抵债资产原值	646,984,614.35	640,365,587.12
减：抵债资产减值准备	212,180,869.94	174,209,864.95
抵债资产净值	434,803,744.41	466,155,722.17

注：本公司抵债资产年末存在使用受到限制的情况，详见附注九、（五十一）。

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	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	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	3,636,138,651.57	909,034,662.90	3,235,023,279.36	487,965,987.57
应收代偿款坏账准备	212,133,778.03	53,033,444.51	291,461,689.46	43,719,253.42
其他应收款坏账准备	667,677,046.08	166,919,261.52	501,590,683.93	75,238,602.59
债权投资减值准备	98,600,000.00	24,650,000.00	98,800,000.00	14,820,000.00
抵债资产减值准备	176,328,257.79	44,082,064.45	163,850,626.71	24,577,594.02
长期股权投资减值准备			7,053,106.70	1,129,867.39
租赁负债	4,224,677.94	1,056,169.49	5,293,249.52	793,987.42
担保赔偿准备	2,450,768,948.96	612,692,237.24	2,140,567,980.27	321,085,197.04
应收账款坏账准备	11,548,333.77	2,887,083.44	11,548,333.77	2,887,083.44
其他非流动金融资产公允价值变动	10,858,641.00	2,714,660.25	10,858,641.00	2,714,660.25
委托贷款减值准备	3,998,968.00	999,742.00	3,998,968.00	999,742.00
二、递延所得税负债	110,582,108.22	27,645,527.06	99,249,117.72	16,201,674.11
交易性金融资产公允价值变动	13,800,158.55	3,450,039.64	13,107,767.20	3,276,941.80



项 目	年末余额		年初余额	
	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	递延所得税资产/负债
使用权资产	3,956,699.18	989,174.80	5,035,129.90	758,799.22
债权投资	91,946,887.00	22,986,721.75	81,106,220.62	12,165,933.09
长期股权投资损益调整	878,363.48	219,590.87		

②未确认递延所得税资产的明细

项 目	年末余额	年初余额
应收代偿款坏账准备	1,010,553,763.11	486,224,532.33
应收担保费坏账准备	4,970,666.40	4,920,666.50
其他应收款坏账准备	132,731,305.01	6,581,629.25
担保赔偿准备	95,093,944.40	88,640,360.79
抵债资产减值准备	35,852,612.15	10,359,238.24
合 计	1,279,202,291.07	596,726,427.11

(十五) 其他资产

1、明细情况

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	8,479,035.52	10,158,864.32
预付款项	1,916,680.75	2,707,058.94
存货		1,005.00
其他流动资产	1,250,214,812.36	1,711,222.96
其他非流动资产	4,437,813,931.79	6,529,666,657.71
合 计	5,698,424,460.42	6,544,244,808.93

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）			1,679,828.80	



账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1至2年			888,000.00	
2至3年	888,000.00		11,357,568.21	3,766,532.69
3年以上	19,139,369.29	11,548,333.77	7,781,801.08	7,781,801.08
合 计	20,027,369.29	11,548,333.77	21,707,198.09	11,548,333.77

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,878,905.07	59.31	11,548,333.77	97.22	330,571.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,148,464.22	40.69			8,148,464.22
其中：					
低风险组合	8,148,464.22	40.69			8,148,464.22
账龄组合					
合 计	20,027,369.29	—	11,548,333.77	—	8,479,035.52

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,878,905.07	54.72	11,548,333.77	97.22	330,571.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,828,293.02	45.28			9,828,293.02



类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
其中：					
低风险组合	8,148,464.22	37.54			8,148,464.22
账龄组合	1,679,828.80	7.74			1,679,828.80
合 计	21,707,198.09	—	11,548,333.77	—	10,158,864.32

(3) 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率 (%)	计提理由
重庆旺恒养殖有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回
农发行不良债权	3,781,801.08	3,781,801.08	100.00	预计无法收回
不良资产	4,097,103.99	3,766,532.69	91.93	预计无法足额收回
合 计	11,878,905.07	11,548,333.77	—	—

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)				1,679,828.80	100.00	
合 计				1,679,828.80	—	

(5) 按欠款方归集的年末余额的应收账款情况



债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
城口县滨河工程管理有限公司	7,260,464.22	36.25	
不良资产	4,097,103.99	20.46	3,766,532.69
重庆旺恒养殖有限公司	4,000,000.00	19.97	4,000,000.00
农发行不良债权	3,781,801.08	18.88	3,781,801.08
重庆钢铁集团建设工程有限公司	888,000.00	4.44	
合计	20,027,369.29	100.00	11,548,333.77

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,711,872.82	89.31		1,008,645.96	37.26	
1-2年(含2年)	204,507.93	10.67				
2-3年(含3年)						
3年以上	300.00	0.02		1,698,412.98	62.74	
合计	1,916,680.75	—		2,707,058.94	—	

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	其中：超过1年的金额	未结算的原因
重庆兴农融资担保集团有限公司	江西省信用融资担保集团股份有限公司	370,968.00	185,640.00	预付分保费，未到期
合计		370,968.00	185,640.00	—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
重庆东原科技发展有限公司	767,595.55	40.05	
中移系统集成有限公司	527,844.38	27.54	
江西省信用融资担保集团股份有限公司	370,968.00	19.35	
大荔县城市开发投资集团有限公司	105,660.38	5.51	
中国石油天然气股份有限公司重庆渝北销售分公司	65,562.04	3.43	
合 计	1,837,630.35	95.88	

3、存货

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,005.00		1,005.00
合 计	1,005.00		1,005.00

4、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	157,563.11	681,125.15
预缴税金	57,249.25	1,030,097.81
短期理财产品（固定收益率）	1,250,000,000.00	
合 计	1,250,214,812.36	1,711,222.96

5、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
拨付区县扶贫专项资金	4,437,813,931.79	6,529,666,657.71
合 计	4,437,813,931.79	6,529,666,657.71

(十六) 预收担保费

项 目	年末余额	年初余额
预收担保费	524,923,970.59	619,808,103.75



项 目	年末余额	年初余额
合 计	524,923,970.59	619,808,103.75

(十七) 存入保证金

项 目	年末余额	年初余额
存入担保保证金	764,384,807.38	523,144,865.42
合 计	764,384,807.38	523,144,865.42

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	50,929,054.31	134,827,617.44	135,901,100.24	49,855,571.51
二、离职后福利-设定提存计划	529,488.20	13,876,651.75	13,996,078.15	410,061.80
三、辞退福利	453,750.00	231,194.92	409,703.92	275,241.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		339,589.25	339,589.25	
合 计	51,912,292.51	149,275,053.36	150,646,471.56	50,540,874.31

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,414,528.82	105,714,435.59	107,209,227.23	46,919,737.18
二、职工福利费	48,000.00	5,280,936.18	5,311,886.18	17,050.00
三、社会保险费	1,033,088.48	10,077,326.11	10,119,841.36	990,573.23
其中：医疗保险费及生育保险费	1,013,001.00	9,766,936.62	9,803,612.06	976,325.56
工伤保险费	20,087.48	310,389.49	316,229.30	14,247.67
其他				
四、住房公积金		8,432,194.00	8,432,194.00	



项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
五、工会经费和职工教育经费	1,361,937.01	3,303,533.20	2,757,259.11	1,908,211.10
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	71,500.00	2,019,192.36	2,070,692.36	20,000.00
合 计	50,929,054.31	134,827,617.44	135,901,100.24	49,855,571.51

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	132,128.64	9,404,344.96	9,404,344.96	132,128.64
二、失业保险费		294,711.72	294,711.72	
三、企业年金缴费	397,359.56	4,177,595.07	4,297,021.47	277,933.16
合 计	529,488.20	13,876,651.75	13,996,078.15	410,061.80

(十九) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	10,882,055.10	5,614,123.25
企业所得税	146,871,333.37	65,336,459.44
城市维护建设税	765,341.84	384,646.25
房产税	431,016.64	
个人所得税	1,746,400.46	2,167,479.11
教育费附加（含地方教育费附加）	547,692.45	276,108.21
其他税费		1.60
合 计	161,243,839.86	73,778,817.86

(二十) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	286,959,546.34	352,808,817.24
合 计	286,959,546.34	352,808,817.24



1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
往来款	118,581,114.39	151,797,710.89
保证金及押金	29,703,272.33	46,696,128.01
综合服务费	74,000,000.00	98,100,000.00
代收代付款	48,081,247.97	41,328,930.61
其他	16,593,911.65	14,886,047.73
合 计	286,959,546.34	352,808,817.24

②账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
肥城市城市资产经营集团有限公司	45,000,000.00	未结算
延安经济技术开发区投资有限公司	18,000,000.00	未结算
合 计	63,000,000.00	—

(二十一) 未到期责任准备金

项 目	年末余额	年初余额
未到期责任准备金	486,591,572.01	401,997,872.52
合 计	486,591,572.01	401,997,872.52

(二十二) 担保赔偿准备

项 目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备	2,961,972,283.11	2,526,264,760.95
合 计	2,961,972,283.11	2,526,264,760.95

(二十三) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,416,610.14	5,646,469.84
减：未确认的融资费用	191,932.20	353,220.32
租赁负债净额	4,224,677.94	5,293,249.52

(二十四) 预计负债



项 目	年末余额	年初余额
预计应付律师费	4,187,349.61	
合 计	4,187,349.61	

注：上述预计负债的具体情况详见附注十、“或有事项”。

（二十五）长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	86,500,000.00	91,500,000.00
合 计	86,500,000.00	91,500,000.00

注：抵押资产详见附注九、（五十一）。

（二十六）其他负债

1、明细情况

项 目	年末余额	年初余额
应付账款		3,194,686.60
合同负债	955,396.22	4,091,056.57
应付股利	75,400,222.47	75,052,628.06
其他流动负债	1,217,761,200.00	806,547.17
递延收益		3,100,000.00
其他非流动负债	1,990,313,931.79	3,619,166,657.71
合 计	3,284,430,750.48	3,705,411,576.11

2、应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）		2,896,169.53
1-2年（含2年）		17,930.00
2-3年（含3年）		280,587.07
合 计		3,194,686.60

3、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收管理费	955,396.22	4,068,603.74
预收评估费		22,452.83



项 目	年末余额	年初余额
合 计	955,396.22	4,091,056.57

4、应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	75,400,222.47	75,052,628.06
合 计	75,400,222.47	75,052,628.06

5、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税		1,347.17
长期借款利息	761,200.00	805,200.00
市财政局“易地扶贫”地方债	1,217,000,000.00	
合 计	1,217,761,200.00	806,547.17

6、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
科研创新项目专项资金	3,100,000.00		3,100,000.00	
合 计	3,100,000.00		3,100,000.00	

7、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
政府拨入易地扶贫贷款资金	1,990,313,931.79	3,619,166,657.71
合 计	1,990,313,931.79	3,619,166,657.71



(二十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
重庆渝富控股集团有限公司	5,873,560,332.62	68.3802	1,421,717,434.95	379,944,508.00	6,915,333,259.57	69.0754
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	2,001,057,055.82	23.2964	379,944,508.00		2,381,001,563.82	23.7832
重庆水务环境控股集团有限公司	714,942,255.61	8.3234			714,942,255.61	7.1414
合计	8,589,559,644.05	100.00	1,801,661,942.95	379,944,508.00	10,011,277,079.00	100.00

注 1：根据 2023 年 12 月 6 日本公司 2023 年股东会第十一次会议决议及《增资扩股协议》，重庆渝富控股集团有限公司（以下简称“渝富控股”）以 1.055062 元/股的价格对本公司实施增资，合计出资 1,500,000,000.00 元，其中 1,421,717,434.95 元计入实收资本，78,282,565.05 元计入资本公积。2024 年度增资完成后，渝富控股持有本公司 72.8706% 股权，城投集团持有本公司 19.9880% 股权，水务集团持有本公司 7.1414% 股权；本次增资已由重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）出具康华验（2024）A16 号验资报告。

注 2：根据 2024 年 9 月 30 日重庆市国有资产监督管理委员会《关于同意重庆渝富控股集团有限公司无偿划转所持重庆兴农融资担保集团有限公司 3.7952% 股权的批复》（渝国资〔2024〕457 号）及《无偿划转协议》，渝富控股将其持有的本公司 3.7952% 股权（对应注册资本 379,944,508.00 元）无偿划转至城投集团。本次股权划转完成后，渝富控股持有本公司 69.0754% 股权，城投集团持有本公司 23.7832% 股权，水务集团持有本公司 7.1414% 股权。



(二十八) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本溢价	130,470,941.75	78,282,565.05		208,753,506.80
二、其他资本公积	1,680,000,000.00	8,811,258.21	1,680,000,000.00	8,811,258.21
合 计	1,810,470,941.75	87,093,823.26	1,680,000,000.00	217,564,765.01

注 1：资本溢价增加原因详见附注九、(二十七) 实收资本注 1。

注 2：其他资本公积增加原因如下：

①根据 2024 年 7 月 26 日本公司 2024 年第 24 次总经理办公会议决议，将创新发展项目专项资本金 3,100,000.00 元转入资本公积。

②2024 年 2 月 2 日，重庆市国有资产监督管理委员会同意本公司无偿接收重庆市经济和信息化委员会持有的重庆市乡镇企业融资担保有限责任公司 100.00% 股权，划转基准日为 2023 年 6 月 30 日，增加资本公积 5,711,258.21 元。

注 3：其他资本公积减少原因系根据 2024 年 12 月 24 日重庆市财政局《关于做好“十三五”易地扶贫搬迁项目还款工作的函》(渝财函〔2024〕639 号)的要求，重庆兴农资产经营管理有限公司提前归还易地扶贫搬迁项目地方政府债务资金共 463,000,000.00 元，同时将易地扶贫搬迁项目地方政府债务余额 1,217,000,000.00 元调整计入其他负债列报。

(二十九) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	197,897,659.37	75,798,500.55	131,730.00	273,564,429.92
合 计	197,897,659.37	75,798,500.55	131,730.00	273,564,429.92

注 1：增加系根据母公司净利润的 10% 提取法定盈余公积。

注 2：减少系本年出售其他权益工具投资产生净损失 1,317,300.00 元，净损失的 10% 减少盈余公积，净损失的 90% 减少未分配利润。

(三十) 一般风险准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
风险准备金	161,060,654.01	36,779,952.82		197,840,606.83
合 计	161,060,654.01	36,779,952.82		197,840,606.83

注：本年风险准备金增加 36,779,952.82 元，系 2024 年 4 月 29 日本公司 2024 年股东会第六次会议决议，根据 2023 年母公司净利润的 10% 提取一般风险准备金。



(三十一) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	361,294,752.36	414,310,843.25
年初调整金额		4,590,000.00
本年年初余额	361,294,752.36	418,900,843.25
本年增加额	663,578,417.62	375,186,647.60
其中：本年净利润转入	663,578,417.62	375,186,647.60
其他调整因素		
本年减少额	408,003,646.19	432,792,738.49
其中：本年提取盈余公积数【附注九、（二十九）】	75,798,500.55	36,779,952.85
本年提取一般风险准备【附注九、（三十）】	36,779,952.82	31,544,237.82
本年分配现金股利数	294,239,622.82	164,030,036.67
转增资本		200,183,901.15
其他减少	1,185,570.00	254,610.00
本年年末余额	616,869,523.79	361,294,752.36

注 1：由于前期差错更正，影响上年年初未分配利润 4,590,000.00 元，前期差错更正情况详见本附注五、（三）重要前期差错更正。

注 2：2024 年 4 月 29 日本公司 2024 年股东会第六次会议决议，同意本公司 2023 年度分红 294,239,622.82 元，其中现金分配 294,239,622.82 元。

注 3：本年出售其他权益工具投资产生净损失 1,317,300.00 元，净损失的 10%减少盈余公积，净损失的 90%减少未分配利润。

(三十二) 担保业务收入

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费	1,125,847,343.85	957,700,287.66
合 计	1,125,847,343.85	957,700,287.66

(三十三) 提取未到期责任准备

项 目	本年发生额	上年发生额
未到期责任准备	84,593,699.49	-18,610,919.95
合 计	84,593,699.49	-18,610,919.95



(三十四) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,034,729.45	-195,250.61
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	2,496,969.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	141,385,472.96	61,270,281.70
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	871,041.60	555,984.00
债权投资持有期间取得的利息收入	47,434,737.88	75,740,182.02
其他		3,064,262.05
合 计	188,656,523.99	142,932,428.36

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,714,346.43	14,951,028.13
合 计	5,714,346.43	14,951,028.13

(三十六) 利息净收入

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	249,859,610.85	183,440,126.57
--存放同业	177,732,062.51	149,261,389.68
--发放贷款及垫款	72,127,548.34	34,178,736.89
利息支出	11,305,805.52	12,898,779.27
--其他	11,305,805.52	12,898,779.27
利息净收入	238,553,805.33	170,541,347.30

(三十七) 其他业务收入

项 目	本年发生额	上年发生额
资产管理收入	4,056,603.75	4,056,603.76
基金管理收入	13,622,251.51	11,771,329.40
评估业务收入	2,724,957.79	8,291,290.16
租赁收入	5,152,161.45	4,657,110.24



项 目	本年发生额	上年发生额
其他收入	4,370,241.55	19,802,911.26
合 计	29,926,216.05	48,579,244.82

(三十八) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	302,735.49	-462.25
终止租赁损益	272,786.00	
合 计	575,521.49	-462.25

(三十九) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	是否为政府补助
稳岗补贴	5,710.13	262,730.00	是
三代手续费	138,720.23	8,929.35	否
重庆市财政局化债补贴	9,433,962.26		是
“升规入统”政策奖励	150,000.00		是
高新技术企业奖励	300,000.00		是
进项税加计抵减		73,364.16	否
合 计	10,028,392.62	345,023.51	
其中：政府补助	9,889,672.39	262,730.00	

注：根据 2024 年 12 月 20 日重庆市财政局《关于拨付重庆兴农融资担保集团有限公司专项补助资金的通知》（渝财产业〔2024〕203 号），本公司收到重庆市财政局拨付化债补贴资金 10,000,000.00 元，扣除增值税及附加税费后的净额 9,433,962.26 元计入其他收益。

(四十) 手续费支出

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费及佣金支出	3,954,205.61	5,860,925.23
—金融机构手续费	3,101,685.61	3,408,275.23
—委贷手续费	852,520.00	2,452,650.00
合 计	3,954,205.61	5,860,925.23



(四十一) 分担保费支出

项 目	本年发生额	上年发生额
分担保费支出	6,363,359.40	16,868,818.57
合 计	6,363,359.40	16,868,818.57

(四十二) 提取担保赔偿准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	503,064,816.26	342,224,652.69
合 计	503,064,816.26	342,224,652.69

(四十三) 业务及管理费

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	138,574,281.07	128,221,279.09
折旧费和摊销	8,081,606.07	7,526,986.09
中介咨询费	8,144,283.00	6,885,927.88
广告宣传费	3,523,421.21	4,019,054.75
物管费	3,477,034.33	3,149,382.93
使用权资产折旧	2,255,687.27	2,399,097.12
业务招待费	1,382,124.94	1,396,241.84
差旅费	2,647,369.06	2,878,709.84
邮电通讯费	1,937,038.13	1,954,652.12
办公及水电气费	1,846,427.86	2,598,022.03
研发费用	8,383,140.82	3,932,636.48
其他	6,313,195.26	2,501,886.62
合 计	186,565,609.02	167,463,876.79

(四十四) 其他业务成本

项 目	本年发生额	上年发生额
保函成本及服务费	23,763,103.10	55,888,415.16
评估业务成本	2,503,076.26	3,548,058.08
资产管理成本	12,151,196.81	7,479,731.48
其他成本	17,530,281.26	24,232,956.65



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	55,947,657.43	91,149,161.37

(四十五) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	155,509,573.27	227,998,992.80
债权投资信用减值损失	-200,000.00	-200,000.00
合 计	155,309,573.27	227,798,992.80

(四十六) 其他资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
抵债资产减值	59,016,947.79	24,894,504.54
固定资产减值损失	11,836.19	
合 计	59,028,783.98	24,894,504.54

(四十七) 营业外收入

1、营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动无关的政府补助		138,120.78
罚没利得	195,544.14	
非流动资产毁损报废利得	35,511.34	
其他	2,516,229.23	1,799,453.91
合 计	2,747,284.71	1,937,574.69

注：其他主要是处置抵债资产产生的净收益。

(四十八) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	24,891.93	242,946.11
捐赠支出	310,442.48	380,000.00
罚金、罚款、滞纳金支出	13,295,648.01	
抵债资产处置损失	1,941,822.03	3,350,693.30
其他	2,876,141.16	20,197.67
合 计	18,448,945.61	3,993,837.08



注：其他为本公司经 2024 年第 39 次总经理办公会议决议，支付重庆农畜产品交易所股份有限公司 2,375,500.00 元，用于重庆市农源合同履约担保有限公司（已被重庆鑫昌调味品销售有限公司吸收合并）人员安置相关刚性费用支出；支付 2024 年下半年农源担保托管费 500,000.00 元。

（四十九）所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	261,640,463.96	132,300,313.47
递延所得税调整	-409,624,822.38	-24,301,851.51
其他		-16,215,457.97
合 计	-147,984,358.42	91,783,003.99

（五十）合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	663,549,878.57	375,190,621.97
加：资产减值损失	59,028,783.98	24,894,504.54
信用减值损失	155,309,573.27	227,798,992.80
未到期责任准备	84,593,699.49	-18,610,919.95
担保赔偿准备金	503,064,816.26	342,224,652.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,716,122.44	7,248,020.10
使用权资产折旧	2,291,411.10	2,399,097.12
无形资产摊销	5,663.76	126,529.75
长期待摊费用摊销	61,710.28	429,773.32
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）	-575,521.49	462.25
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-10,619.41	242,946.11
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-5,714,346.43	-14,951,028.13
财务费用（收益以“—”号填列）	11,305,805.52	-28,673,263.19



补充资料	本年发生额	上年发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-188,656,523.99	-142,932,428.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-421,068,675.33	-39,204,772.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,443,852.95	14,902,921.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,005.00	-1,005.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,340,197,588.93	-2,653,848.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,375,299,763.01	-277,152,761.96
其他	-2,412,840,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-1,564,595,538.11	471,278,494.30
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：		—
现金的年末余额	6,025,327,042.00	5,006,833,641.79
减：现金的年初余额	5,006,833,641.79	4,411,201,674.42
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,018,493,400.21	595,631,967.37

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,025,327,042.00	5,006,833,641.79
其中：库存现金	3,257.86	2,997.97
可随时用于支付的银行存款	6,025,305,647.18	5,006,804,421.98
可随时用于支付的其他货币资金	18,136.96	26,221.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



项 目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	6,025,327,042.00	5,006,833,641.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,420,536,262.85	用于担保的定期存款或通知存款
其他权益工具投资	24,241,651.43	三峡银行股权(9,264,547.00股)为重庆兴农资产经营管理有限公司在重庆银行的借款94,000,000.00元提供质押担保
抵债资产	121,505,600.30	为重庆兴农资产经营管理有限公司在重庆银行的借款94,000,000.00元提供抵押担保

十、或有事项

根据乡镇担保公司提供的与重庆坤源衡泰律师事务所、北京市京师(重庆)律师事务所签订的民事法律事务委托代理合同约定,代理方式为半风险代理,即每一笔业务按“基础代理费用+收回金额提取代理费”的方式支付律师代理费。付费标准为:(1)基础代理费用5,000.00元;(2)通过抵押物、质押物处置的,按执行收回金额的2%支付代理费;(3)通过抵押物、质押物以外手段处置的(即信用敞口),按执行收回金额分档支付代理费。经了解,双方就回收方式为信用敞口执行回收、和解回收、拆迁回收、抵押物收租回收所应支付的律师代理费金额存在争议,根据乡镇担保公司提供的资料,按照《代理合同》测算应付重庆坤源衡泰律师事务所律师代理费393.15万元,应付北京市京师(重庆)律师事务所律师代理费25.59万元,合计418.73万元,最终支付金额以双方协商认可的金额为准。

十一、资产负债表日后事项

成渝金融法院于2024年12月25日作出(2024)渝87破申8号民事裁定,受理乡镇担保公司的破产清算申请。2025年1月21日,成渝金融法院出具(2025)渝87破1号决定书,指定公与勤破产清算服务(重庆)有限公司担任乡镇担保公司管理人。

十二、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市两江新区	国有资产经营与管理	1,680,000.00	69.0754	69.0754

注：本集团的最终控制方是重庆市国有资产监督管理委员会。

（二）子公司情况

详见附注八、企业合并及合并财务报表。

（三）合营企业及联营企业情况

详见附注九、（八）长期股权投资。

（四）关联方交易

1、关联方交易

（1）担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	重庆兴农资产经营管理有限公司	94,000,000.00	2023-1-12	2026-1-12	否

（2）关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额
应收账款		
城口县滨河工程管理有限公司	7,260,464.22	7,260,464.22
合 计	7,260,464.22	7,260,464.22
其他应收款		
城口县滨河工程管理有限公司	23,620,000.00	26,385,651.17
合 计	23,620,000.00	26,385,651.17

十三、公司财务报表主要项目注释

（一）应收代偿款

1、按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提 坏账准备的 应收代偿款	368,221,625.54	100.00	212,133,778.03	57.61	156,087,847.51
合 计	368,221,625.54	—	212,133,778.03	—	156,087,847.51

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提 坏账准备的 应收代偿款	463,484,594.18	100.00	291,461,689.46	62.88	172,022,904.72
合 计	463,484,594.18	—	291,461,689.46	—	172,022,904.72

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额	占应收代偿款 合计的比例 (%)	坏账准备
四川金宝新鑫实业发展有限公司	39,344,558.08	10.69	19,672,279.04
重庆城口县弘鹏水电开发有限公司	37,634,175.10	10.22	18,817,087.55
重庆市涪陵区贵鑫煤矿有限责任公司	40,011,824.47	10.87	20,005,912.24
彭水县茂田能源开发有限公司	27,634,405.45	7.50	13,817,202.73
重庆恒斌建设（集团）有限公司	26,218,294.45	7.12	13,109,147.23
合 计	170,843,257.55	46.40	85,421,628.79

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,995,000.00	2,246,605.84
应收股利		



项 目	年末余额	年初余额
其他应收款项	285,810,692.73	495,611,990.39
合 计	288,805,692.73	497,858,596.23

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
可转让存单利息		2,246,605.84
应收委托贷款利息	2,995,000.00	
小 计	2,995,000.00	2,246,605.84
减：坏账准备		
合 计	2,995,000.00	2,246,605.84

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	11,102,175.78	108,982,758.62
1至2年	60,631,175.23	953,189.58
2至3年	381,478.08	539,622.64
3年以上	881,266,726.11	886,727,103.48
小 计	953,381,555.20	997,202,674.32
减：坏账准备	667,570,862.47	501,590,683.93
合 计	285,810,692.73	495,611,990.39

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准	941,050,987.79	98.71	666,834,346.44	70.86	274,216,641.35



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	预期 信用 损失 率 (%)	
备的其他应收款 项					
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的其他应收款 项	12,330,567.41	1.29	736,516.03	5.97	11,594,051.38
其中：保证金、押 金	342,878.40	0.04			342,878.40
账龄组合	11,987,689.01	1.25	736,516.03	6.14	11,251,172.98
合 计	953,381,555.20	100.00	667,570,862.47	—	285,810,692.73

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	预期 信用 损失 率 (%)	
单项计提坏账准 备的其他应收款	909,582,575.09	91.21	501,082,575.09	55.09	408,500,000.00
按组合计提坏账 准备的其他应收 款	87,620,099.23	8.79	508,108.84	0.58	87,111,990.39
其中：保证金、押 金	282,673.53	0.03			282,673.53
账龄组合	87,337,425.70	8.76	508,108.84	0.58	86,829,316.86
合 计	997,202,674.32	100.00	501,590,683.93	—	495,611,990.39

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
重庆家和琴森木业有限公司	31,433,282.70	15,716,641.35	50.00	预期无法足额收回
重庆鑫昌调味品销售有限公司	879,582,575.09	621,082,575.09	70.61	预期无法足额收回
重庆华夏园实业有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预期无法收回
重庆浩亿机械制造有限公司	35,130.00	35,130.00	100.00	预期无法收回
合 计	941,050,987.79	666,834,346.44	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	11,041,970.91	92.11		84,982,758.63	97.30	
1-2年(含2年)	24,617.38	0.21	6,154.35	953,189.58	1.09	238,297.52
2-3年(含3年)	381,478.08	3.18	190,739.04	1,401,477.49	1.61	269,811.32
3年以上	539,622.64	4.50	539,622.64			
合 计	11,987,689.01	—	736,516.03	87,337,425.70	—	508,108.84

②其他组合



组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
保证金、押金组合	342,878.40			282,673.53		
合计	342,878.40	—		282,673.53	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	508,108.84		501,082,575.09	501,590,683.93
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	228,407.19		165,751,771.35	165,980,178.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	736,516.03		666,834,346.44	667,570,862.47

(4)按欠款方归集的年末金额重要的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
重庆鑫昌调味品销售有限公司	借款	879,582,575.09	4-5年、5年以上	92.26	621,082,575.09



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
重庆家和琴森木业有限公司	垫付款	31,433,282.70	1至2年	3.30	15,716,641.35
重庆华夏园实业有限责任公司	债权转让款	30,000,000.00	1至2年	3.15	30,000,000.00
合计	—	941,015,857.79		98.71	666,799,216.44

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	466,180,777.55	100,000,000.00	26,334,092.90	539,846,684.65
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	466,180,777.55	100,000,000.00	26,334,092.90	539,846,684.65
减：长期股权投资减值准备	6,334,092.90		6,334,092.90	
合计	459,846,684.65	100,000,000.00	20,000,000.00	539,846,684.65



2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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	273,846,684.65	459,846,684.65	100,000,000.00	26,334,092.90						6,334,092.90	539,846,684.65	
一、子公司	273,846,684.65	459,846,684.65	100,000,000.00	26,334,092.90						6,334,092.90	539,846,684.65	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	14,000,000.00			6,334,092.90						6,334,092.90		
重庆兴农智能科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00								
重庆兴农资产经营管理有限公司	100,000,000.00	300,000,000.00									300,000,000.00	
重庆兴农资产评估房地产土地估价有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00								



被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			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
重庆市交通融资担保有限公司	139,846,684.65	139,846,684.65	100,000,000.00								239,846,684.65	

注 1：2024 年 8 月 23 日，重庆渝富控股集团有限公司下发《关于重庆市交通融资担保有限公司增资的批复》（渝富控股发〔2024〕48 号），同意本公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日，按照每 1 元注册资本对应 1 元的价格，通过非公开协议方式向重庆市交通融资担保有限公司现金增资 100,000,000.00 元。

注 2：重庆兴农智能科技有限公司（以下简称“兴农智科公司”）于 2024 年 10 月 16 日召开股东会，同意公司解散，成立清算组。截至 2024 年 12 月 19 日，兴农智科公司经清算后，清算终了时所有者权益余额 5,902,984.46 元（即待分配财产），根据《重庆兴农智能科技有限公司剩余财产分配方案》，将剩余财产分配给本公司。

注 3：重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司（以下简称“兴农评估公司”）于 2024 年 10 月 15 日召开股东会，同意公司解散，成立清算组。截至 2024 年 12 月 18 日，兴农评估公司经清算后，清算终了时所有者权益余额 6,675,572.52 元（即待分配财产），根据《重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司剩余财产分配方案》，将剩余财产按各股东实缴出资比例分配给各股东。

注 4：2021 年，重庆兴农鑫电子商务有限公司（以下简称“兴农鑫公司”）进行自行清算，本公司清算分得 7,665,902.09 元，2024 年 6 月 12 日，兴农鑫公司申请注销营业执照以终止法人资格，2024 年 12 月本公司根据办公会议决议核销兴农鑫公司的长期股权投资。



(四) 担保业务收入

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费	1,116,880,137.73	947,125,130.11
合 计	1,116,880,137.73	947,125,130.11

(五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,392,360.26	
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,603,078.53	2,496,969.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	113,054,227.91	62,381,508.75
其他权益工具投资持有期间的投资收益	871,041.60	555,984.00
债权投资持有期间的利息收益	47,434,737.88	75,740,182.02
其他	4,550,527.78	3,064,262.05
合 计	163,699,816.90	144,238,906.02

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	757,985,005.55	367,799,528.52
加：资产减值准备	31,937,834.07	20,347,540.41
信用减值损失	86,452,267.11	243,736,504.68
未到期责任准备	85,772,765.52	-16,805,478.71
担保赔偿准备金	501,256,825.38	342,224,652.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,806,347.16	6,845,339.88
使用权资产折旧	939,982.32	939,907.80
无形资产摊销	5,399.18	17,317.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损		



失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,798.19	242,946.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,550,527.78	
财务费用（收益以“-”号填列）	-66,665,271.32	-34,178,736.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-163,699,816.90	-144,238,906.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-420,537,687.12	-37,808,779.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,911,406.60	11,210,922.75
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）	-49,603,147.54	-43,617,679.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	190,797,726.64	-196,753,142.54
其他	-2,412,840,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-1,444,027,092.94	519,961,936.75
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：		
现金的年末余额	5,992,785,564.03	4,945,223,667.28
减：现金的年初余额	4,945,223,667.28	4,367,186,151.92
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,047,561,896.75	578,037,515.36

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	5,992,785,564.03	4,945,223,667.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,992,767,427.07	4,945,197,445.44
可随时用于支付的其他货币资金	18,136.96	26,221.84
二、现金等价物		



项 目	本年余额	上年余额
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,992,785,564.03	4,945,223,667.28

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

(一) 担保余额事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团担保余额如下所示：

单位：万元

项 目	年末余额	年初余额
借款类担保	3,758,484.46	1,418,906.26
债券类担保	4,576,523.03	4,843,724.30
非融资性担保	1,063,429.10	961,097.15
合 计	9,398,436.59	7,223,727.71

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团融资担保责任余额如下所示：

单位：万元

项 目	年末余额	年初余额
借款类担保	3,755,427.11	1,418,201.57
债券类担保	3,821,382.43	4,174,663.15
合 计	7,576,809.54	5,592,864.72

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

赵丽娟



统一社会信用代码

914201060819786083B

营业执照



(副本)

5-1



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华



出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供税务咨询；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2025年1月17日





会计师事务所 执业证书

证书序号：0017829

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》。

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 罗楠
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1982年02月12日
 出生日期 1982年02月12日
 Date of birth 中审亚太会计师事务所重庆分所
 工作单位 510202198202127027
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.

110002100255

证书编号:
No. of Certificate

重庆市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

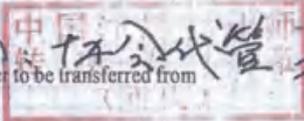
发证日期: 2012 年 5 月 2 日
Date of Issuance /y /m /d



其他

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from 2015.12.16.



调入中审众环会计师
(特殊普通合伙)重庆分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



罗楠 110002100255



姓名 丁佩华
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1994-11-14
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(普通合伙)重庆分所
 Working unit
 身份证号码 620503199411147086
 Identity card No.



本表仅适用于其他

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: 420100050821
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: 2021 08 11 日
Date of Issuance

丁佩华 420100050821