

承德市国控投资集团有限责任公司

审计报告

大信审字[2024]第 2-00432 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24NR7VV2HV





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2024]第 2-00432 号

承德市国控投资集团有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了承德市国控投资集团有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

(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) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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



中国 · 北京

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	1,990,610,876.02	3,011,245,442.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（二）	38,712,525.12	
应收账款	八、（三）	3,234,870,193.04	2,728,884,655.84
应收款项融资	八、（四）	11,323,431.85	3,200,000.00
预付款项	八、（五）	748,226,393.86	1,021,961,417.27
其他应收款	八、（六）	2,362,701,010.01	2,240,232,602.28
其中：应收利息			
应收股利			539,574.82
存货	八、（七）	2,962,202,599.43	3,328,355,285.66
合同资产	八、（八）	888,086,923.46	749,095,676.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（九）	204,061,014.96	227,165,130.29
流动资产合计		12,440,794,967.75	13,310,140,210.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	八、（十）	3,662,041,116.87	3,818,158,241.40
长期股权投资	八、（十一）	233,851,990.92	213,282,031.37
其他权益工具投资	八、（十二）	2,137,301,285.05	2,113,110,985.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、（十三）	1,370,474,886.63	1,395,581,712.25
固定资产	八、（十四）	7,965,047,302.32	7,979,443,227.38
在建工程	八、（十五）	1,863,571,723.92	1,935,998,193.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十六）	2,156,268,297.04	2,096,921,670.18
开发支出			
商誉	八、（十七）	42,657,515.59	42,657,515.59
长期待摊费用	八、（十八）	139,142,891.81	102,229,841.22
递延所得税资产	八、（十九）	16,399,369.21	17,178,013.25
其他非流动资产	八、（二十）	334,676,588.99	309,295,491.44
非流动资产合计		19,921,432,968.35	20,023,856,922.96
资产总计		32,362,227,936.10	33,333,997,133.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

李宏伟

丁超





合并资产负债表（续）

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（二十一）	589,597,784.12	971,770,167.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十二）	45,000,000.00	78,286,331.80
应付账款	八、（二十三）	3,540,995,874.90	3,206,780,282.96
预收款项	八、（二十四）	10,221,883.16	6,988,356.51
合同负债	八、（二十五）	1,171,255,723.24	1,392,859,197.10
应付职工薪酬	八、（二十六）	97,337,585.03	55,824,669.84
应交税费	八、（二十七）	324,507,194.78	273,821,991.24
其他应付款	八、（二十八）	1,014,620,703.27	1,124,889,221.37
其中：应付利息			
应付股利		2,175,802.97	2,214,839.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,025,782,983.98	2,387,082,375.59
其他流动负债	八、（二十九）	76,228,427.79	104,993,224.72
流动负债合计		9,895,548,160.27	9,603,295,818.49
非流动负债：			
长期借款	八、（三十）	6,747,265,454.74	8,331,411,956.65
应付债券	八、（三十一）	2,436,748,336.92	2,092,672,638.72
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、（三十二）	1,695,796,231.89	1,372,182,136.03
长期应付职工薪酬			
预计负债		863,118.20	
递延收益	八、（三十三）	1,922,829,826.36	1,986,961,675.20
递延所得税负债			
其他非流动负债	八、（三十四）	125,964,021.58	140,114,742.25
非流动负债合计		12,929,466,989.69	13,923,343,148.85
负债合计		22,825,015,149.96	23,526,638,967.34
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、（三十五）	365,094,460.00	347,175,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（三十六）	7,383,700,350.52	7,702,807,730.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、（三十七）	5,232,186.02	5,232,186.02
未分配利润	八、（三十八）	1,342,456,751.30	1,304,679,599.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,096,483,747.84	9,359,895,276.72
少数股东权益		440,729,038.30	447,462,889.05
所有者权益（或股东权益）合计		9,537,212,786.14	9,807,358,165.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		32,362,227,936.10	33,333,997,133.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：丁超

丁超

李宏伟





母公司资产负债表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		77,688,665.49	95,697,566.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		38,712,525.12	
应收账款		304,617.50	304,617.50
应收款项融资		3,205,186.56	
预付款项		16,290,371.11	176,550,000.82
其他应收款	十、（一）	1,982,244,855.40	2,565,644,246.12
其中：应收利息			
应收股利			539,574.82
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,541,321.31	
流动资产合计		2,119,987,542.49	2,838,196,430.89
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、（二）	1,921,276,996.26	1,671,546,527.05
其他权益工具投资		68,951,738.59	68,951,738.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产		432,235,564.20	443,568,631.02
固定资产		69,654,387.45	68,200,255.67
在建工程		34,127,085.86	12,581,976.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		83,260,232.34	48,679.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,386,425.11	10,049,551.31
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,618,892,429.81	2,274,947,360.45
资产总计		4,738,879,972.30	5,113,143,791.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

杨宏伟

丁超





母公司资产负债表（续）

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			150,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,346,482.46	2,034,865.72
预收款项		3,595,630.97	4,113,025.24
合同负债		334,971.49	195,518.87
应付职工薪酬		1,467,841.53	46,432.32
应交税费		75,561.64	698,868.17
其他应付款		170,028,483.05	240,267,760.22
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		1,701,969,290.21	2,003,000,000.00
其他流动负债		20,098.29	11,731.13
流动负债合计		1,879,838,359.64	2,400,368,201.67
非流动负债：			
长期借款		131,000,000.00	166,000,000.00
应付债券		2,436,748,336.92	2,092,672,638.72
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,567,748,336.92	2,258,672,638.72
负债合计		4,447,586,696.56	4,659,040,840.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		365,094,460.00	347,175,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		923,053,121.23	923,174,052.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,232,186.02	5,232,186.02
未分配利润		-1,002,086,491.51	-821,479,047.30
所有者权益（或股东权益）合计		291,293,275.74	454,102,950.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,738,879,972.30	5,113,143,791.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

杨晓华

丁超





合并利润表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		5,497,318,858.44	4,804,202,064.43
其中：营业收入	八、（三十九）	5,497,318,858.44	4,804,202,064.43
二、营业总成本		5,635,969,918.03	5,082,279,633.84
其中：营业成本	八、（三十九）	4,320,430,099.08	3,897,919,396.85
税金及附加		80,970,667.85	52,022,331.66
销售费用	八、（四十）	93,819,863.86	112,087,624.27
管理费用	八、（四十一）	642,452,888.62	568,964,273.23
研发费用		6,460,714.45	1,059,596.44
财务费用	八、（四十二）	491,835,684.17	450,226,411.39
其中：利息费用		614,136,490.96	590,699,016.74
利息收入		137,338,434.82	159,938,022.21
加：其他收益	八、（四十三）	58,441,726.47	60,773,604.45
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十四）	47,840,238.33	28,252,768.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,375,676.86	-6,596,833.51
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）	八、（四十五）	-38,457,369.02	-43,738,309.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十六）	-7,315,328.79	3,689,974.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十七）	243,331.31	1,527,305.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-77,898,461.29	-227,572,225.28
加：营业外收入	八、（四十八）	305,840,395.51	141,203,088.64
减：营业外支出	八、（四十九）	18,570,026.20	71,126,296.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,371,908.02	-157,495,433.06
减：所得税费用	八、（五十）	144,912,534.66	90,095,547.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,459,373.36	-247,590,980.93
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,459,373.36	-247,590,980.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,394,914.45	-271,910,053.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,064,458.91	24,319,072.13
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			
（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		64,459,373.36	-247,590,980.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,394,914.45	-271,910,053.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		22,064,458.91	24,319,072.13
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

丁福如

主管会计工作负责人：

杨晓华

会计机构负责人：

丁超





母公司利润表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		9,754,753.35	3,934,959.56
减：营业成本		8,065,750.19	1,270,874.06
税金及附加		3,867,842.25	2,013,784.62
销售费用			
管理费用		23,554,051.79	22,101,727.64
研发费用			
财务费用		175,489,610.01	164,625,850.06
其中：利息费用		226,592,098.69	227,670,156.86
利息收入		58,709,924.80	70,429,940.71
加：其他收益		49,138.04	1,820,612.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十、（三）	6,104,089.21	17,374,106.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		204,089.21	-4,809,486.72
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）		-6,935,780.38	-7,883,461.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			56,412.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-202,005,054.02	-174,709,606.80
加：营业外收入		21,399,676.00	47,619,000.00
减：营业外支出		2,066.19	162,881.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-180,607,444.21	-127,253,488.03
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-180,607,444.21	-127,253,488.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-180,607,444.21	-127,253,488.03
（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		-180,607,444.21	-127,253,488.03
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

李宏伟

丁超





合并现金流量表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,053,130,070.47	4,608,561,167.33
收到的税费返还		3,322,151.04	1,025,668.00
收到其他与经营活动有关的现金		850,395,829.09	631,749,986.50
经营活动现金流入小计		5,906,848,050.60	5,241,336,821.83
购买商品、接受劳务支付的现金		3,379,613,129.30	3,840,707,146.33
支付给职工以及为职工支付的现金		763,684,092.99	720,668,356.29
支付的各项税费		525,458,241.45	325,023,007.97
支付其他与经营活动有关的现金		581,285,469.24	739,868,883.24
经营活动现金流出小计		5,250,040,932.98	5,626,267,393.83
经营活动产生的现金流量净额		656,807,117.62	-384,930,572.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	26,803,676.60
取得投资收益收到的现金		32,942,278.79	15,381,822.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,511,422.83	8,241,022.34
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		195,717,577.07	175,433,810.64
投资活动现金流入小计		251,171,278.69	225,860,331.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		603,250,540.74	938,224,946.72
投资支付的现金		61,600,000.00	287,600,342.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			30,175,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			265,805,000.00
投资活动现金流出小计		664,850,540.74	1,521,805,289.57
投资活动产生的现金流量净额		-413,679,262.05	-1,295,944,957.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,684,400.00	51,565,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,765,700.00	565,400.00
取得借款收到的现金		2,607,978,685.29	3,838,274,161.99
收到其他与筹资活动有关的现金		2,620,227,575.09	322,495,671.38
筹资活动现金流入小计		5,252,890,660.38	4,212,335,233.37
偿还债务支付的现金		3,934,566,252.25	1,992,185,160.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		620,415,776.39	687,734,166.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,706,510.85	12,274,741.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,964,613,479.23	323,768,889.60
筹资活动现金流出小计		6,519,595,507.87	3,003,688,216.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,266,704,847.49	1,208,647,016.59
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		-1,023,576,991.92	-472,228,513.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,923,818,578.60	3,396,047,091.61
六、期末现金及现金等价物余额		1,900,241,586.68	2,923,818,578.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

杨晓峰

丁超





母公司现金流量表

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,459,092.69	5,765,589.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		538,695,381.47	49,439,612.90
经营活动现金流入小计		549,154,474.16	55,205,202.32
购买商品、接受劳务支付的现金		141,936.82	189,253.18
支付给职工以及为职工支付的现金		12,219,749.60	12,679,360.59
支付的各项税费		4,921,932.31	6,084,726.93
支付其他与经营活动有关的现金		15,258,608.32	114,654,940.80
经营活动现金流出小计		32,542,227.05	133,608,281.50
经营活动产生的现金流量净额		516,612,247.11	-78,403,079.18
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		5,900,000.00	9,481,629.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			91,740.58
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		5,900,000.00	9,573,370.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,614,597.43	17,897,235.15
投资支付的现金		71,000,000.00	42,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		179,614,597.43	60,797,235.15
投资活动产生的现金流量净额		-173,714,597.43	-51,223,865.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,918,700.00	51,000,000.00
取得借款收到的现金			150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,017,918,700.00	201,000,000.00
偿还债务支付的现金		485,000,000.00	270,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,164,873.27	307,769,386.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,673,660,377.37	168,000,000.00
筹资活动现金流出小计		2,378,825,250.64	745,769,386.36
筹资活动产生的现金流量净额		-360,906,550.64	-544,769,386.36
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		-18,008,900.96	-674,396,330.61
加：期初现金及现金等价物余额		95,697,566.45	770,093,897.06
六、期末现金及现金等价物余额		77,688,665.49	95,697,566.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁福志

李宏伟

丁超





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：承德市国控投资集团有限公司 2023年度

项	本 期												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	347,175,760.00				7,702,807,730.87				5,232,186.02	1,304,679,599.83	9,359,895,276.72	447,462,889.05	9,807,358,165.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	347,175,760.00				7,702,807,730.87				5,232,186.02	1,304,679,599.83	9,359,895,276.72	447,462,889.05	9,807,358,165.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,918,700.00				-319,107,380.35					37,777,151.47	-263,411,528.88	-6,733,850.75	-270,145,379.63
（一）综合收益总额										42,394,914.45	42,394,914.45	22,064,458.91	64,459,373.36
（二）所有者投入和减少资本	17,918,700.00				-319,107,380.35						-301,188,680.35	-16,130,835.41	-317,319,515.76
1.所有者投入的普通股	17,918,700.00										17,918,700.00	6,765,700.00	24,684,400.00
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					-319,107,380.35					-4,617,762.98	-4,617,762.98	-12,667,474.25	-17,285,237.23
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	365,094,460.00				7,383,700,350.52				5,232,186.02	1,342,456,751.30	9,096,483,747.84	440,729,038.30	9,537,212,786.14

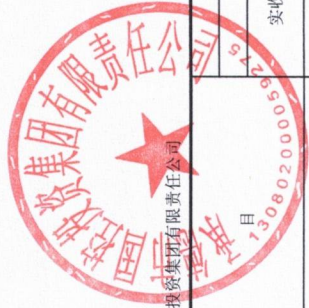
法定代表人：丁福志

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：丁福志

丁福志





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

项 目	上 期									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	296,175,760.00					7,562,187,242.60		5,232,186.02	1,657,710,061.30	9,521,305,249.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	296,175,760.00					7,562,187,242.60		5,232,186.02	1,657,710,061.30	9,521,305,249.92
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	51,000,000.00					140,620,488.27			-353,030,461.47	-161,409,973.20
（一）综合收益总额									-271,910,053.06	-271,910,053.06
（二）所有者投入和减少资本	51,000,000.00					140,620,488.27				191,620,488.27
1.所有者投入的普通股	51,000,000.00									51,000,000.00
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						140,620,488.27				140,620,488.27
2.对所有者的分配									-81,120,408.41	-81,120,408.41
3.其他									-81,120,408.41	-81,120,408.41
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	347,175,760.00					7,702,807,730.87		5,232,186.02	1,304,679,599.83	9,359,895,276.72

法定代表人：丁福志
主管会计工作负责人：杨定所
会计机构负责人：丁超





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

项 目	本 期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	347,175,760.00						5,232,186.02	-821,479,047.30	454,102,950.95
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	347,175,760.00						5,232,186.02	-821,479,047.30	454,102,950.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,918,700.00							-180,607,444.21	-162,809,675.21
（一）综合收益总额								-180,607,444.21	-180,607,444.21
（二）所有者投入和减少资本	17,918,700.00								17,797,769.00
1.所有者投入的普通股	17,918,700.00								17,918,700.00
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									-120,931.00
1.提取盈余公积									
2.对所有者的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	365,094,460.00						5,232,186.02	-1,002,086,491.51	291,293,275.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁 强 志

李 宏 宇

丁 强 志





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

编制单位：承德市国控投资集团有限责任公司

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	296,175,760.00				937,711,140.01				5,232,186.02	-614,126,329.77	624,992,756.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	296,175,760.00				937,711,140.01				5,232,186.02	-614,126,329.77	624,992,756.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,000,000.00				-14,537,087.78					-207,352,717.53	-170,889,805.31
（一）综合收益总额										-127,253,488.03	-127,253,488.03
（二）所有者投入和减少资本	51,000,000.00				-14,537,087.78						36,462,912.22
1.所有者投入的普通股	51,000,000.00										51,000,000.00
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					-14,537,087.78					-80,099,229.50	-14,537,087.78
2.对所有者的分配										-80,099,229.50	-80,099,229.50
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	347,175,760.00				923,174,052.23				5,232,186.02	-821,479,047.30	454,102,950.95

法定代表人：

丁福志

主管会计工作负责人：

杨定坤

会计机构负责人：

丁超



承德市国控投资集团有限责任公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）承德市国控投资集团有限责任公司（以下简称：公司或本公司）前身为承德市财达投资有限责任公司，成立于 1998 年 1 月，注册资本 1,510 万元，其中承德市财政局出资 1,500 万元，承德市农业投资公司出资 10 万元。2015 年 9 月，公司名称变更为承德市国控投资集团有限责任公司（国有独资），注册资本 10,000 万元，2021 年 9 月，公司注册资本变更为 200,000 万元，并由股东承德市人民政府国有资产监督管理委员会独立出资。

统一社会信用代码：91130805093397157X

注册资本：200,000 万元人民币

法定代表人：丁福志

公司住所：河北省承德市开发区冯营子高铁周边 C-03-1 号地块国控大厦 1213 室

公司经营范围：对经济实业开发和经济实体的投资、实物资产出租（均不含未取得专项审批许可的项目）；企业管理咨询服务；经济与商务信息咨询服务（不含期货、证券、金融、投资）；信息技术咨询服务；广告设计、代理、制作、发布（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）

（二）本公司主要是进行实业开发和经济实体的投资业务。

（三）母公司以及集团总部的名称：承德市国控投资集团有限责任公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。



三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。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

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份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，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权



而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。



4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。



本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发



生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负



债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确



认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

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（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法



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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：商业承兑汇票	按照预期信用损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：客户账龄	依据客户账龄作为组合确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

②按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。



(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投



资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计



年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	5.00	2.38—4.92
机器设备	5—20	5.00	4.32—19.00
运输工具	5—12	5.00	7.45—19.00
其他	3—8	5.00	5.90—34.90

(十五) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个



月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。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

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
特许权	10-35	直线法
其他	3-5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：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。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，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。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十八) 长期资产减值

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产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬



在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十一) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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



(二十三)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，在到货验收完成时点确认收入：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、运维服务、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公司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

本公司的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。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司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，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理



政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量



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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一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

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取



得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

2. 出租人的会计处理

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）主要会计政策变更说明



无

(二) 主要会计估计变更说明

无

(三) 前期会计差错更正

无

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	三级及以上子公司名称	级次	注册地	业务性质	取得方式
1	承德市国清能源有限责任公司	二级	承德市	风力发电	投资设立
2	承德市智能停车场开发管理有限公司	二级	承德市	对智能停车场项目的开发建设、运营管理及售后服务	无偿划转
3	承德市国控创业发展有限责任公司	二级	承德市	对热力、矿业、旅游业、交通运输业、水务服务业进行投资	无偿划转
4	承德市国越房地产开发有限公司	二级	承德市	房地产开发经营	投资设立
5	承德市建设投资有限责任公司	二级	承德市	凭资质证核定的范围从事道路、隧道和桥梁工程设计、施工	无偿划转
6	承德住建建设管理有限公司	二级	承德市	凭资质证核定的范围从事道路、隧道和桥梁工程设计、施工	无偿划转
7	承德市国有投资集团有限责任公司	二级	承德市	土地开发、基础设施建设、物业管理等行业进行投资	无偿划转
8	承德市铁路建设投资有限公司	二级	承德市	铁路项目建设投资；项目管理及咨询服务；铁路运输设备、通讯传输设备、电力器材、钢材、建材、木材、水泥、五金交电销售	无偿划转
9	承德市国有资产运营有限公司	二级	承德市	资产运营管理	投资设立
10	承德市国瑞置业有限公司	二级	承德市	房地产开发经营；物业管理	投资设立
11	承德市演艺集团有限责任公司	二级	承德市	演出经纪服务，影视制作	无偿划转
12	承德塞罕坝生态开发集团有限公司	二级	承德市	自然生态系统保护管理	无偿划转



序号	三级及以上子公司名称	级次	注册地	业务性质	取得方式
13	平泉市国润新能源科技有限公司	三级	平泉市	电力、热力生产和供应业	投资设立
14	围场满族蒙古族自治县国泽新能源有限责任公司	三级	承德市	电力、热力生产和供应业	投资设立
15	承德高等级公路建设管理集团有限公司	三级	承德市	土木工程建筑业	投资设立
16	承德交通集团有限公司	三级	承德市	公路项目投资与管理	无偿划转
17	承德水务集团有限公司	三级	承德市	水务建设项目投资管理	无偿划转
18	承德矿业集团有限责任公司	三级	承德市	地质矿产项目的投资与资源开发	无偿划转
19	承德机场建设开发有限责任公司	三级	承德市	机场项目及周边经济区建设投资、管理	无偿划转
20	承德避暑山庄旅游集团有限责任公司	三级	承德市	旅游景区的开发与管理服务	无偿划转
21	承德热力集团有限责任公司	三级	承德市	热电生产、供热及供热设备维修	无偿划转
22	承德新东建设开发有限责任公司	三级	承德市	土地开发、基础设施建设与招商引资	无偿划转
23	承德林业集团有限公司	三级	承德市	林木育种	无偿划转
24	承德市国峰项目管理有限公司	三级	承德市	工程管理服务	投资设立
25	承德市和合资产经营有限公司	三级	承德市	投资与资产管理	无偿划转
26	承德市财汇蓝天股权投资基金有限公司	三级	承德市	从事对未上市企业的投资，对上市公司非公开发行股票的投资以及相关咨询服务	无偿划转
27	承德市释窘融资担保有限公司	三级	承德市	借款担保、发行债券担保等融资担保业务	无偿划转
28	承德市财鑫产业引导股权投资基金有限责任公司	三级	承德市	转非证券类股权投资及相关咨询服务	无偿划转
29	承德兴承小额贷款股份有限公司	三级	承德市	小额贷款业务	无偿划转
30	承德产投私募基金管理有限公司	三级	承德市	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务	投资设立
31	承德润景绿色发展有限公司	三级	承德市	花卉种植	无偿划转
32	承德市润惠企业发展服务有限公司	三级	承德市	企业管理咨询服务	无偿划转
33	承德市信隆资产经营有限公司	三级	承德市	投资与资产管理	投资设立
34	承德市信辉资产运营有限公司	三级	承德市	投资与资产管理	投资设立
35	承德市裕华市场建设服务有限责任公司	三级	承德市	装修、设计	无偿划转
36	承德市集体联社资产运营有限公司	三级	承德市	管理和经营集体联社资产和投资活动	无偿划转
37	承德市承府物业服务有限责任公司	三级	承德市	物业管理	无偿划转
38	承德市祥园房屋服务有限公司	三级	承德市	房地产中介服务	无偿划转
39	承德市国源项目管理有限公司	三级	承德市	工程管理服务	投资设立



序号	三级及以上子公司名称	级次	注册地	业务性质	取得方式
40	承德世纪德泽影视文化传媒有限公司	三级	承德市	影视节目制作	无偿划转
41	承德合和塞域生态开发有限公司	三级	承德市	生态保护;环保咨询服务;造林和更新;森林经营和管护	投资设立
42	鸿途(丰宁满族自治县)建筑工程有限公司	三级	承德市	园林绿化工程施工;土地整治服务	投资设立
43	承德塞罕坝森林苗木工程有限公司	三级	承德市	自然生态系统保护管理	无偿划转
44	承德碳汇科技开发有限公司	三级	承德市	新能源科技开发;绿色能源技术开发及转让	投资设立
45	承德塞罕坝规划设计有限公司	三级	承德市	规划设计管理	投资设立
46	承德塞罕坝精神培训有限公司	三级	承德市	特殊教育	投资设立

八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	51,832.94	88,449.26
银行存款	1,900,189,753.74	2,923,730,129.34
其他货币资金	90,369,289.34	87,426,863.67
合 计	1,990,610,876.02	3,011,245,442.27

受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
存出保证金	90,369,289.34	87,426,863.67
合 计	90,369,289.34	87,426,863.67

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	40,750,026.44	2,037,501.32	38,712,525.12			
合 计	40,750,026.44	2,037,501.32	38,712,525.12			

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,289,287,100.55	52,939,333.62	946,165,867.57	38,241,812.56
1 至 2 年	433,076,313.24	21,308,380.27	1,591,745,880.00	12,859,044.20
2 至 3 年	1,433,162,446.18	8,391,590.72	82,577,080.20	3,326,068.58
3 年以上	169,930,278.66	7,946,640.98	171,392,372.01	8,569,618.60
合 计	3,325,456,138.63	90,585,945.59	2,791,881,199.78	62,996,543.94

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	1,513,737,228.40	45.52			1,513,737,228.40
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	1,811,718,910.23	54.48	90,585,945.59	5.00	1,721,132,964.64
合 计	3,325,456,138.63	100.00	90,585,945.59	2.72	3,234,870,193.04

（续）

种 类	期初数				
	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	1,531,950,322.12	54.87			1,531,950,322.12
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	1,259,930,877.66	45.13	62,996,543.94	5.00	1,196,934,333.72
合 计	2,791,881,199.78	100.00	62,996,543.94	2.26	2,728,884,655.84

期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	计提理由
承德市财政局	1,276,070,436.54		不存在信用减值风险
宽城满族自治县水务局	122,697,100.00		不存在信用减值风险
平泉市水务局	39,961,187.85		不存在信用减值风险
承德市公路建设事业发展中心	34,976,852.66		不存在信用减值风险
承德县财政局	21,865,288.00		不存在信用减值风险
双滦区财政局	18,166,363.35		不存在信用减值风险
合 计	1,513,737,228.40		—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款



账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	1,058,786,672.04	58.44	52,939,333.62	764,836,249.89	60.70	38,241,812.56
1 至 2 年	426,167,605.07	23.52	21,308,380.27	257,180,884.09	20.41	12,859,044.20
2 至 3 年	167,831,813.73	9.26	8,391,590.72	66,521,371.67	5.28	3,326,068.58
3 年以上	158,932,819.39	8.78	7,946,640.98	171,392,372.01	13.61	8,569,618.60
合 计	1,811,718,910.23	100.00	90,585,945.59	1,259,930,877.66	100.00	62,996,543.94

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
承德市财政局	1,276,070,436.54	38.37	
丰宁满族自治县发展和改革委员会	207,206,655.33	6.23	10,360,332.77
宽城满族自治县水务局	122,697,100.00	3.69	
围场满族蒙古族自治县住房和城乡建设局	117,936,100.00	3.55	5,896,805.00
滦平县财政局	98,642,107.41	2.97	4,932,105.37
合 计	1,822,552,399.28	54.81	21,189,243.14

(四) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	11,323,431.85	3,200,000.00
合 计	11,323,431.85	3,200,000.00

(五) 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 (含 1 年)	406,100,194.10	54.27	595,496,743.35	58.27
1 至 2 年	101,006,636.99	13.50	190,869,636.06	18.68
2 至 3 年	141,556,800.09	18.92	120,837,303.58	11.82
3 年以上	99,562,762.68	13.31	114,757,734.28	11.23
合 计	748,226,393.86	100.00	1,021,961,417.27	100.00

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况



债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
承德驰跃公路工程有限公司	承德启恒实业有限责任公司	14,105,000.00	2-3 年	未达到合同进度
丰宁满族自治县晟坤土地整理有限公司	丰宁满族自治县自然资源和规划局	30,823,624.53	1-2 年、2-3 年	未达到合同进度
山西承炬智慧能源管理有限公司	炬能能源集团有限公司	48,450,000.00	2-3 年	未达到合同进度
承德盛荣商贸有限公司	承德日维商贸有限公司	20,029,229.37	1-2 年	未达到合同进度
合 计	—	113,407,853.90	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
国能承德热电有限公司	62,226,891.80	8.32
炬能能源集团有限公司	48,450,000.00	6.48
华润电力（渤海新区）有限公司	35,682,922.72	4.77
丰宁满族自治县自然资源和规划局	30,823,624.53	4.12
建投承德热电有限责任公司	27,317,983.80	3.65
合 计	204,501,422.85	27.34

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		539,574.82
其他应收款	2,362,701,010.01	2,239,693,027.46
合 计	2,362,701,010.01	2,240,232,602.28

1. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
河北航天环境工程有限公司	539,574.82	539,574.82
减：坏账准备	539,574.82	
合 计	-	539,574.82

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	546,265,578.32	11,750,912.28	643,187,613.85	31,984,730.65
1 至 2 年	395,911,047.33	19,353,581.74	594,686,488.92	25,334,324.45
2 至 3 年	527,477,233.42	23,972,551.50	545,647,958.82	6,161,867.65
3 年以上	977,128,538.01	29,004,341.55	531,961,461.71	12,309,573.09



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	2,446,782,397.08	84,081,387.07	2,315,483,523.30	75,790,495.84

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种 类	期末数				
	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/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	765,154,656.10	31.27			765,154,656.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,681,627,740.98	68.73	84,081,387.07	5.00	1,597,546,353.91
合 计	2,446,782,397.08	100.00	84,081,387.07	3.44	2,362,701,010.01

(续)

种 类	期初数				
	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/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	799,673,607.34	34.54			799,673,607.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,515,809,915.96	65.46	75,790,495.84	5.00	1,440,019,420.12
合 计	2,315,483,523.30	100.00	75,790,495.84	3.27	2,239,693,027.46

期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
承德市双滦区土地收购储备中心	175,000,000.00		不存在信用减值风险
京津冀城际铁路投资有限公司	127,650,000.00		不存在信用减值风险
承德市机场建设管理局	100,000,000.00		不存在信用减值风险
承德市地方铁路建设管理局	100,000,000.00		不存在信用减值风险
承德高新区新悦服务有限公司	84,992,987.44		不存在信用减值风险
承德县机场公路拆迁办公室(大广高速拆迁)	59,000,000.00		不存在信用减值风险
承德鹰城国控投资有限责任公司	50,420,432.33		不存在信用减值风险
承德市水务局	30,000,000.00		不存在信用减值风险
承德市财政局	29,000,000.00		不存在信用减值风险
承德县财政局-履约保证金	3,873,736.33		不存在信用减值风险
滦平县土地储备中心	3,217,500.00		不存在信用减值风险
承德县水务局	2,000,000.00		不存在信用减值风险
合 计	765,154,656.10		—



按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	235,018,245.41	13.98	11,750,912.28	639,694,612.41	42.20	31,984,730.65
1 至 2 年	387,071,634.59	23.02	19,353,581.74	506,686,488.92	33.43	25,334,324.45
2 至 3 年	479,451,030.01	28.51	23,972,551.50	123,237,352.92	8.13	6,161,867.65
3 年以上	580,086,830.97	34.49	29,004,341.55	246,191,461.71	16.24	12,309,573.09
合 计	1,681,627,740.98	100.00	84,081,387.07	1,515,809,915.96	100.00	75,790,495.84

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	75,790,495.84			75,790,495.84
本期计提	8,290,891.23			8,290,891.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	84,081,387.07			84,081,387.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
承德市双滦区土地收购储备中心	资金往来款	175,000,000.00	3 年以上	7.15	
承德富华房地产开发集团有限公司	资金往来款	175,000,000.00	1-2 年、3 年以上	7.15	8,750,000.00
京津冀城际铁路投资有限公司	资金往来款	127,650,000.00	1 年以内、2-3 年	5.22	
承德市地方铁路建设管理局	资金往来款	100,000,000.00	3 年以上	4.09	
承德市机场建设管理局	资金往来款	100,000,000.00	3 年以上	4.09	
合 计	—	677,650,000.00	—	27.70	8,750,000.00

(七) 存货

1. 存货的分类



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	194,263,995.57		194,263,995.57	146,029,354.52		146,029,354.52
开发成本	1,947,932,947.12		1,947,932,947.12	2,437,996,740.07		2,437,996,740.07
库存商品	817,945,568.56		817,945,568.56	742,424,987.84		742,424,987.84
低值易耗品	2,060,088.18		2,060,088.18	1,904,203.23		1,904,203.23
合 计	2,962,202,599.43		2,962,202,599.43	3,328,355,285.66		3,328,355,285.66

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

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
建设业务	934,828,340.49	46,741,417.03	888,086,923.46	788,521,764.78	39,426,088.24	749,095,676.54
合 计	934,828,340.49	46,741,417.03	888,086,923.46	788,521,764.78	39,426,088.24	749,095,676.54

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额
建设业务	39,426,088.24	7,315,328.79				46,741,417.03
合 计	39,426,088.24	7,315,328.79				46,741,417.03

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	194,955,729.47	198,326,529.83
预缴税金	9,105,285.49	28,838,600.46
合 计	204,061,014.96	227,165,130.29

(十) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银发环保股份有限公司	351,534.48		351,534.48	351,534.48		351,534.48
河北绿草地新能源股份有限公司	17,500,000.00		17,500,000.00	18,700,000.00		18,700,000.00



项 目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
围场满族蒙古族自治县御道口旅游开发有限公司	24,640,000.00		24,640,000.00	24,640,000.00		24,640,000.00
承德市双峰寺水库工程建设管理中心	3,343,998,399.06		3,343,998,399.06	3,506,801,106.92		3,506,801,106.92
承德创元投资集团有限责任公司	120,258,516.67		120,258,516.67	116,817,000.00		116,817,000.00
隆化国控投资集团有限责任公司	88,116,666.66		88,116,666.66	85,595,000.00		85,595,000.00
围场满族蒙古族自治县华弘建设发展集团有限公司	67,176,000.00		67,176,000.00	65,253,600.00		65,253,600.00
合 计	3,662,041,116.87		3,662,041,116.87	3,818,158,241.40		3,818,158,241.40

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现金 股利或利润	其 他	
一、联营企业							
河北华热工程设计有限公司	11,883,134.37			8,062,370.29	252,836.31		19,692,668.35
承德神舟国际旅行社有限公司	1,981,323.92			160,715.47			2,142,039.39
河北中源盛达科技有限公司		1,400,000.00		8,666.63			1,408,666.63
承德普瑞能源管理有限责任公司	6,690,015.10			-972,942.51			5,717,072.59
承德泰宇热控工程技术有限公司	9,581,917.02			2,148,066.09			11,729,983.11
承德承开信环境工程有限公司	1,500,000.00						1,500,000.00
承德尚水生态科技发展有限公司	4,186,544.50						4,186,544.50
承德高新区新悦服务有限公司	15,155,365.35			2,353,959.75			17,509,325.10
河北航天环境工程有限公司	59,388,490.85			204,089.21			59,592,580.06
河北京津冀数据交易中心有限公司		4,000,000.00		593.88			4,000,593.88
承德新承置地开发有限公司	35,878,830.00						35,878,830.00
河北中电长城网络科技有限公司	4,022,364.64						4,022,364.64
隆化县金泽矿业开发有限公司	6,416,995.34			-79,221.11			6,337,774.23
国电承德华御新能源有限公司	34,114,689.80			5,410,309.09	1,952,881.00		37,572,117.89



被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他	
承德乾润旅游投资有限公司	1,184,320.12						1,184,320.12
皇家高锶矿泉（承德）饮品有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00
承德市承平高速公路建设管理有限公司	15,250,088.45			-1,100.19			15,248,988.26
承德供达运维科技有限公司							
山东承热汇聚新能源科技有限公司	47,951.91			80,170.26			128,122.17
合 计	213,282,031.37	5,400,000.00		17,375,676.86	2,205,717.31		233,851,990.92

(十二)其他权益工具投资

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
承德高新产业发展基金有限公司		29,400,000.00		29,400,000.00	49.00	
承德亚欧果仁有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	15.76	1,800,000.00
承德天成印刷科技股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	9.61	3,000,000.00
河北易昌光伏发电有限责任公司	17,600,000.00		6,000,000.00	11,600,000.00	16.60	2,326,000.00
隆化皓业光伏发电有限公司	13,200,000.00			13,200,000.00	19.02	900,000.00
承德市纾困企业服务中心（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00	50.00	
北京中关村协同创新投资基金（有限合伙）	50,000,000.00			50,000,000.00	5.26	
承德御源风能有限公司	5,226,738.59			5,226,738.59	2.50	
承德御枫风能有限公司	13,725,000.00			13,725,000.00	15.00	
承德城市燃气有限责任公司	26,009,700.00		26,009,700.00			
承德市建投天然气有限责任公司	21,000,000.00			21,000,000.00	10.00	
承德建投印刷服务有限公司	230,000.00			230,000.00	20.00	18,400.00
承德北方水利水电工程有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	10.38	
承德环能热电有限责任公司	36,750,000.00			36,750,000.00	35.00	5,595,916.27
承德银行股份有限公司	326,299,696.46			326,299,696.46	1.87	16,400,504.04
围场满族蒙古族自治县协力畜禽养殖专业合作社	340,000.00			340,000.00	55.00	



被投资单位	账面余额				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红 利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
承德张双铁路有 限公司	60,100,000.00			60,100,000.00	11.58	
河北建投交通投 资有限责任公司	1,160,629,850.00	26,800,000.00		1,187,429,850.00	4.26	
河北省城际铁路 发展基金有限公 司	300,000,000.00			300,000,000.00	2.50	695,741.16
河北睿索固废工 程技术研究院有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	18.61	
合 计	2,113,110,985.05	56,200,000.00	32,009,700.00	2,137,301,285.05		30,736,561.47

(十三) 投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,525,072,599.72	34,415,421.95	3,575,000.00	1,555,913,021.67
其中：房屋、建筑物	1,470,101,899.72	34,415,421.95	3,575,000.00	1,500,942,321.67
土地使用权	54,970,700.00			54,970,700.00
二、累计折旧和累计摊销合计	129,490,887.47	55,995,867.57	48,620.00	185,438,135.04
其中：房屋、建筑物	122,415,435.91	54,615,062.25	48,620.00	176,981,878.16
土地使用权	7,075,451.56	1,380,805.32		8,456,256.88
三、投资性房地产账面净值合计	1,395,581,712.25	—	—	1,370,474,886.63
其中：房屋、建筑物	1,347,686,463.81	—	—	1,323,960,443.51
土地使用权	47,895,248.44	—	—	46,514,443.12
四、投资性房地产减值准备累计合计				
五、投资性房地产账面价值合计	1,395,581,712.25	—	—	1,370,474,886.63
其中：房屋、建筑物	1,347,686,463.81	—	—	1,323,960,443.51
土地使用权	47,895,248.44	—	—	46,514,443.12

(十四) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	7,944,450,685.08	7,965,553,808.04
固定资产清理	20,596,617.24	13,889,419.34
合 计	7,965,047,302.32	7,979,443,227.38

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	12,391,569,919.92	843,145,465.52	112,279,340.38	13,122,436,045.06



项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
房屋及建筑物	4,320,111,190.56	259,675,454.04	33,665,848.36	4,546,120,796.24
机器设备	7,310,767,429.68	496,281,449.13	49,211,667.94	7,757,837,210.87
运输工具	168,700,176.46	17,359,361.50	14,799,690.52	171,259,847.44
其他	591,991,123.22	69,829,200.85	14,602,133.56	647,218,190.51
二、累计折旧合计	4,426,016,111.88	792,681,018.24	40,711,770.14	5,177,985,359.98
房屋及建筑物	903,461,108.54	258,402,862.69	2,979,296.72	1,158,884,674.51
机器设备	3,054,452,696.00	465,758,693.79	14,623,272.72	3,505,588,117.07
运输工具	129,140,322.55	9,823,614.47	4,384,000.78	134,579,936.24
其他	338,961,984.79	58,695,847.29	18,725,199.92	378,932,632.16
三、固定资产账面净值合计	7,965,553,808.04	—	—	7,944,450,685.08
房屋及建筑物	3,416,650,082.02	—	—	3,387,236,121.73
机器设备	4,256,314,733.68	—	—	4,252,249,093.80
运输工具	39,559,853.91	—	—	36,679,911.20
其他	253,029,138.43	—	—	268,285,558.35
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	7,965,553,808.04	—	—	7,944,450,685.08
房屋及建筑物	3,416,650,082.02	—	—	3,387,236,121.73
机器设备	4,256,314,733.68	—	—	4,252,249,093.80
运输工具	39,559,853.91	—	—	36,679,911.20
其他	253,029,138.43	—	—	268,285,558.35

(十五) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,863,571,723.92	1,935,998,193.83
减：减值准备		
合 计	1,863,571,723.92	1,935,998,193.83

1. 重大在建工程项目基本情况

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
热力管网工程	430,479,887.49		430,479,887.49	747,084,859.85		747,084,859.85
供水管道工程	131,413,258.72		131,413,258.72	124,228,789.96		124,228,789.96
热力厂工程	145,742,017.38		145,742,017.38	124,548,171.09		124,548,171.09
供水集团管网改造工程	132,197,702.41		132,197,702.41	101,301,963.03		101,301,963.03



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
承德市双峰寺至太平庄污水主管道工程	135,866,534.06		135,866,534.06	135,094,276.22		135,094,276.22
瀑河流域生态环境治理项目	70,398,050.26		70,398,050.26	73,968,225.10		73,968,225.10
污水处理厂扩建项目	34,690,488.08		34,690,488.08	33,829,123.63		33,829,123.63
双峰寺供水地表水厂一期工程	1,687,014.87		1,687,014.87	1,687,014.87		1,687,014.87
鸽子洞水电站项目	149,199,941.35		149,199,941.35	77,511,137.78		77,511,137.78
承德市太平庄污水处理厂三期工程	109,536,566.30		109,536,566.30	74,015,361.10		74,015,361.10
新建公墓项目	69,599,457.40		69,599,457.40			
合 计	1,410,810,918.32		1,410,810,918.32	1,493,268,922.63		1,493,268,922.63

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	其他	期末余额
供水管道工程	124,228,789.96	7,184,468.76			131,413,258.72
热力管网工程	747,084,859.85	58,552,426.65	375,157,399.01		430,479,887.49
热力厂工程	124,548,171.09	55,711,216.45	34,517,370.16		145,742,017.38
供水集团管网改造工程	101,301,963.03	30,895,739.38			132,197,702.41
承德市双峰寺至太平庄污水主管道工程	135,094,276.22	772,257.84			135,866,534.06
鸽子洞水电站项目	77,511,137.78	71,688,803.57			149,199,941.35
承德市太平庄污水处理厂三期工程	74,015,361.10	35,521,205.20			109,536,566.30
合 计	1,383,784,559.03	260,326,117.85	409,674,769.17		1,234,435,907.71

(十六) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,374,830,527.85	152,846,306.18	2,852,306.60	2,524,824,527.43
其中：土地使用权	922,288,238.49	88,914,086.76	2,320,766.04	1,008,881,559.21
特许权	1,425,961,324.14	55,086,015.89	33,500.94	1,481,013,839.09
其他	26,580,965.22	8,846,203.53	498,039.62	34,929,129.13
二、累计摊销额合计	277,908,857.67	92,117,082.92	1,469,710.20	368,556,230.39



项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：土地使用权	44,675,635.27	29,265,752.25	971,670.58	72,969,716.94
特许权	219,069,415.32	58,964,222.40		278,033,637.72
其他	14,163,807.08	3,887,108.27	498,039.62	17,552,875.73
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	2,096,921,670.18	—	—	2,156,268,297.04
其中：土地使用权	877,612,603.22	—	—	935,911,842.27
特许权	1,206,891,908.82	—	—	1,202,980,201.37
其他	12,417,158.14	—	—	17,376,253.40

(十七) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备	
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	期末余额
非同一控制下企业合并形成的商誉						
其中：承德盛金维保温材料有限公司	3,627,642.99			3,627,642.99		
黄骅市兰天热力投资有限公司	24,417,600.26			24,417,600.26		
承德水务阿尔法环保科技有限公司	4,937,471.30			4,937,471.30		
南皮县正和热力有限责任公司	9,674,801.04			9,674,801.04		
合 计	42,657,515.59			42,657,515.59		

(十八) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
供热配套费	25,259,253.45	29,821,630.69	13,413,785.40		41,667,098.74
供水户表改造费	4,193,458.58		1,327,268.13		2,866,190.45
借款咨询手续费	13,469,117.13	8,407,361.03	4,722,909.47		17,153,568.69
装修费	46,774,715.95	38,441,120.36	17,071,992.63		68,143,843.68
其他	12,533,296.11	7,040,026.24	10,261,132.10		9,312,190.25
合 计	102,229,841.22	83,710,138.32	46,797,087.73		139,142,891.81

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	16,399,369.21	65,597,476.84	17,178,013.25	68,712,053.01
合 计	16,399,369.21	65,597,476.84	17,178,013.25	68,712,053.01



(二十)其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	284,676,588.99	258,312,991.44
超过一年的往来借款	50,000,000.00	50,000,000.00
其他		982,500.00
合 计	334,676,588.99	309,295,491.44

(二十一)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	278,639,253.56	335,842,539.84
抵押借款	31,883,100.00	211,688,166.42
保证借款	184,075,430.56	255,359,262.69
信用借款	95,000,000.00	168,880,198.41
合 计	589,597,784.12	971,770,167.36

(二十二)应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,000,000.00	78,286,331.80
合 计	45,000,000.00	78,286,331.80

(二十三)应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,700,872,798.94	1,622,342,248.12
1 至 2 年（含 2 年）	860,234,744.07	802,585,949.52
2 至 3 年（含 3 年）	475,461,410.93	243,029,077.76
3 年以上	504,426,920.96	538,823,007.56
合 计	3,540,995,874.90	3,206,780,282.96

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
暂估国有资源有偿使用费	585,409,809.34	未结算
暂估工程成本	346,855,257.87	未结算
承德志通建筑安装工程有限公司	38,107,796.57	未结算



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国二十二冶集团有限公司	34,323,708.40	未结算
合 计	1,004,696,572.18	—

(二十四) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,166,502.79	6,988,356.51
1 年以上	55,380.37	
合 计	10,221,883.16	6,988,356.51

(二十五) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,007,328,911.50	1,363,372,742.12
1 年以上	163,926,811.74	29,486,454.98
合 计	1,171,255,723.24	1,392,859,197.10

(二十六) 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	55,805,322.41	695,833,334.45	654,588,189.82	97,050,467.04
二、离职后福利-设定提存计划	19,347.43	106,799,430.99	106,531,660.43	287,117.99
合 计	55,824,669.84	802,632,765.44	761,119,850.25	97,337,585.03

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	38,363,410.81	513,577,002.18	473,161,556.34	78,778,856.65
二、职工福利费		41,184,335.03	41,184,335.03	
三、社会保险费	10,115,610.43	51,408,212.23	51,695,940.42	9,827,882.24
其中： 医疗及生育保险费	10,115,610.43	45,110,638.25	45,454,609.71	9,771,638.97
工伤保险费		6,297,573.98	6,241,330.71	56,243.27
四、住房公积金	361,193.28	77,307,213.38	77,549,459.07	118,947.59
五、工会经费和职工教育经费	6,965,107.89	12,356,571.63	10,996,898.96	8,324,780.56
合 计	55,805,322.41	695,833,334.45	654,588,189.82	97,050,467.04

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
一、基本养老保险		89,429,017.15	89,177,447.27	251,569.88
二、失业保险费	19,347.43	4,148,270.80	4,142,407.36	25,210.87
三、企业年金缴费		13,222,143.04	13,211,805.80	10,337.24
合 计	19,347.43	106,799,430.99	106,531,660.43	287,117.99

(二十七) 应交税费

税 种	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	206,367,020.76	345,280,384.31	325,939,456.59	225,707,948.48
土地增值税		10,934,404.62	10,668,305.76	266,098.86
资源税	1,495,118.59	29,712,999.88	28,196,232.50	3,011,885.97
企业所得税	48,770,025.83	143,454,224.42	116,591,091.25	75,633,159.00
城市维护建设税	8,435,389.21	8,360,243.73	6,728,653.04	10,066,979.90
房产税	438,373.29	17,280,291.07	17,645,115.10	73,549.26
土地使用税	998,863.42	10,512,887.75	10,408,795.00	1,102,956.17
个人所得税		3,131,228.53	2,564,242.74	566,985.79
教育费附加（含地方教育费附加）	3,652,374.63	6,399,272.73	5,259,691.66	4,791,955.70
其他税费	3,664,825.51	3,641,750.69	4,020,900.55	3,285,675.65
合 计	273,821,991.24	578,707,687.73	528,022,484.19	324,507,194.78

(二十八) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	2,175,802.97	2,214,839.57
其他应付款	1,012,444,900.30	1,122,674,381.80
合 计	1,014,620,703.27	1,124,889,221.37

1. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
平泉市泽泉中水供应有限公司	1,705,998.81	1,481,279.71
隆化国控投资集团有限公司	411,307.43	697,535.04
河北省水利工程局集团有限公司	58,496.73	36,024.82
合 计	2,175,802.97	2,214,839.57

2. 其他应付款

(1) 其他应付款项账龄



账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	341,472,796.67	380,042,967.87
1 年以上	670,972,103.63	742,631,413.93
合 计	1,012,444,900.30	1,122,674,381.80

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
京津城际铁路有限责任公司	127,650,000.00	未结算
承德张双铁路有限公司	60,100,000.00	未结算
平泉市财政局	43,090,649.63	未结算
围场满族蒙古族自治县住房和城乡建设局	42,952,100.00	未结算
合 计	273,792,749.63	—

（二十九）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	76,228,427.79	104,993,224.72
合 计	76,228,427.79	104,993,224.72

（三十）长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	4,782,813,656.35	5,135,316,501.83
抵押借款	8,991,082.81	28,484,638.49
保证借款	1,319,005,715.58	2,449,459,216.33
信用借款	636,455,000.00	718,151,600.00
合 计	6,747,265,454.74	8,331,411,956.65

（三十一）应付债券

1. 应付债券情况

项 目	期末余额	期初余额
应付债券	3,997,187,627.09	3,666,035,972.04
减：一年内到期的应付债券	1,666,969,290.21	1,668,000,000.00
应付债券利息	106,530,000.04	94,636,666.68
合 计	2,436,748,336.92	2,092,672,638.72

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
绿色债券	100.00	2019/9/2	7 年	840,000,000.00
21 国控 PPN001	100.00	2021/4/27	3 年	400,000,000.00
21 国控 PPN002	100.00	2021/8/26	3 年	1,100,000,000.00
23 承控 01 债券	100.00	2023/4/21	3 年	1,000,000,000.00
23 承控 02 债券	100.00	2023/4/21	3 年	1,000,000,000.00
合 计	—	—	—	4,340,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
绿色债券	669,572,603.47		54,600,000.00	851,800.78	168,000,000.00	502,424,404.25
20 承控 01	1,499,228,155.72		71,700,000.00	771,844.28	1,500,000,000.00	
21 国控 PPN001	399,372,371.31		14,053,333.36	468,687.36		399,841,058.67
21 国控 PPN002	1,097,862,841.54		18,223,333.32	1,265,390.00		1,099,128,231.54
23 承控 01 债券		1,000,000,000.00	2,264,150.95	738,395.60		998,474,244.65
23 承控 02 债券		1,000,000,000.00	3,396,226.42	715,914.40		997,319,687.98
合 计	3,666,035,972.04	2,000,000,000.00	164,237,044.05	4,812,032.42	1,668,000,000.00	3,997,187,627.09

(三十二) 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	971,764,526.31	387,990,378.80	210,249,002.24	1,149,505,902.87
专项应付款	400,417,609.72	232,237,196.29	86,364,476.99	546,290,329.02
合 计	1,372,182,136.03	620,227,575.09	296,613,479.23	1,695,796,231.89

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
河北建设交通投资有限责任公司	455,009,350.00	428,209,350.00
国开发展基金有限公司	187,500,000.00	187,500,000.00
诚泰融资租赁（上海）有限公司	242,444,089.27	108,822,869.42
中国农发重点建设基金有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
兴业金融租赁有限责任公司	30,326,342.60	50,628,472.22
合 计	975,279,781.87	835,160,691.64

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
城市燃气管网项目	117,890,000.00	67,000,000.00		184,890,000.00



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
供水管网改造项目	87,600,000.00			87,600,000.00
污水处理项目	82,461,082.26	50,608,139.60		133,069,221.86
政银保专项资金	57,087,810.11	4,220,883.16	4,447,045.91	56,861,647.36
供热管网改造项目	30,534,690.30			30,534,690.30
合 计	375,573,582.67	121,829,022.76	4,447,045.91	492,955,559.52

(三十三) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
供热管网建设费及设备补助款	1,769,513,553.13	212,095,805.98	276,823,113.31	1,704,786,245.80
二次供水专项资金	31,218,632.36	28,266,290.78	9,786,747.88	49,698,175.26
供水管网入网费	51,445,771.29	48,249,259.18	52,256,451.90	47,438,578.57
供水、污水管网设备及工程补助款	115,989,585.46	779,870.41	11,977,665.74	104,791,790.13
机场跑道延长项目及配套工程	4,800,000.00		1,200,000.00	3,600,000.00
环境污染防治资金补助	6,600,950.00		2,023,050.00	4,577,900.00
公路拓宽及设施改造补助款	480,000.00		90,000.00	390,000.00
民航发展基金项目	6,913,182.96	19,570,000.00	18,936,046.36	7,547,136.60
合 计	1,986,961,675.20	308,961,226.35	373,093,075.19	1,922,829,826.36

(三十四) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备金	72,417,957.02	72,147,957.02
未到期责任准备金	40,446,064.56	41,516,785.23
超过一年期的往来借款：	13,100,000.00	26,450,000.00
承德市城市建设投资有限责任公司	13,100,000.00	26,450,000.00
合 计	125,964,021.58	140,114,742.25

(三十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
承德市人民政府国有资产监督管理委员会	347,175,760.00	100.00	17,918,700.00		365,094,460.00	100.00
合 计	347,175,760.00	100.00	17,918,700.00		365,094,460.00	100.00



(三十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	18,700,000.00			18,700,000.00
二、其他资本公积	7,684,107,730.87	41,774,301.98	360,881,682.33	7,365,000,350.52
合 计	7,702,807,730.87	41,774,301.98	360,881,682.33	7,383,700,350.52

注 1：资本公积-其他资本公积本期增加 41,774,301.98 元，其中无偿划入资产增加资本公积 38,480,003.22 元；少数股东比例变动增加资本公积 2,294,298.76 元；可持续发展示范区项目完成，专项资金转入资本公积 1,000,000.00 元。

注 2：资本公积-其他资本公积本期减少 360,881,682.33 元，其中根据政府出具的《关于〈委托经营合同〉终止确认的通知》，将承德避暑山庄及周围寺庙景区管理委员会委托经营部分无偿划出，减少资本公积 280,171,432.58 元；无偿划出资产减少资本公积 19,200,649.75 元；政府将整理的土地无偿收回，减少资本公积 61,509,600.00 元。

(三十七) 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	5,232,186.02			5,232,186.02
合 计	5,232,186.02			5,232,186.02

(三十八) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,304,679,599.83	1,657,710,061.30
期初调整金额		
本期期初余额	1,304,679,599.83	1,657,710,061.30
本期增加额	42,394,914.45	-271,910,053.06
其中：本期净利润转入	42,394,914.45	-271,910,053.06
本期减少额	4,617,762.98	81,120,408.41
其中：本期分配现金股利数	4,617,762.98	81,120,408.41
本期期末余额	1,342,456,751.30	1,304,679,599.83

(三十九) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	5,290,238,023.96	4,219,576,053.27	4,670,479,846.40	3,852,309,276.00
二、其他业务小计	207,080,834.48	100,854,045.81	133,722,218.03	45,610,120.85
合 计	5,497,318,858.44	4,320,430,099.08	4,804,202,064.43	3,897,919,396.85



(四十)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,932,055.56	57,092,157.45
折旧与摊销	2,345,351.21	2,707,101.38
广宣费	1,284,509.99	2,225,640.24
维护费	6,411,108.07	32,534,423.65
其他	19,846,839.03	17,528,301.55
合 计	93,819,863.86	112,087,624.27

(四十一)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	366,489,112.81	315,205,398.44
折旧与摊销	94,363,243.91	100,278,602.35
办公费等日常费用	53,351,885.27	33,726,483.82
差旅费	8,585,054.42	5,003,115.04
小车费用	7,856,585.95	7,859,843.29
装修费	455,618.27	1,115,897.52
中介费用	22,105,818.59	21,136,419.73
其他	89,245,569.40	84,638,513.04
合 计	642,452,888.62	568,964,273.23

(四十二)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	614,136,490.96	590,699,016.74
减：利息收入	137,338,434.82	159,938,022.21
手续费及其他支出	15,037,628.03	19,465,416.86
合 计	491,835,684.17	450,226,411.39

(四十三)其他收益

项 目	种类	本期发生额	上期发生额
污水处理工程补助	与资产相关	19,822,056.30	8,311,530.00
运营补贴	与收益相关	18,357,571.98	19,567,462.82
税费返还或减免	与收益相关	6,396,833.33	15,428,813.88
供热管网设备补助款	与资产相关	5,467,781.48	6,133,528.88
高新技术奖励金	与收益相关	2,561,781.00	15,499.00



项 目	种类	本期发生额	上期发生额
环境污染防治资金补助	与资产相关	1,947,050.00	2,023,050.00
稳岗补贴	与收益相关	1,231,459.39	2,400,025.00
机场建设跑道延长项目及配套工程	与资产相关	1,200,000.00	1,200,000.00
供水管网设备补助款	与资产相关	1,100,000.04	1,078,833.31
供暖补贴	与收益相关	267,192.95	407,861.56
公路拓宽及设施改造补助款	与资产相关	90,000.00	90,000.00
电力改造补贴	与收益相关		2,000,000.00
文化产业扶持奖励金	与收益相关		1,800,000.00
高新技术补助款	与收益相关		300,000.00
小升规企业奖励金	与收益相关		17,000.00
合 计		58,441,726.47	60,773,604.45

(四十四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,375,676.86	-6,596,833.51
处置长期股权投资产生的投资收益		12,742,195.09
其他权益工具投资持有期间的投资收益	30,736,561.47	10,035,512.24
处置其他权益工具投资的投资收益	-272,000.00	12,071,895.08
合 计	47,840,238.33	28,252,768.90

(四十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-38,457,369.02	-43,738,309.32
合 计	-38,457,369.02	-43,738,309.32

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-7,315,328.79	3,689,974.86
合 计	-7,315,328.79	3,689,974.86



(四十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	243,331.31	1,527,305.24
合 计	243,331.31	1,527,305.24

(四十八) 营业外收入

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	292,319,576.00	127,392,500.00
非流动资产损坏报废利得	719,424.63	5,793,505.39
罚款、违约金收入	4,310,749.79	1,397,254.22
其他	8,490,645.09	6,619,829.03
合 计	305,840,395.51	141,203,088.64

与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
企业发展扶持资金	292,319,576.00	127,392,500.00
合 计	292,319,576.00	127,392,500.00

(四十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	1,386,836.86	860,758.95
公益性捐赠支出	286,330.92	713,505.53
行政性罚款、滞纳金	5,685,334.91	1,880,856.86
其他	11,211,523.51	67,671,175.08
合 计	18,570,026.20	71,126,296.42

(五十) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	144,133,890.62	89,585,945.15
递延所得税费用	778,644.04	509,602.72
合 计	144,912,534.66	90,095,547.87

(五十一) 合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料



项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	64,459,373.36	-247,590,980.93
加：资产减值损失	7,315,328.79	-3,689,974.86
信用减值损失	38,457,369.02	43,738,309.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	847,296,080.49	650,978,531.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	93,497,888.24	73,056,437.85
长期待摊费用摊销	46,797,087.73	76,575,430.08
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）	-243,331.31	-1,527,305.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	667,412.23	-4,932,746.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	614,136,490.96	590,699,016.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-47,840,238.33	-28,252,768.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	778,644.04	509,602.72
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）	366,152,686.23	-441,667,009.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-533,421,125.41	-541,218,807.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-841,246,548.42	-551,608,305.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	656,807,117.62	-384,930,572.00
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,900,241,586.68	2,923,818,578.60
减：现金的期初余额	2,923,818,578.60	3,396,047,091.61
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	-1,023,576,991.92	-472,228,513.01

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,900,241,586.68	2,923,818,578.60
其中：库存现金	51,832.94	88,449.26
可随时用于支付的银行存款	1,900,189,753.74	2,923,730,129.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,900,241,586.68	2,923,818,578.60



九、关联方关系及其交易

(一) 本企业的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
承德市人民政府国有资产监督管理委员会	承德市	政府机关	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司

详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

详见附注“八（十一）、长期股权投资”。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		539,574.82
其他应收款	1,982,244,855.40	2,565,104,671.30
合 计	1,982,244,855.40	2,565,644,246.12

1. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
河北航天环境工程有限公司	539,574.82	539,574.82
减：坏账准备	539,574.82	
合 计	-	539,574.82

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	119,264,512.05	1,023,229.59	1,453,338,910.89	7,870,514.59
1 至 2 年	1,135,323,287.18	4,098,490.49	968,223,800.00	487,500.00
2 至 3 年	648,473,800.00	3,000,000.00	151,899,975.00	
3 年以上	91,899,975.00	4,594,998.75		



账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	1,994,961,574.23	12,716,718.83	2,573,462,685.89	8,358,014.59

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种 类	期末数				
	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/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,740,627,197.58	87.25			1,740,627,197.58
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	254,334,376.65	12.75	12,716,718.83	5.00	241,617,657.82
合 计	1,994,961,574.23	100.00	12,716,718.83	0.64	1,982,244,855.40

(续)

种 类	期初数				
	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/计 提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,406,302,394.06	93.50			2,406,302,394.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	167,160,291.83	6.50	8,358,014.59	5.00	158,802,277.24
合 计	2,573,462,685.89	100.00	8,358,014.59	0.32	2,565,104,671.30

期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
承德市建设投资有限责任公司	892,830,142.14		不存在信用减值风险
承德机场建设开发有限责任公司	250,627,458.55		不存在信用减值风险
承德新东建设开发有限责任公司	249,016,263.54		不存在信用减值风险
承德市铁路建设投资有限公司	240,000,000.00		不存在信用减值风险
承德交通集团有限公司	60,000,000.00		不存在信用减值风险
承德市国越房地产开发有限公司	41,153,333.35		不存在信用减值风险
承德市智能停车场开发管理有限公司	5,000,000.00		不存在信用减值风险
承德市国创房地产开发有限公司	2,000,000.00		不存在信用减值风险
合 计	1,740,627,197.58		—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款



账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	20,464,591.87	8.05	1,023,229.59	157,410,291.83	94.17	7,870,514.59
1 至 2 年	81,969,809.78	32.23	4,098,490.49	9,750,000.00	5.83	487,500.00
2 至 3 年	60,000,000.00	23.59	3,000,000.00			
3 年以上	91,899,975.00	36.13	4,594,998.75			
合 计	254,334,376.65	100.00	12,716,718.83	167,160,291.83	100.00	8,358,014.59

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,358,014.59			8,358,014.59
本期计提	4,358,704.24			4,358,704.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,716,718.83			12,716,718.83

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
承德市建设投资有限责任公司	资金往来款	892,830,142.14	1 年以内, 1-2 年	44.75	
承德机场建设开发有限责任公司	资金往来款	250,627,458.55	1 年以内, 1-2 年	12.56	
承德新东建设开发有限责任公司	资金往来款	249,016,263.54	1-2 年, 2-3 年	12.48	
承德市铁路建设投资有限公司	资金往来款	240,000,000.00	2-3 年	12.03	
承德新承置地开发有限公司	资金往来款	95,004,772.77	1 年以内, 1-2 年, 3 年以上	4.76	4,750,238.64
合 计	—	1,727,478,637.00	—	86.58	4,750,238.64

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,572,256,841.56	249,526,380.00		1,821,783,221.56



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	99,289,685.49	204,089.21		99,493,774.70
小 计	1,671,546,527.05	249,730,469.21		1,921,276,996.26
减：长期股权投资减值准备				
合 计	1,671,546,527.05	249,730,469.21		1,921,276,996.26

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	
一、子企业						
承德市国有投资集团有限责任公司	808,294,974.21					808,294,974.21
承德市国控创业发展有限责任公司	270,000,000.00	2,500,000.00				272,500,000.00
承德市国瑞置业有限公司	5,000,000.00	193,500,000.00				198,500,000.00
承德市国有资产运营有限公司	176,416,014.67					176,416,014.67
承德市铁路建设投资有限公司	101,390,700.14					101,390,700.14
承德市建设投资有限责任公司	96,058,009.01					96,058,009.01
承德市国越房地产开发有限公司	75,089,127.33	3,526,380.00				78,615,507.33
承德市国清能源有限责任公司	10,000,000.00	50,000,000.00				60,000,000.00
承德市演艺集团有限责任公司	13,058,200.00					13,058,200.00
承德住建建设管理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
承德市智能停车场开发管理有限公司	6,949,816.20					6,949,816.20
二、联营企业						
河北航天环境工程有限公司	59,388,490.85			204,089.21		59,592,580.06
承德新承置地开发有限公司	35,878,830.00					35,878,830.00
河北中电长城网络科技有限公司	4,022,364.64					4,022,364.64
合 计	1,671,546,527.05	249,526,380.00		204,089.21		1,921,276,996.26

(三) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	204,089.21	-4,809,486.72
成本法核算的长期股权投资收益	5,900,000.00	9,231,629.50
处置长期股权投资产生的投资收益		12,701,963.25
其他权益工具投资持有期间的投资收益		250,000.00
合 计	6,104,089.21	17,374,106.03



(四) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-180,607,444.21	-127,253,488.03
加: 资产减值损失		
信用减值损失	6,935,780.38	7,883,461.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,309,901.56	3,210,794.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,094,348.49	97,359.72
长期待摊费用摊销	3,348,524.34	2,711,806.34
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)		-56,412.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	226,592,098.69	227,670,156.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,104,089.21	-17,374,106.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	701,741,308.75	-30,022,329.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-246,698,181.68	-145,270,322.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	516,612,247.11	-78,403,079.18
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	77,688,665.49	95,697,566.45
减: 现金的期初余额	95,697,566.45	770,093,897.06
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	-18,008,900.96	-674,396,330.61

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

截止资产负债表日，公司无需披露的其他内容。

十二、财务报表的批准

2023 年度财务报表已经公司董事会批准同意。

承德市国控投资集团有限责任公司
二〇二四年四月二十八日



第 1 页至第 51 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名:

丁福志

签名:

李宏伟

签名:

丁超

日期:

2024.4.28

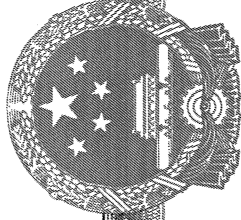
日期:

2024.4.28

日期:

2024.4.28





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙合伙企业

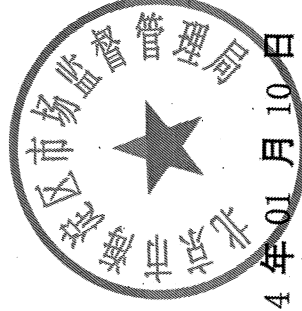
执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

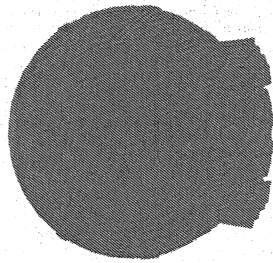
成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日



会计师事务所

执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

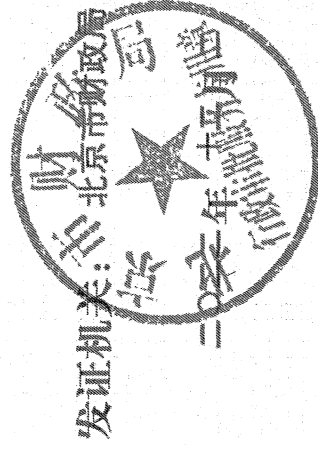
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 胡涛

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1977-07-04

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码 420121770704221

Identity card No.

立信会计师事务所有限公司湖北分所



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:
No. of Certificate

420003204827

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

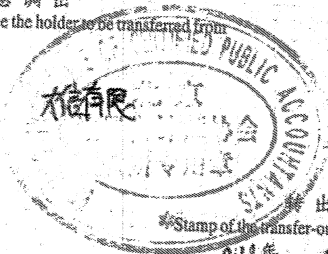
发证日期:
Date of Issuance

2006 年 9 月 1 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

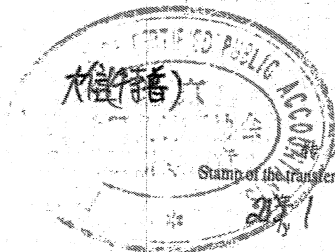


事务所
CPAs

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

2013年 1月 9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

2013年 1月 9日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate

420003204602

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会

发证日期:
Date of Issuance

2004年 6月 6日
/y /m /d

王静

女

1975-10-20

大信会计师事务所

大信会计师事务所湖北分所

姓名 Full name 刘
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1975-10-20
工作单位 Working unit 大信会计师事务所湖北分所
身份证号码 Identity card No. 420122197510200000



年度检验登记 Annual Renewal Registration

