



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

鄄城县城市国有资产运营有限公司
2020年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

审计报告

中审亚太审字(2021)020044号

郟城城市国有资产运营有限公司:

一、审计意见

我们审计了郟城城市国有资产运营有限公司(以下简称“郟城国资运营公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了郟城国资运营公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020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,我们独立于郟城国资运营公司,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

郟城国资运营公司管理层(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,管理层负责评估郟城国资运营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郟城国资运营公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郟城国资运营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，就可能对郟城国资运营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郟城国资运营公司不能持续经营。

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) (盖章)
1001760018384

中国注册会计师 解乐 (项目合伙人)
(签名并盖章)

中国注册会计师 赵建华
(签名并盖章)

中国·北京

370300130044
二〇二一年四月二十五日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：鄞县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	284,466,754.43	183,781,300.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	20,585,642.85	20,707,731.88
预付款项	6.3	336,683,386.64	254,455,714.58
其他应收款	6.4	2,342,737,928.08	1,551,375,243.56
存货	6.5	6,811,805,341.75	6,411,174,243.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.6	1,085,134.25	297,259.38
流动资产合计		9,797,364,188.00	8,421,791,493.66
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.7	48,400,000.00	48,900,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	56,073,717.77	56,453,484.02
投资性房地产	6.9	729,270,706.00	
固定资产	6.10	821,057,818.23	200,813,780.18
在建工程	6.11	56,864,403.86	48,146,081.24
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.12	4,560,365,875.07	3,494,229,162.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	420,467.55	378,255.27
递延所得税资产	6.14	22,680,969.02	11,268,811.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,295,133,957.50	3,860,189,574.87
资产总计		16,092,498,145.50	12,281,981,068.53

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：郾城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.15	341,000,000.00	42,254,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.16	80,000,000.00	
应付账款	6.17	184,209,994.65	125,160,568.28
预收款项	6.18	279,116,129.98	221,408,469.25
应付职工薪酬	6.19	401,466.22	402,356.19
应交税费	6.20	175,090,709.05	151,689,465.67
其他应付款	6.21	2,111,327,791.77	1,785,772,641.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.22	408,503,072.57	495,245,166.03
其他流动负债			
流动负债合计		3,579,649,164.24	2,821,932,667.15
非流动负债：			
长期借款	6.23	2,347,340,000.00	2,703,420,000.00
应付债券	6.24	593,521,846.78	494,322,833.51
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.25	42,781,713.83	55,880,025.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.14	20,593,768.01	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,004,237,328.62	3,253,622,859.05
负债合计		6,583,886,492.86	6,075,555,526.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.26	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	8,347,696,469.82	5,224,009,086.23
减：库存股			
其他综合收益	6.28	61,781,304.05	
专项储备			
盈余公积	6.29	73,108,633.97	61,615,042.15
未分配利润	6.30	925,716,463.56	818,383,428.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,508,302,871.40	6,204,007,556.51
少数股东权益		308,781.24	2,417,985.82
所有者权益（或股东权益）合计		9,508,611,652.64	6,206,425,542.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,092,498,145.50	12,281,981,068.53

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

伟彭建
3713220042458

主管会计工作负责人：

燕段玲
3713220036551

会计机构负责人：

燕段玲
3713220036551

合并利润表

2020年度

编制单位：邯郸县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		778,704,369.56	802,328,853.58
其中：营业收入	6.31	778,704,369.56	802,328,853.58
二、营业总成本		726,976,328.99	755,445,554.31
其中：营业成本	6.31	658,230,607.34	668,214,700.78
税金及附加	6.32	9,173,335.00	18,688,165.85
销售费用	6.33	2,322,292.81	10,523,231.84
管理费用	6.34	49,808,126.96	53,741,234.87
研发费用	6.35	3,205,312.60	
财务费用	6.36	4,236,654.28	4,278,220.99
其中：利息费用		5,419,203.32	4,464,304.86
利息收入		1,531,017.03	816,354.38
加：其他收益	6.37	115,815,899.00	92,159,215.71
投资收益（损失以“-”号填列）	6.38	3,066,804.85	904,226.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			794,646.18
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.39	-45,629,764.24	-17,930,682.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.40	-	334,678.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,980,980.18	122,350,738.35
加：营业外收入	6.41	325,535.11	453,262.00
减：营业外支出	6.42	300,419.64	1,922,658.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,006,095.65	120,881,362.28
减：所得税费用	6.43	5,992,913.07	8,902,538.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,013,182.58	111,978,823.71
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,013,182.58	111,978,823.71
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）		118,826,627.25	111,331,014.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		186,555.33	647,809.50
六、其他综合收益的税后净额		61,781,304.05	-
(一)归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		61,781,304.05	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		61,781,304.05	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(3)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(4)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(5)外币财务报表折算差额			
(6)其他		61,781,304.05	
(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		180,794,486.63	111,978,823.71
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		180,607,931.30	111,331,014.21
(二)归属于少数股东的综合收益总额		186,555.33	647,809.50
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第xx页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

伟彭印建
3713220042456

主管会计工作负责人：

燕段印玲
3713220036551

会计机构负责人：

燕段印玲
3713220036551

合并利润表

2020年度

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		778,704,369.56	802,328,853.58
其中：营业收入	6.31	778,704,369.56	802,328,853.58
二、营业总成本		726,976,328.99	755,445,554.31
其中：营业成本	6.31	658,230,607.34	668,214,700.76
税金及附加	6.32	9,173,335.00	18,688,165.85
销售费用	6.33	2,322,292.81	10,523,231.84
管理费用	6.34	49,808,126.96	53,741,234.87
研发费用	6.35	3,205,312.60	
财务费用	6.36	4,236,654.28	4,278,220.99
其中：利息费用		5,419,203.32	4,464,304.86
利息收入		1,531,017.03	816,354.38
加：其他收益	6.37	115,815,899.00	92,159,215.71
投资收益（损失以“-”号填列）	6.38	3,066,804.85	904,226.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			794,646.16
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.39	-45,629,764.24	-17,930,682.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.40	-	334,678.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,980,980.18	122,350,738.35
加：营业外收入	6.41	325,535.11	453,282.00
减：营业外支出	6.42	300,419.64	1,922,658.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,006,095.65	120,881,362.28
减：所得税费用	6.43	5,992,913.07	8,902,538.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,013,182.58	111,978,823.71
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,013,182.58	111,978,823.71
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）		118,826,627.25	111,331,014.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		186,555.33	647,809.50
六、其他综合收益的税后净额		61,781,304.05	-
(一)归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		61,781,304.05	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		61,781,304.05	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(3)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(4)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(5)外币财务报表折算差额			
(6)其他		61,781,304.05	
(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		180,794,486.63	111,978,823.71
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		180,607,931.30	111,331,014.21
(二)归属于少数股东的综合收益总额		186,555.33	647,809.50
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

伟彭建
3713220042456

主管会计工作负责人：

燕段玲
3713220036551

会计机构负责人：

燕段玲
3713220036551

合并现金流量表

2020年度

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
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		727,411,312.10	982,047,742.35
收到的税费返还		-	12,049.58
收到其他与经营活动有关的现金		1,212,698,153.54	1,196,226,724.19
经营活动现金流入小计		1,940,109,465.64	2,178,286,516.12
购买商品、接受劳务支付的现金		626,298,830.05	916,170,820.55
支付给职工以及为职工支付的现金		19,499,093.56	27,351,676.88
支付的各项税费		47,070,860.84	43,924,848.35
支付其他与经营活动有关的现金		674,658,163.26	1,415,842,898.07
经营活动现金流出小计		1,367,526,947.71	2,403,290,243.85
经营活动产生的现金流量净额		572,582,517.93	-225,003,727.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	10,700,000.00
取得投资收益收到的现金		152,533.33	109,580.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	11,815,413.89
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		769,575.33	15,977,494.56
投资活动现金流入小计		1,426,608.66	38,602,489.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		232,081,133.49	29,604,304.82
投资支付的现金		-	700,000.00
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		-	12,160,796.44
投资活动现金流出小计		232,081,133.49	42,465,101.26
投资活动产生的现金流量净额		-230,654,524.83	-3,862,612.05
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		663,889,000.00	969,754,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		663,889,000.00	969,754,000.00
偿还债务支付的现金		662,276,622.21	597,481,978.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,425,708.23	82,661,434.73
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		215,529,208.68	75,272,237.00
筹资活动现金流出小计		1,091,231,539.12	755,415,650.32
筹资活动产生的现金流量净额		-427,342,539.12	214,338,349.68
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			
加：期初现金及现金等价物余额		183,781,300.45	198,309,290.55
六、期末现金及现金等价物余额			
		98,366,754.43	183,781,300.45

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

伟彭印建
3713220042456

主管会计工作负责人：

燕段印玲
3713220036551

会计机构负责人：

燕段印玲
3713220036551

合并所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额											
	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	其他权益工具 优先股 永续债 其他	5,224,009,096.23				61,615,042.15	816,363,428.13		6,204,007,556.51	2,417,985.82	6,206,425,542.33
二、本年年初余额	100,000,000.00		5,224,009,096.23				61,615,042.15	816,363,428.13		6,204,007,556.51	2,417,985.82	6,206,425,542.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,123,667,363.59		61,781,304.05		11,493,591.82	107,353,036.43		3,304,295,314.89	-2,109,204.56	3,302,186,110.33
（一）综合收益总额					61,781,304.05					180,607,931.30	186,555.33	180,794,486.63
（二）所有者投入和减少资本			3,123,667,363.59					116,826,627.25		3,123,667,363.59	-2,295,759.91	3,121,391,623.68
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			3,123,667,363.59								100,000.00	100,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积							11,493,591.82	-11,493,591.82				
2.对所有者（或股东）的分配							11,493,591.82	-11,493,591.82				
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												
（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	100,000,000.00		8,347,666,469.82		61,781,304.05		73,108,633.97	925,716,463.56		9,508,302,871.40	308,781.24	9,508,611,652.64

公司于第16页至第66页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第15页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

燕段印玲
3713220036551

燕段印玲
3713220036551

伟彭建
3713220042456

法定代表人：

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（续）

2020年度

金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00					1,694,762,002.87						1,770,176.32	2,511,188,106.26
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	100,000,000.00					1,694,762,002.87						1,770,176.32	2,511,188,106.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,529,247,083.36						647,809.50	3,693,466,256.72
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.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													
（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	100,000,000.00					5,224,009,086.23						61,615,042.15	6,204,007,566.51
												818,363,428.13	6,204,007,566.51
												2,417,985.82	6,206,425,542.33



第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
 法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

燕段印玲
 3713220036551

燕段印玲
 3713220036551

于第10页至第86页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		182,524,364.89	60,539,093.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款		-	
预付款项		201,130,913.19	196,789,487.85
其他应收款		2,592,583,435.55	2,134,474,972.03
存货		3,242,617,973.63	2,831,626,666.23
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		6,218,856,687.26	5,223,430,219.48
非流动资产：			
可供出售金融资产		20,400,000.00	20,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		386,521,326.89	359,395,015.79
投资性房地产		363,741,304.00	
固定资产		637,318,923.38	9,194,102.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,450,000.00	4,450,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		15,471,909.72	7,361,308.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,427,903,463.99	400,800,426.87
资产总计		7,646,760,151.25	5,624,230,646.35

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：郑城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		130,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		70,000,000.00	
应付账款		54,889,390.57	53,424,790.57
预收款项		220,250,090.67	217,843,072.10
应付职工薪酬		19,560.00	
应交税费		57,658,633.46	36,998,106.14
其他应付款		2,193,783,162.06	2,485,310,561.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,673,072.57	13,510,924.68
其他流动负债			
流动负债合计		2,742,273,909.32	2,807,087,455.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		593,321,846.78	494,322,833.51
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		42,781,713.83	55,880,025.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,963,845.84	
其他非流动负债			
非流动负债合计		640,267,406.45	550,202,859.05
负债合计		3,382,541,315.77	3,357,290,314.17
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,261,739,966.70	1,391,288,919.11
减：库存股			
其他综合收益		11,891,537.53	
专项储备			
盈余公积		73,108,633.97	61,615,042.15
未分配利润		817,478,697.28	714,036,370.92
所有者权益（或股东权益）合计		4,264,218,835.48	2,266,940,332.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,646,760,151.25	5,624,230,646.35

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2020年度

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		369,128,307.83	450,682,331.46
减：营业成本		321,707,692.68	383,702,608.92
税金及附加		4,428,267.64	14,904,067.81
销售费用		894,897.34	9,870,500.00
管理费用		7,204,540.72	26,139,175.38
研发费用			
财务费用		-329,421.17	55,063.08
其中：利息费用			
利息收入		403,593.05	411,321.22
加：其他收益		112,701,897.00	90,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-32,442,404.11	-6,598,682.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,481,823.51	99,412,233.74
加：营业外收入		223,435.98	178,722.79
减：营业外支出		19,986.72	728,012.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,685,272.77	98,862,943.98
减：所得税费用		749,354.59	5,116,019.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,935,918.18	93,746,924.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,935,918.18	93,746,924.70
（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		11,891,537.53	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		11,891,537.53	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他		11,891,537.53	
六、综合收益总额		126,827,455.71	93,746,924.70

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2020年度

编制单位：郯城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		457,263,149.30	570,484,313.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,211,789,884.48	1,860,720,740.82
经营活动现金流入小计		1,669,053,033.78	2,431,205,054.02
购买商品、接受劳务支付的现金		329,338,979.00	606,821,206.00
支付给职工以及为职工支付的现金		762,537.82	6,127,242.59
支付的各项税费		8,810,212.59	30,738,956.22
支付其他与经营活动有关的现金		1,149,026,129.02	2,159,725,821.20
经营活动现金流出小计		1,487,937,858.43	2,803,413,226.01
经营活动产生的现金流量净额		181,115,175.35	-372,208,171.99
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		152,533.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		152,533.33	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,161,242.63	-
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		92,161,242.63	-
投资活动产生的现金流量净额		-92,008,709.30	-
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		377,889,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		377,889,000.00	500,000,000.00
偿还债务支付的现金		181,084,424.21	41,231,978.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,496,561.64	30,637,961.06
支付其他与筹资活动有关的现金		164,529,208.68	31,953,955.00
筹资活动现金流出小计		480,110,194.53	103,823,894.65
筹资活动产生的现金流量净额		-102,221,194.53	396,176,105.35
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		-13,114,728.48	23,967,933.36
加：期初现金及现金等价物余额		60,539,093.37	36,571,160.01
六、期末现金及现金等价物余额		47,424,364.89	60,539,093.37

载于第16页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

伟彭
印建
3713220042456

主管会计工作负责人：

燕段
印玲
3713220030551

会计机构负责人：

燕段
印玲
3713220030551

所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

福建城市国有资产运营有限公司



项 目	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	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	100,000,000.00	-	-	1,391,288,919.11	-	-	-	61,615,042.15	714,036,370.92	2,266,940,332.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	-	1,391,288,919.11	-	-	-	61,615,042.15	714,036,370.92	2,266,940,332.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	1,870,451,047.59	-	11,891,537.53	-	11,493,591.82	103,442,326.36	1,987,278,503.30
（一）综合收益总额						11,891,537.53				
（二）所有者投入和减少资本				1,870,451,047.59					114,935,918.18	126,827,455.71
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				1,870,451,047.59						1,870,451,047.59
（三）利润分配								11,493,591.82	-11,493,591.82	
1.提取盈余公积								11,493,591.82	-11,493,591.82	
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										
（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	100,000,000.00	-	-	3,261,739,966.70	-	11,891,537.53	-	73,108,633.97	817,478,697.28	4,264,218,835.48



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

第4页至第15页附注由下签署：

载于第16页至第86页附注由本财务报表的组成部分

所有者权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额						所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	100,000,000.00			1,459,672,002.87				52,240,349.68	629,664,138.69	2,241,576,491.24
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	100,000,000.00			1,459,672,002.87				52,240,349.68	629,664,138.69	2,241,576,491.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-68,383,083.76				9,374,692.47	84,372,232.23	25,363,840.94
(一) 综合收益总额				-68,383,083.76					93,746,924.70	93,746,924.70
(二) 所有者投入和减少资本										-68,383,083.76
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				-68,383,083.76						
(三) 利润分配										-68,383,083.76
1. 提取盈余公积								9,374,692.47	-9,374,692.47	
2. 对所有者 (或股东) 的分配								9,374,692.47	-9,374,692.47	
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										
(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	100,000,000.00			1,391,288,919.11				61,615,042.15	714,036,370.92	2,266,940,332.18



第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:  伟彭建 3713220042456

主管会计工作负责人:  燕段玲 18713220030551

会计机构负责人:  燕段玲 3713220036551

载于第16页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

郯城县城市国有资产运营有限公司

2020 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：郯城县城市国有资产运营有限公司

公司统一社会信用代码为：91371322792478239F

注册资本：60,000.00 万元

实收资本：10,000.00 万元

法定代表人：彭建伟

注册地址：郯城县经济开发区

郯城县城市国有资产运营有限公司（以下简称“本公司”“公司”）于 2006 年 8 月 18 日在郯城县市场监督管理局注册成立，现总部位于郯城县经济开发区。

本公司及各子公司主要从事县政府授权范围内行使出资人所有者职能，进行产权管理；从事投资运作，进行控股、参股等形式的投资；从事产权收购、土地出让、盘活存量资产；从事城市基础设施建设、旧城改造、房地产开发、农田水利建设等。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 25 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规

则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

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

3、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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事城市基础设施及配套项目投资建设、市政工程、公用设施建设、房屋销售、房屋租赁等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注“4.23 收入”等各项描述。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

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

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。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关

损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5.2），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“4.13 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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 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 4.13.2.4）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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类

项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.9.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金

融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.9.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.9.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.9.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生

减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为“非暂时性”下跌的量化标准。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.9.4 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。

本公司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。

4.9.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.9.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.9.6 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。本公司（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。

4.9.7 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

本公司于资产负债表日,将应收账款余额大于 1,000.00 万元,其他应收款余额大于 1,000.00 万元的应收款划分为单项金额重大的应收款项,逐项进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的需要包括在具有类似信用风险特征的组合中,按照信用组合再进行测试

4.10.2 对于单项金额非重大,但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项,结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额,确认减值损失,计提坏账准备。

4.10.3 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项,根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄分析法
组合 2	应收政府部门、关联方等款项

按组合计提坏账准备的应收款项:

本公司采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内(含 1 年)	0.10	0.10
1-2 年(含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年(含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年(含 4 年)	30.00	30.00
4-5 年(含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

4.10.4 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后

的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括存货主要包括建造合同形成的已完工未结算资产、待开发土地和开发成本等。

4.11.2 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。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售

计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

4.13.1 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可供出售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。原持有

股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润

分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

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

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

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

4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17 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。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

4.18.2 各类无形资产的摊销方法

类别	摊销方法	摊销年限(年)	年摊销率(%)
土地使用权	年限平均法	40/70	2.50/1.43
软件	年限平均法	2	50.00

续

类别	摊销方法	预计总产量
开采经营收益权	产量法	8,458.79
页岩矿开采经营权	产量法	7,249.34

4.18.3 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.4 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。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。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提

存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 预计负债

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

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

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

4.23 收入

4.23.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.23.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.23.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.23.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.23.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.23.6 公司销售收入确认具体政策：

代建项目收入、道路绿化养护：在资产负债表日，根据工程项目的累计完工进度和项目合同金额，确认累计收入，减去应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额的差额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

房产销售收入：本公司收到房款计入预收账款，待工程完工检验合格交房后，再从预收账款转入确认主营业务收入。

房屋租赁收入：房屋租赁按与承租方签定的合同或协议规定按直线法平均年限确认房屋出租收入。

文化传媒收入：相关服务实际已经提供，与服务相关经济利益能够流入企业，与服务有关的成本能够可靠地计量时，确认文化传媒收入。

销售渣土：公司发货给对方后，开具出库单，货物移交对方，待收货方开出收货确认单，以双方盖章的收货确认单作为收入确认时点。

4.24 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司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。

本公司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

公司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。

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

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。

4.25 递延所得税资产/递延所得税负债

4.25.1 当期所得税

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

4.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于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。

4.25.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.25.4 所得税的抵销

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

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

4.26 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.26.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27 其他重要的会计政策和会计估计

4.27.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一

个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 持有待售的非流动资产和处置组”“终止经营”相关描述。

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

4.28.2 主要会计估计变更说明

本报告期未发生主要会计估计变更。

4.28.3 前期会计差错

本报告期无重要前期差错更正。

4.29 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.29.1 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注“4.25 收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合

同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

4.29.2 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.29.3 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.29.4 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.29.5 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.29.6 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至

到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.29.7 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.29.8 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.29.9 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有

关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.29.10 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.29.11 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.29.12 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

4.29.13 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输

入值的相关信息在附注中披露。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。税率为5%、6%、9%等。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%缴纳。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,年初指2020年1月1日,期末指2020年12月31日,本期指2020年度,上期指2019年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	570,123.52	652,558.66
银行存款	97,796,630.91	183,128,741.79
其他货币资金	186,100,000.00	
合计	284,466,754.43	183,781,300.45
其中:存放在境外的款项总额		

其中,受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	149,000,000.00	
票据保证金	20,000,000.00	
信用证保证金	17,100,000.00	
合计	186,100,000.00	

6.2 应收账款

6.2.1 分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,462,297.52	100.00	1,876,654.67	8.35	20,585,642.85
其中：账龄组合	14,206,069.86	63.24	1,876,654.67	13.21	12,329,415.19
政府部门关联方组合	8,256,227.66	36.76			8,256,227.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,462,297.52	100	1,876,654.67	8.35	20,585,642.85

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,596,586.01	100	888,854.13	4.12	20,707,731.88
其中：账龄组合	4,149,367.54	19.21	888,854.13	21.42	3,260,513.41
政府部门关联方组合	17,447,218.47	80.79			17,447,218.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,596,586.01	100	888,854.13	4.12	20,707,731.88

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,309,898.74	11,309.90	0.10
1至2年	934,149.11	93,414.91	10.00
2至3年	236,896.00	47,339.20	20.00
3至4年	1,050.50	315.15	30.00
5年以上	1,724,275.51	1,724,275.51	100.00
合计	14,206,069.86	1,876,654.67	13.21

6.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 987,800.54 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.2.4 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 0 元。

6.2.5 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
莒县财政局	政府单位	3,114,865.89	1年以内，1-2年，2-3年	13.86	

泉源乡人民政府	政府单位	2,100,000.00	1年以内	9.35	
山东沂蒙交通发展集团	非关联方	1,336,119.20	1年以内	5.95	1,336.12
郯城县财政局	政府单位	1,237,548.79	2-3年	5.51	
黄墩农场	非关联方	1,116,050.00	1年以内	4.97	1,116.05
合计	—	8,904,583.88	—	39.64	2,452.17

6.2.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6.2.7 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	129,735,144.76	38.53	228,246,169.26	89.70
1至2年	197,378,435.65	58.62	26,036,845.32	10.23
2至3年	9,281,670.17	2.76	172,700.00	0.07
3年以上	288,136.06	0.09		
合计	336,683,386.64	100.00	254,455,714.58	100.00

6.3.2 截止期末，账龄超过一年的重要预付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安宜建设集团郯城分公司	161,414,399.65	未到结算时点
临沂元兴混凝土公司	7,839,991.00	未到结算时点
山东安邦消防工程有限公司	7,430,000.00	未到结算时点
李雪	5,948,470.00	未到结算时点
临沂金固混凝土有限公司	2,620,000.00	未到结算时点
合计	185,252,860.65	—

6.3.3 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	与本公司关系	期末余额	账龄
安宜建设集团郯城分公司	非关联方	173,695,824.99	1年以内，1-2年
临沂元兴混凝土公司	非关联方	19,575,276.00	1年以内，1-2年
临沂中联混凝土有限公司	非关联方	7,348,760.00	1年以内，1-2年
日照昌建贸易有限公司	非关联方	46,175,375.30	1年以内
山东安邦消防工程有限公司	非关联方	9,330,000.00	1年以内，1-2年
合计	—	256,125,236.29	—

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,342,737,928.08	1,551,375,243.56
合计	2,342,737,928.08	1,551,375,243.56

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,431,585,149.50	100.00	88,847,221.42	3.65	2,342,737,928.08
其中：账龄组合	718,344,316.61	29.54	88,847,221.42	12.37	629,497,095.19
政府部门关联方组合	1,713,240,832.89	70.46			1,713,240,832.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	2,431,585,149.50	100.00	88,847,221.42	3.65	2,342,737,928.08

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,595,561,634.83	100.00	44,186,391.27	2.77	1,551,375,243.56
其中：账龄组合	639,433,633.84	40.08	44,186,391.27	6.91	595,247,242.57
政府部门关联方组合	956,128,000.99	59.92			956,128,000.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	1,595,561,634.83	100.00	44,186,391.27	2.77	1,551,375,243.56

6.4.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	167,214,345.97	167,214.35	0.10
1至2年	287,693,509.69	28,769,350.98	10.00
2至3年	192,193,298.25	38,438,659.65	20.00
3至4年	71,101,665.86	21,330,499.76	30.00
4至5年	0.32	0.16	50.00
5年以上	141,496.52	141,496.52	100.00
合计	718,344,316.61	88,847,221.42	12.37

6.4.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 44,660,830.15 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.4.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款 0 元。

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
郟城县财政局	往来款	1,080,003,998.27	1 年以内	44.42	
李庄镇财政所	往来款	139,452,171.62	0-5 年	5.73	
郟城县天元兴郟置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1-2 年, 3-4 年	4.82	3,795,857.27
郟城国有资产运营中心	往来款	76,549,777.20	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.15	
山东恒昌八方物流港有限公司	往来款	58,859,669.90	2-3 年	2.42	1,771,933.98
合计	—	1,471,989,141.23	—	60.54	5,567,791.25

6.5 存货

6.5.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,619,333.96		2,619,333.96
库存商品	18,715,899.40		18,715,899.40
建造合同形成的已完工未结算资产	4,829,057,603.43		4,829,057,603.43
待开发土地	719,308,875.51		719,308,875.51
开发成本	1,242,103,629.45		1,242,103,629.45
合 计	6,811,805,341.75		6,811,805,341.75

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	168,400.23		168,400.23
库存商品	2,438,282.20		2,438,282.20
建造合同形成的已完工未结算资产	4,677,541,739.32		4,677,541,739.32
待开发土地	468,797,576.75		468,797,576.75
开发成本	1,026,371,437.50		1,026,371,437.50
工程施工	235,856,807.81		235,856,807.81
合 计	6,411,174,243.81		6,411,174,243.81

注：本期资本化金额为 208,041,365.32 元。

6.5.2 本期存货无计提跌价准备情况。

6.5.3 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	5,658,140,041.01
累计已确认毛利	298,996,065.77
减：预计损失	
已办理结算的金额	1,128,078,503.35
建造合同形成的已完工未结算资产	4,829,057,603.43

6.5.4 期末待开发土地明细情况如下

资产名称	土地性质	使用权证号	账面原值（元）
待开发的土地 1	出让	郯国用（2014）第 324 号	10,716,400.00
待开发的土地 2	出让	郯国用（2014）第 325 号	13,024,100.00
待开发的土地 3	出让	郯国用（2011）第 146 号	33,475,000.00
待开发的土地 4	出让	郯国用（2010）第 739 号	76,971,900.00
待开发的土地 5	出让	郯国用（2010）第 839 号	60,560,000.00
待开发的土地 6	出让	郯国用（2011）第 248 号	57,813,192.00
待开发的土地 7	出让	郯国用（2014）第 314 号	8,240,000.00
待开发的土地 8	出让	鲁（2019）郯城县不动产权第 0005186 鲁（2019）郯城县不动产权第 0000987	203,571,700.00
待开发的土地 9	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0006025 号	50,589,110.00
待开发的土地 12	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0003078 号	118,429,710.00
待开发的土地 13	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0002107 号	53,835,470.00
待开发的土地 14	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0000316 号	9,863,940.00
待开发的土地 15	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0002544 号	5,198,353.51
待开发的土地 16	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0002545 号	17,020,000.00
合计	—	—	719,308,875.51

6.5.5 截止期末大额开发成本情况

序号	工程项目	期末余额
1	三卸社区建设项目	233,651,200.00
2	陶带河社区建设项目	74,738,733.66
3	高圩子社区建设项目	148,990,314.35
4	青山片区项目	88,444,446.06
5	西南片区项目	410,285,644.17
	合计	956,110,338.24

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,085,134.25	297,259.38
合计	1,085,134.25	297,259.38

6.7 可供出售金融资产

6.7.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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
可供出售权益工具	48,400,000.00		48,400,000.00	48,900,000.00		48,900,000.00
其中：按成本计量的	48,400,000.00		48,400,000.00	48,900,000.00		48,900,000.00
合计	48,400,000.00		48,400,000.00	48,900,000.00		48,900,000.00

6.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
临沂市中小企业融资担保有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00					3.45	
郯城县兴垦现代农业有限公司	400,000.00			400,000.00					20.00	
山东国欣颐养集团颐和发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					20.00	
山东沂光集成电路有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00					3.00	
山东元捷电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					5.00	
郯城县水利勘测设计室	500,000.00		500,000.00							
合计	48,900,000.00		500,000.00	48,400,000.00					-	

注1：2021年01月20日被投资单位鲁地天沐(郯城)温泉开发有限公司名称变更为山东国欣颐养集团颐和发展有限公司；

注2：本公司本期持有的可供出售金融资产中有2家持股比例超过15%，对山东国欣颐养集团颐和发展有限公司、郯城县兴垦现代农业有限公司两家公司均为政策性投资，本公司未向两家公司派驻董事，不参与其任何经营活动。

6.8 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
郯城嘉诚水质净化有限公司	3,446,571.10		3,446,571.10			
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	53,006,912.92			3,066,804.85		
合计	56,453,484.02		3,446,571.10	3,066,804.85		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告發放現金 股利或利潤	計提減值準備	其他		
聯營企業：					
郟城嘉誠水質淨化 有限公司					
臨沂城開宏業高 科技產業園經營開 發有限公司				58,073,717.77	
合 計				58,073,717.77	

注：截止期末，公司長期股權投資不存在減值跡象，因此未計提減值準備。

6.9 投資性房地產

6.9.1 採用公允價值計量模式的投資性房地產

項 目	房屋建築物	合 計
一、期初餘額		
二、本期變動	729,270,706.00	729,270,706.00
加：外購	92,107,924.63	92,107,924.63
存貨\固定資產\在建工程轉入	126,553,077.31	126,553,077.31
劃撥增加	428,234,632.00	428,234,632.00
減：處置		
公允價值變動	82,375,072.06	82,375,072.06
三、期末餘額	729,270,706.00	729,270,706.00

6.10 固定資產

項 目	期末餘額	年初餘額
固定資產	821,057,818.23	200,813,780.18
固定資產清理		
合 計	821,057,818.23	200,813,780.18

6.10.1 固定資產情況

項 目	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合 計
一、賬面原值					
1、年初餘額	196,915,619.44	37,721,085.36	5,927,784.59	3,849,579.77	244,414,069.16
2、本期增加金額	641,367,570.12	7,006,351.50	1,527,563.96	7,919,970.59	657,823,456.17
(1) 購置		768,628.95	803,884.96	150,391.96	1,723,105.87
(2) 企業合併	5,750,777.77	6,239,522.55	723,679.00	7,769,578.63	20,483,557.95
(3) 其他	630,187,983.00				630,187,983.00
(4) 在建工程轉入	5,428,809.35				5,428,809.35
3、本期減少金額			54,056.00	23,488.00	77,544.00
(1) 處置或報廢			54,056.00	23,488.00	77,544.00
4、期末餘額	838,283,189.56	44,729,436.86	7,401,292.55	11,746,062.36	902,159,981.33

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
二、累计折旧					
1、年初余额	21,178,686.87	17,136,738.14	3,393,254.88	1,891,609.09	43,600,288.98
2、本期增加金额	22,047,820.00	8,386,296.94	1,556,814.68	5,536,360.75	37,527,292.37
(1) 计提	17,707,668.04	4,429,754.84	913,209.78	1,536,783.77	24,587,416.43
(2) 企业合并	4,340,151.96	3,956,542.10	643,604.90	3,999,576.98	12,939,875.94
3、本期减少金额			8,188.91	17,229.34	25,418.25
(1) 处置或报废			8,188.91	17,229.34	25,418.25
4、期末余额	43,226,506.87	25,523,035.08	4,941,880.65	7,410,740.50	81,102,163.10
三、减值准备					
1、年初余额					
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	795,056,682.69	19,206,401.78	2,459,411.90	4,335,321.86	821,057,818.23
2、年初账面价值	175,736,932.57	20,584,347.22	2,534,529.71	1,957,970.68	200,813,780.18

注：根据《鄞县人民政府关于将新村银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》（鄞政字〔2019〕58号），本公司无偿划入拦河水闸，评估价值630,187,983.00元。

6.9.2 截止2020年12月31日，本公司未办妥产权证书的固定资产

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
古梅园、银杏会展中心房屋	157,660,500.00	正在办理中

6.11 在建工程

项目	期末余额			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
在建工程	56,864,403.86		56,864,403.86	48,146,081.24		48,146,081.24
工程物资						
合计	56,864,403.86		56,864,403.86	48,146,081.24		48,146,081.24

6.11.1 在建工程情况

项目	期末余额			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
仁和公租房	5,438,366.80		5,438,366.80	4,584,119.72		4,584,119.72
孵化中心	416,904.58		416,904.58	300,000.00		300,000.00
博士创业区	5,257,450.00		5,257,450.00	5,120,000.00		5,120,000.00
污水处理站	281,965.66		281,965.66	281,965.66		281,965.66
职工公寓	19,309,113.51		19,309,113.51	18,755,428.51		18,755,428.51

项目	期末余额			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
人才公寓两间沿街房	529,845.00		529,845.00			
三期厂房	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
燃气管道	964,100.00		964,100.00	770,000.00		770,000.00
智慧园区	2,469,936.00		2,469,936.00	1,374,936.00		1,374,936.00
粤龙工地	498,110.00		498,110.00	498,110.00		498,110.00
园区路灯	130,000.00		130,000.00	80,000.00		80,000.00
一期厂房	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
绿化	53,000.00		53,000.00	53,000.00		53,000.00
园区建设	1,323,949.00		1,323,949.00	600,000.00		600,000.00
粤海电子工程	18,510,756.81		18,510,756.81	10,000,000.00		10,000,000.00
职工餐厅	913,700.00		913,700.00			
诺为制药流体厂房	266,170.50		266,170.50			
康麟电子厂房	201,036.00		201,036.00			
办公楼				1,056,197.48		1,056,197.48
宿舍楼				383,353.90		383,353.90
酒店装修				209,931.60		209,931.60
职工宿舍楼				462,925.21		462,925.21
液化气管道				1,079.65		1,079.65
西料厂				29,869.79		29,869.79
宿舍楼宋兴远				3,128,832.95		3,128,832.95
装修工程				156,330.77		156,330.77
合计	56,864,403.86		56,864,403.86	48,146,081.24		48,146,081.24

注：截止 2020 年 12 月 31 日，公司在建工程不存在减值迹象，因此未计提减值准备。

6.11.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
仁和公租房	4,584,119.72	854,247.08			5,438,366.80
博士创业区	5,120,000.00	137,460.00			5,257,460.00
职工公寓	18,755,428.51	553,885.00			19,309,313.51
粤海电子工程	10,000,000.00	8,510,756.81			18,510,756.81
合计	38,459,548.23	10,056,138.89			48,515,687.12

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	黄砂开采经营收益权	页岩矿开采经营权	合计
一、账面原值					

项目	土地使用权	软件	黄砂开采 经营收益权	页岩矿开 采经营权	合计
1、年初余额	71,033,891.25	2,300.00	3,425,196,200.00		3,496,232,391.25
2、本期增加金额	5,320,000.00	1,800.00	-	1,080,779,700.00	1,086,101,500.00
(1) 购置	5,320,000.00	1,800.00			5,321,800.00
(2) 其他				1,080,779,700.00	1,080,779,700.00
3、本期减少金额	11,683,269.38				11,683,269.38
(1) 其他	11,683,269.38				11,683,269.38
4、期末余额	64,670,621.87	4,100.00	3,425,196,200.00	1,080,779,700.00	4,570,650,621.87
二、累计摊销					
1、年初余额	2,003,228.45				2,003,228.45
2、本期增加金额	1,641,100.30	1,375.00	7,419,811.73		9,062,287.03
(1) 计提	1,641,100.30	1,375.00	7,419,811.73		9,062,287.03
3、本期减少金额	780,768.68				780,768.68
(1) 其他	780,768.68				780,768.68
4、期末余额	2,863,560.07	1,375.00	7,419,811.73		10,284,746.80
三、减值准备					
1、年初余额					
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	61,807,061.80	2,725.00	3,417,776,388.27	1,080,779,700.00	4,560,365,875.07
2、年初账面价值	69,030,662.80	2,300.00	3,425,196,200.00	-	3,494,229,162.80

注：根据《鄞县人民政府关于将新城银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》（鄞政字〔2019〕58号）、《鄞县行政审批服务局准予砖瓦用页岩矿开采的行政许可决定书》，无偿划入鄞城兴鄞渣土有限公司页岩矿开采经营权，评估金额 1,080,779,700.00 元，增加资本公积 1,080,779,700.00 元。

6.12.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
诺为制药流体厂房土地	5,320,000.00	正在办理中
合计	5,320,000.00	

6.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	251,811.27		67,149.72		184,661.55
土地租赁	126,444.00	155,400.00	46,038.00		235,806.00
合计	378,255.27	155,400.00	113,187.72		420,467.55

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,723,876.08	22,680,969.02	45,075,245.44	11,268,811.36
合计	90,723,876.08	22,680,969.02	45,075,245.44	11,268,811.36

6.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	82,375,072.04	20,593,768.01		
合计	82,375,072.04	20,593,768.01		

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	38,000,000.00	
保证借款	199,000,000.00	42,254,000.00
抵押借款	4,000,000.00	
担保、抵押借款	100,000,000.00	
合计	341,000,000.00	42,254,000.00

6.15.2 信用借款明细:

贷款单位	借款日期	到期日期	期末余额
中国银行股份有限公司郸城支行	2020.12.31	2021.12.23	8,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郸城支行	2020.3.19	2021.3.18	10,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郸城支行	2020.12.16	2021.12.15	10,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郸城支行	2020.4.1	2021.3.31	5,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郸城支行	2020.4.8	2021.4.8	5,000,000.00
合计	-	-	38,000,000.00

6.15.3 保证借款明细:

贷款单位	借款日期	到期日期	期末余额	保证人
日照银行股份有限公司临沂郸城支行	2020.1.17	2021.1.17	50,000,000.00	郸城县城市建设投资集团有限公司、郸城兴鄆黄沙有限公司
日照银行股份有限公司临沂郸城支行	2020.11.2	2021.11.2	50,000,000.00	郸城县城市建设投资集团有限公司、郸城兴鄆黄沙有限公司
日照银行股份有限公司临沂郸城支行	2020.12.1	2021.12.1	30,000,000.00	郸城县城市建设投资集团有限公司、郸城兴鄆黄沙有限公司
日照银行股份有限公司临沂郸城支行	2020.12.18	2021.12.10	10,000,000.00	郸城县城市建设投资有限公司
临商银行股份有限公司郸城支行	2020.12.29	2021.12.28	30,000,000.00	市中小企业融资担保公司
临商银行股份有限公司郸城	2020.12.14	2021.6.13	9,000,000.00	郸城惠众融资担保有限公司

贷款单位	借款日期	到期日期	期末余额	保证人
支行				
临商银行股份有限公司郯城支行	2020.12.15	2021.12.10	1,000,000.00	郯城惠众融资担保有限公司
交通银行股份有限公司临沂分行	2020.7.31	2021.7.15	8,000,000.00	临沂市中小企业融资担保有限公司
山东郯城农村商业银行股份有限公司城区支行	2020.5.28	2021.5.25	1,000,000.00	张晓伟、临沂市中小企业融资担保有限公司
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2020.12.17	2021.12.10	10,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司
合计	—	—	199,000,000.00	

6.15.4 抵押借款明细:

贷款单位	借款日期	到期日期	期末余额	抵押物
临商银行股份有限公司郯城支行	2020.11.19	2021.5.18	3,600,000.00	土地
临商银行股份有限公司郯城支行	2020.11.19	2021.11.16	400,000.00	土地
合计	—	—	4,000,000.00	

6.15.5 担保、抵押借款明细:

贷款单位	借款日期	到期日期	期末余额	借款条件
临商银行股份有限公司郯城支行	2020.3.20	2021.3.19	100,000,000.00	保证人: 郯城县城市建设投资集团有限公司抵押物: 厂房
合计	—	—	100,000,000.00	

6.16 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,000,000.00	
银行承兑汇票	70,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

6.17 应付账款

6.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	99,245,110.75	59,623,413.86
1 至 2 年	16,198,732.74	11,137,108.78
2 至 3 年	12,884,768.06	743,224.76
3 年以上	55,881,383.10	53,656,820.88
合计	184,209,994.65	125,160,568.28

6.17.2 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
江苏圣邦建设集团有限公司	10,484,725.48	未到结算时点
郯城县盛翔建筑安装工程有限公司	20,478,462.59	未到结算时点

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东广筑建筑工程有限公司	21,476,412.50	未到结算时点
合 计	52,439,600.57	

6.17.3 年末应付账款主要债权人前五名

项目	款项性质	年末余额	账龄
山东广筑建筑工程有限公司	工程款	21,476,412.50	3 年以上
郑城县盛翔建筑安装工程有限公司	工程款	20,478,462.59	3 年以上
王学武	工程款	17,640,000.00	1 年以内
江苏圣邦建设集团有限公司	工程款	10,484,725.48	3 年以上
马文选	工程款	4,906,220.00	1 年以内
合 计	—	74,985,820.57	—

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	219,319,905.11	218,170,024.55
1 至 2 年	57,651,659.12	1,657,810.00
2 至 3 年	1,045,638.00	360,000.00
3 年以上	1,098,927.75	1,220,634.70
合 计	279,116,129.98	221,408,489.25

6.18.2 年末预收账款主要债权人前五名

项目	款项性质	账龄	年末余额
邵明静	购房款	1 年以内, 2-3 年	473,300.00
郑城县郑城街道农村集体三资委托代理服务中心	购房款	1 年以内	79,550,000.00
郑城县财政局	工程款	1 年以内	43,775,960.00
郑城县水务公司	工程款	1 年以内	5,000,000.00
郑城县马头镇财政所	工程款	1-2 年	1,000,000.00
合 计	—	—	129,799,260.00

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	402,356.19	19,784,434.84	19,785,324.81	401,466.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	829,306.41	829,306.41	-
合 计	402,356.19	20,613,741.25	20,614,631.22	401,466.22

6.19.2 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	230,209.00	15,508,286.10	15,692,435.10	46,060.00
2、职工福利费	63,351.14	1,165,081.75	1,116,532.83	111,900.06
3、社会保险费		1,553,506.53	1,553,506.53	
其中：医疗保险费		1,541,536.73	1,541,536.73	
工伤保险费		11,969.80	11,969.80	
生育保险费				
4、住房公积金	25,984.94	1,051,743.79	1,077,728.73	-
5、工会经费和职工教育经费	82,811.11	505,816.67	345,121.62	243,506.16
合 计	402,356.19	19,784,434.84	19,785,324.81	401,466.22

6.19.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		485,102.35	485,102.35	
2、失业保险费		30,494.78	30,494.78	
3、企业年金缴费		313,709.28	313,709.28	
合 计		829,306.41	829,306.41	

6.20 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	106,184,045.02	98,910,916.72
营业税	10,302,326.91	10,302,326.91
城市维护建设税	5,901,125.94	5,081,312.40
教育费附加	3,343,655.77	3,042,770.17
地方教育附加	2,199,596.26	2,025,544.47
地方水利建设基金	1,164,836.92	742,905.69
企业所得税	43,832,763.10	31,304,744.15
资源税	160,950.30	215,454.30
房产税		3,173.13
土地使用税		60,317.73
个人所得税	1,408.83	
合 计	175,090,709.05	151,689,465.67

6.21 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	27,348,024.65	27,601,221.65
其他应付款	2,083,979,767.12	1,758,171,420.08
合 计	2,111,327,791.77	1,785,772,641.73

6.21.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
债券利息	27,348,024.65	27,601,221.65
合计	27,348,024.65	27,601,221.65

6.21.2 其他应付款

6.21.2.1 按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	1,046,803,116.57	1,019,266,262.41
1至2年	710,302,619.69	723,164,429.67
2至3年	321,589,539.78	12,261,014.45
3年以上	5,284,491.08	3,479,713.55
合计	2,083,979,767.12	1,758,171,420.08

6.21.2.2 期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
山东省财金发展有限公司	483,586,095.00	1-2年, 2-3年	23.20
郓城县新区建设发展有限公司	163,742,661.45	1-4年	7.86
郓城宏萍建设项目管理有限责任公司	109,167,458.00	1年以内, 1-2年	5.24
安宜建设集团有限公司郓城分公司	90,892,820.06	1年以内	4.36
郓城县水务公司	65,444,808.33	1年以内	3.14
合计	912,833,842.84	—	43.80

6.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款(附注6.23)	392,830,000.00	381,830,000.00
1年内到期的应付债券(附注6.24)	1,000,000.00	99,904,241.35
1年内到期的长期应付款(附注6.25)	14,673,072.57	13,510,924.68
合计	408,503,072.57	495,245,166.03

6.23 长期借款

6.23.1 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	138,750,000.00	200,000,000.00
保证借款	796,000,000.00	1,035,000,000.00
质押借款	737,670,000.00	797,000,000.00
保证、质押借款	904,750,000.00	853,250,000.00
保证、抵押借款	10,000,000.00	

项目	期末余额	年初余额
抵押、质押借款	53,000,000.00	60,000,000.00
保证、抵押、质押借款	100,000,000.00	140,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.22）	392,830,000.00	381,830,000.00
合计	2,347,340,000.00	2,703,420,000.00

6.23.2 信用借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
中国建设银行股份有限公司鄄城支行	2016-9-28	2021-9-27	100,000,000.00	信用借款
中国建设银行股份有限公司鄄城支行	2017-2-6	2027-2-5	38,750,000.00	信用借款
合计	—	—	138,750,000.00	

6.23.3 保证借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	保证人
	借款日	还款日		
中国建设银行股份有限公司鄄城支行	2016-12-1	2031-11-30	319,000,000.00	鄄城县城市国有资产运营有限公司
中国建设银行股份有限公司鄄城支行	2016-11-22	2030-11-21	477,000,000.00	鄄城县城市国有资产运营有限公司
合计	—	—	796,000,000.00	

6.23.4 质押借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	质押物情况
	借款日	还款日		
中国邮政储蓄银行股份有限公司鄄城县支行	2017-2-17	2035-2-16	466,670,000.00	应收账款
中国农业银行股份有限公司鄄城县支行	2017-4-5	2028-3-14	70,000,000.00	应收账款
山东鄄城农村商业银行	2018-3-24	2028-3-20	201,000,000.00	应收账款
合计	—	—	737,670,000.00	

6.23.5 保证、质押借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
中国建设银行股份有限公司鄄城支行	2016-10-28	2025-10-26	127,000,000.00	保证人：鄄城鑫郑实业发展有限公司， 质押物：应收账款
中国农业发展银行股份有限公司鄄城县支行	2015-9-22	2027-9-21	84,000,000.00	保证人：鄄城县城市国有资产运营有限公司， 鄄城惠众融资担保有限公司 质

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
				押物：应收账款
中国农业发展银行股份有限公司郯城县支行	2016-1-21	2031-1-17	231,000,000.00	保证人：郯城县城市国有资产运营有限公司，郯城惠众融资担保有限公司，质押物：应收账款、存单
中国农业发展银行股份有限公司郯城县支行	2015-12-22	2027-12-21	76,000,000.00	保证人：郯城县城市国有资产运营有限公司，郯城惠众融资担保有限公司，质押物：应收账款
中国工商银行股份有限公司郯城支行	2019-4-1	2034-3-25	384,750,000.00	保证人：郯城鑫邦实业发展有限公司 质押物：应收账款
合计	—	—	904,750,000.00	

6.23.6 保证、抵押借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
山东郯城农村商业银行股份有限公司	2020-8-31	2023-8-17	10,000,000.00	保证人：郯城县城市建设投资集团有限公司，抵押物：土地
合计	—	—	10,000,000.00	

6.23.7 抵押、质押借款明细

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
中国农业银行股份有限公司郯城县支行	2017-3-16	2028-2-12	53,000,000.00	保证人：郯城县城市国有资产运营有限公司，临沂市中小企业融资担保有限公司 抵押物：土地郯国用2010第839号 质押物：应收账款
合计	—	—	53,000,000.00	

6.23.8 保证、抵押、质押借款

贷款单位	借款期限		期末余额	借款条件
	借款日	还款日		
中国农业发展银行股份有限公司郯城县支行	2015-7-1	2023-6-30	100,000,000.00	保证人：郯城县城市国有资产运营有限公司，临沂市中小企业融资担保有限公司，抵押物：郯国用2010第839号土地，质押物：应收账款
合计	—	—	100,000,000.00	

6.24 应付债券

6.24.1 应付债券

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

应付债券	594,521,846.78	594,227,074.86
减：一年内到期的应付债券（附注 6.22）	1,000,000.00	99,904,241.35
合 计	593,521,846.78	494,322,833.51

6.24.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
私募债 2	100,000,000.00	2017-4-19	3 年	100,000,000.00	99,904,241.35
19 郯国资债	500,000,000.00	2019-4-9	7 年	500,000,000.00	494,322,833.51
20 鲁郯国资 ZR001	100,000,000.00	2020-3-27	3 年	100,000,000.00	
合计	700,000,000.00			700,000,000.00	594,227,074.86

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
私募债 2			95,758.65	100,000,000.00	
19 郯国资债			1,199,013.27		495,521,846.78
20 鲁郯国资 ZR001	100,000,000.00			1,000,000.00	99,000,000.00
合计	100,000,000.00		1,294,771.92	101,000,000.00	594,521,846.78

6.25 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	42,781,713.83	55,880,025.54
专项应付款		
合计	42,781,713.83	55,880,025.54

6.25.1 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
融资租赁款	57,454,786.40	69,390,950.22
减：一年内到期的长期应付款（附注 6.22）	14,673,072.57	13,510,924.68
合计	42,781,713.83	55,880,025.54

6.26 实收资本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郯城县城市建设投资集团有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00
临沂市郯城县财政局							
郯城县新区建设发展有限公司							
合计	100,000,000.00						100,000,000.00

6.27 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,674,452.10			2,674,452.10
其他资本公积	5,221,334,634.13	3,123,687,383.59		8,345,022,017.72
合计	5,224,009,086.23	3,123,687,383.59		8,347,696,469.82

注 1: 根据《关于追加对郸城县城市国有资产运营有限公司投资的通知》(郸财字〔2020〕5 号), 财政以前年度拨付的专项债券资金 953,912,186.39 元无需本公司偿还, 款项作为对公司的资本投入增加资本公积 953,912,186.39 元;

注 2: 根据《关于划转郸城县种子子公司到郸城县城市国有资产运营有限公司的通知》(郸国资〔2019〕2 号), 无偿划入本公司郸城县种子子公司 100% 股权, 增加资本公积 28,177,122.29 元;

注 3: 根据《关于划转部分县属经营性国有资产到郸城县城市国有资产运营公司的通知》(郸国资〔2019〕18 号), 无偿划入本公司郸城县路丰交通工程有限责任公司 16.67% 股权, 增加资本公积 2,395,759.91 元;

注 4: 根据《郸城县人民政府关于将新村银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》(郸政字〔2019〕58 号), 无偿划入本公司拦河水闸, 评估金额 630,187,983.00 元, 增加资本公积 630,187,983.00 元;

注 5: 根据《郸城县人民政府关于将新城银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》(郸政字〔2019〕58 号)、《郸城县行政审批服务局准予砖瓦用页岩矿开采的行政许可决定书》, 无偿划入郸城兴邦渣土有限公司页岩矿开采经营权, 评估金额 1,080,779,700.00 元, 增加资本公积 1,080,779,700.00 元。

注 6: 根据《关于向郸城县城市国有资产运营公司划拨资产的通知》(郸国资〔2020〕38 号), 无偿划入本公司文体中心 A 号楼等 4 处房产, 评估金额 255,777,996.00 元, 增加资本公积 255,777,996.00 元;

注 7: 根据《关于向郸城宏业投资发展有限公司划拨资产的通知》(郸国资〔2020〕39 号), 无偿划入本公司新城花园社区 1 幢综合楼, 评估金额 172,456,636.00 元, 增加资本公积 172,456,636.00 元。

6.28 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
固存货转换投资性房地产		82,375,072.06	20,593,768.01				61,781,304.05
合计		82,375,072.06	20,593,768.01				61,781,304.05

6.29 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,615,042.15	11,493,591.82		73,108,633.97
合计	61,615,042.15	11,493,591.82		73,108,633.97

6.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	818,383,428.13	716,427,106.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	818,383,428.13	716,427,106.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	118,826,627.25	111,331,014.21
减：提取法定盈余公积	11,493,591.82	9,374,692.47
期末未分配利润	925,716,463.56	818,383,428.13

6.31 营业收入和营业成本

6.31.1 明细表

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	776,013,480.69	658,105,761.82	787,336,730.27	668,199,538.76
其他业务	2,690,888.87	124,845.52	14,992,123.31	15,162.00
合计	778,704,369.56	658,230,607.34	802,328,853.58	668,214,700.76

6.31.2 主营业务按种类分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程代建业务	559,745,382.79	497,308,161.43	532,814,790.09	473,643,653.76
房产销售业务	158,014,681.61	128,456,754.71	209,419,885.51	168,274,161.31
房屋出租业务	15,495,311.12	22,336.00	22,505,518.34	11,484,378.00
渣土销售业务	376,512.32	220,219.20	17,630,473.81	12,220,268.73
黄沙销售业务	11,739,254.09	8,387,846.32		
文化传媒业务	3,140,228.84	2,414,580.50	1,882,736.54	1,762,286.87
种子销售业务	27,153,945.71	20,949,890.86		
餐饮业务	348,164.21	345,972.80		
道路绿化养护业务			1,788,990.83	814,790.09
担保业务			1,294,335.15	
合计	776,013,480.69	658,105,761.82	787,336,730.27	668,199,538.76

6.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,846,535.85	1,963,753.95
教育费附加	1,108,100.90	1,550,112.96
地方教育费附加	738,149.53	604,727.15
地方水利建设基金	184,537.42	123,282.08
房产税	1,732,646.45	689,291.06
车船使用税	5,032.68	2,502.36

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	208,243.83	331,357.85
土地使用税	866,318.23	2,859,367.09
资源税	241,300.14	436,126.40
文化事业建设费	7,678.43	7,533.50
土地增值税	2,234,789.54	10,109,536.79
营业税		10,572.66
合 计	9,173,335.00	18,688,165.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.33 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	752,254.00	4,716,400.29
广告宣传费	110,679.00	4,704,540.30
运输费	372,832.46	
办公费	33,742.00	
包装费	150,188.80	
保管费	105,579.84	
担保赔偿金		80,250.00
未到期责任准备		545,000.00
其他	797,016.71	477,041.25
合 计	2,322,292.81	10,523,231.84

6.34 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,340,568.10	17,848,112.68
办公费	2,222,015.20	1,919,763.25
通讯费	160,340.97	104,163.47
差旅费	70,203.26	456,161.00
交通费	768,440.73	1,946,023.02
折旧摊销费	20,497,393.29	15,880,242.63
业务招待费	63,913.00	5,621,539.36
招商引资费	1,750,698.00	5,076.50
中介机构费	2,838,006.49	918,289.06
物业费	463,066.50	360,000.00
装修费	80,829.72	397,123.51
安全费用	105,238.95	
修理费	1,520,991.97	
租赁费用		3,740,066.67
其他	1,926,420.78	4,544,673.72

项目	本期发生额	上期发生额
合计	49,808,126.96	53,741,234.87

6.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,205,312.60	
合计	3,205,312.60	

6.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,419,203.32	4,464,304.86
减：利息收入	1,531,017.03	816,354.38
手续费支出	348,467.99	630,270.51
合计	4,236,654.28	4,278,220.99

6.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
郯城财政财政补贴	115,685,817.00	90,000,000.00
稳岗返还资金	3,382.00	
山东省科学技术厅 2020 年孵化器及众创空间高企培育财政奖励款	100,000.00	
2020 年市级企业研发财政补助	26,700.00	
财政贴息		2,000,000.00
税收减免		159,215.71
合计	115,815,899.00	92,159,215.71

注 1：根据《关于给予郯城县城市国有资产运营有限公司财政拨款的通知》（郯财字〔2020〕7 号），郯城县财政局拨付本公司财政补贴资金 112,700,000.00 元。

注 2：根据《关于给予郯城宏创高科技电子产业园有限公司财政拨款的通知》（郯财字〔2020〕6 号），郯城县财政局拨付本公司财政补贴资金 2,985,817.00 元。

6.38 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	3,066,804.85	794,646.16
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		109,580.76
合计	3,066,804.85	904,226.92

6.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-45,629,764.24	-17,930,682.10
合计	-45,629,764.24	-17,930,682.10

注：损失以“-”号填列

6.40 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计		334,678.55	
其中：固定资产处置利得（损失）		-31,000.00	
无形资产处置利得（损失）		365,678.55	
合计		334,678.55	

注：资产处置损失以“-”号填列。

6.41 营业外收入

6.41.1 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	1,000.00		1,000.00
其他	324,535.11	453,282.00	324,535.11
合计	325,535.11	453,282.00	325,535.11

6.42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		112,662.03	
对外捐赠	80,805.00	290,000.00	80,805.00
罚没支出、滞纳金	166,346.56	244,205.74	166,346.56
其他支出	53,268.08	1,275,790.30	53,268.08
合计	300,419.64	1,922,658.07	300,419.64

6.43 所得税费用

6.43.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,405,070.74	12,635,133.89
递延所得税费用	-11,412,157.67	-3,732,595.32
合计	5,992,913.07	8,902,538.57

6.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	125,006,095.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,251,523.91
子公司适用不同税率的影响	-97,573.20

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	-28,175,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,426,120.03
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-11,412,157.67
所得税费用	5,992,913.07

6.44 现金流量表项目

6.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	115,815,899.00	92,000,000.00
利息收入	1,531,017.03	816,354.38
营业外收入	324,535.11	453,282.00
往来款	1,095,026,702.40	1,102,957,087.81
合 计	1,212,698,153.54	1,196,226,724.19

6.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
金融手续费	348,467.99	630,270.51
付现期间费用	16,049,169.13	25,194,461.11
营业外支出	300,419.64	
往来款	657,960,106.50	1,390,018,166.45
合 计	674,658,163.26	1,415,842,898.07

6.44.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	769,575.33	15,977,494.56
合 计	769,575.33	15,977,494.56

6.44.4 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,160,796.44
合 计		12,160,796.44

6.44.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
质押存单、票据融资相关保证金	186,100,000.00	
发债承销费等	2,600,000.00	31,953,955.00
偿还非金融企业借款	26,829,208.68	43,318,282.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	215,529,208.68	75,272,237.00

6.45 现金流量表补充资料

6.45.1 现金流量表补充资料

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	119,013,182.58	111,978,823.71
加：资产减值准备	46,629,764.24	17,930,682.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,294,824.43	8,657,954.06
无形资产摊销	9,062,287.03	1,664,262.04
长期待摊费用摊销	113,187.72	83,949.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-334,678.55
固定资产报废损失	-1,000.00	-112,662.03
公允价值变动损失		
财务费用	5,419,203.32	4,464,304.86
投资损失	-3,066,804.85	-904,226.92
递延所得税资产减少	-11,412,157.66	1,021,569.69
递延所得税负债增加		
存货的减少	-190,631,097.94	-999,330,430.51
经营性应收项目的减少	-899,038,170.17	-224,185,088.99
经营性应付项目的增加	1,473,199,299.23	854,061,813.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	572,582,517.93	-225,003,727.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	98,366,754.43	183,781,300.45
减：现金的期初余额	183,781,300.45	198,309,290.55
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	-85,414,546.02	-14,527,990.10

6.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	98,366,754.43	183,781,300.45

项 目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	570,123.52	652,558.66
可随时用于支付的银行存款	97,796,630.91	183,126,741.79
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	98,366,754.43	183,781,300.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.46 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	186,100,000.00	承兑保证金、借款质押存单、信用证保证金
存货	183,828,692.00	借款抵押
无形资产	20,619,300.70	借款抵押
合 计	390,547,992.70	

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

本期合并范围增加 2 户，具体明细如下：

名称	取得的权益比例(%)	取得时间	取得方式	期末净资产	合并日至期末净利润
郟城县种子子公司	100.00	2020-1-1	划拨	27,402,497.63	-774,624.66
临沂东盛餐饮服务有限责任公司	100.00	2020-1-15	设立	-752.92	-752.92

注 1：根据《关于划转郟城县种子子公司到郟城县城市国有资产运营有限公司的通知》（郟国资字〔2019〕2 号），本公司无偿接收郟城县种子子公司 100% 股权，合并基准日为 2020 年 1 月 1 日；

注 2：2020 年 1 月 15 日，本公司出资设立临沂东盛餐饮服务有限责任公司。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)
				直接	间接	
郟城鑫郊实业发展有限公司	郟城县	郟城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郟城润郊乡建设发展有限公司	郟城县	郟城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郟城宏业投资发展有限公司	郟城县	郟城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郟城县路丰交通工程有限责任公司	郟城县	郟城县	建筑施工、安装	100.00		3,000.00
郟城县顺安公路工程养护有限公司	郟城县	郟城县	公路养护		100.00	1,000.00
郟城宏创高科技电子产业园有限公司	郟城县	郟城县	园区管理、运营	100.00		1,000.00
郟城兴郊黄沙有限公司	郟城县	郟城县	黄沙开采及河道清淤	100.00		1,000.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)
				直接	间接	
郯城兴郯渣土有限公司	郯城县	郯城县	渣土开采及运输	100.00		1,000.00
临沂华彩文化传媒有限公司	郯城县	郯城县	会议、展览服务	59.76		502.00
郯城县市政工程公司	郯城县	郯城县	市政工程施工、建筑	100.00		2,000.00
郯城县水利建筑工程公司	郯城县	郯城县	水利水电工程施工	100.00		2,168.00
郯城县种子公司	郯城县	郯城县	农作物种子加工	100.00		3,001.00
临沂东盛餐饮服务有限责任公司	郯城县	郯城县	餐饮管理	100.00		100.00

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
临沂华彩文化传媒有限公司	40.24	186,555.33		308,781.24

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临沂华彩文化传媒有限公司	3,087,394.56	206,806.86	3,294,201.42	2,056,554.19		2,056,554.19

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临沂华彩文化传媒有限公司	1,829,343.51	264,100.61	2,093,444.12	1,319,403.58		1,319,403.58

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临沂华彩文化传媒有限公司	3,140,228.84	463,606.69	463,606.69	-729,555.30	1,882,736.54	-180,837.00	-180,837.00	-48,654.59

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	郯城县	郯城县	建设投资、园区运营管理	40.00		权益法

8.2.2 联营企业主要财务信息

公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计

公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	92,291,773.35	291,420,275.28	383,712,048.63

(续)

公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	1,974,523.36	213,000,000.00	214,974,523.36

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值	
	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）投资性房地产	729,270,706.00	729,270,706.00
1. 出租的建筑物	729,270,706.00	729,270,706.00
持续以公允价值计量的资产总额	729,270,706.00	729,270,706.00

注：本公司投资性房地产由中瑞世联资产评估集团有限公司评估，并出具《中瑞评报字[2021]第 000461 号》、《中瑞评报字[2021]第 000462 号》评估报告

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
郟城县城市建设投资集团有限公司	郟城县	商务服务业	60,000	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郟城县城市建设投资集团有限公司下属其他子公司	受同一母公司控制的其他企业

10.5 关联方担保情况

无

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
郯城县城市建设投资集团有限公司	1,980.00	
合计	1,980.00	
其他应收款：		
郯城县城市建设投资集团有限公司	26,702,702.40	
合计	26,702,702.40	
其他应付款：		
郯城县城市建设投资集团有限公司	395,143,990.11	
临沂宏康医药发展有限公司	130,200,000.00	
合计	525,343,990.11	

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

本公司无重大承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截至本期末，公司对外提供的担保情况如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保到期日
郯城县城市国有资产运营有限公司	郯城县李庄污水处理厂	566.96	2026-3-30
郯城县城市国有资产运营有限公司	郯城县宇辰土地开发整理有限公司	30,000.00	2027-6-18
郯城县城市国有资产运营有限公司	郯城县水务公司	50,000.00	2032-3-5
郯城县城市国有资产运营有限公司	郯城县李庄污水处理厂	7,800.00	2022-6-20
郯城宏业投资发展有限公司	山东国欣颐养集团颐和发展有限公司	12,000.00	2035-2-21

12、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,592,583,435.55	2,134,474,972.03
合 计	2,592,583,435.55	2,134,474,972.03

14.1.1 其他应收款

14.1.1.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,654,471,074.44	100.00	61,887,638.89	2.33	2,592,583,435.55
其中：账龄组合	396,485,231.15	14.94	61,887,638.89	15.61	334,597,592.26
政府部门关联方组合	2,257,985,843.29	85.06			2,257,985,843.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合 计	2,654,471,074.44	100.00	61,887,638.89	2.33	2,592,583,435.55

(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	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,163,920,206.81	100.00	29,445,234.78	1.36	2,134,474,972.03
其中：账龄组合	416,006,402.10	19.22	29,445,234.78	7.08	386,561,167.32
政府部门关联方组合	1,747,913,804.71	80.78			1,747,913,804.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合 计	2,163,920,206.81	100.00	29,445,234.78	1.36	2,134,474,972.03

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	26,474,013.14	26,474.02	0.10
1 至 2 年	190,844,917.70	19,084,491.77	10.00
2 至 3 年	109,732,169.90	21,946,433.98	20.00
2 至 3 年	69,434,130.41	20,830,239.12	30.00
合 计	396,485,231.15	61,887,638.89	15.61

14.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 32,442,404.11 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

14.1.1.3 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 0 元。

14.1.1.4 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
鄄城县财政局	往来款	1,482,652,106.61	1 年以内	55.86
鄄城鑫鄄实业发展有限公司	往来款	605,614,539.76	1-2 年, 3-4 年	22.81
鄄城县天元兴鄄置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1-2 年, 3-4 年	4.41
鄄城国有资产运营中心	往来款	66,549,777.20	1 年以内, 1-2 年	2.51
山东恒昌八方物流港有限公司	往来款	58,859,669.90	2-3 年	2.22
合计	—	2,330,799,617.71	—	87.81

14.2 长期股权投资

14.2.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			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
对子公司投资	386,521,326.89		386,521,326.89	355,948,444.69		355,948,444.69
对联营、合营企业投资				3,446,571.10		3,446,571.10
合 计	386,521,326.89		386,521,326.89	359,395,015.79		359,395,015.79

14.2.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鄄城鑫鄄实业发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
鄄城润鄄城乡建设发展有限公司	100,200,000.00			100,200,000.00		
鄄城宏业投资发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
鄄城县路丰交通工程有限责任公司	14,131,528.45	2,395,759.91		16,527,288.36		
鄄城宏创高科技电子产业园有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
郟城兴郟渣土有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
临沂华彩文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00		
郟城县水利建筑工程公司	4,329,326.37			4,329,326.37		
郟城县市政工程公司	27,287,589.87			27,287,589.87		
郟城县种子子公司		28,177,122.29		28,177,122.29		
合计	355,948,444.69	30,572,882.20		386,521,326.89		

14.2.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
郟城嘉诚水质净化有限公司	3,446,571.10		3,446,571.10			
合计	3,446,571.10		3,446,571.10			

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
郟城嘉诚水质净化有限公司					
合计					

14.3 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
主营业务	369,038,370.73	321,707,692.68	443,469,060.50	383,702,608.92
其他业务	89,937.10		7,213,270.96	
合计	369,128,307.83	321,707,692.68	450,682,331.46	383,702,608.92

(本页无正文)

郟城城市国有资产运营有限公司

2021年4月25日



第 16 页至第 86 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名： 	签名： 	签名： 
日期：_____	日期：_____	日期：_____



证书序号 0014490

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王增明

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区复兴路47号天行随商务大厦20层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010170

批准执业文号： 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期： 2012年09月28日



仅供报告使用



发证机关

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业会计师事务所备案名单

简体中文 | English 站内搜索: 搜索 高级

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION
敬畏专业、敬畏风险

首页
HOME

政务

信息公开 政策法规 新闻发布
信息披露 统计数据 人事招聘

服务

办事指南 在线申报 监管对象
业务资格 人员资格 投资者保护

互动

公众留言 信访专栏 举报专栏
在线咨询 征求意见 廉政评议

当前位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会 日期: 2020-11-02 来源:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截止2020年10月10日\)](#)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明
 版权所有: 中国证券监督管理委员会 京ICP备 0903542号 京公网安备 11040102700080号

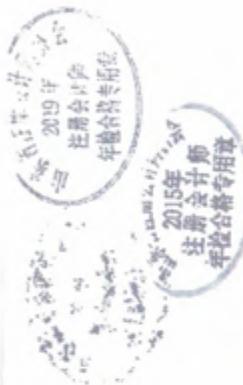
从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	1101010274	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007Y9335	1101010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855462700	11000110	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996410230	1101010274	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085906760300	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010148	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02

38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000200	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010200	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000200	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02
<p>注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。 按照会计师事务所首字母排序，排名不分先后。</p>				

仅供报告使用



姓 名 解乐
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1972/10/21
Date of birth _____
工作单位 华瑞会计师事务所有限责任公司
Working unit _____
身份证号码 110108721031421
Identity card No. _____



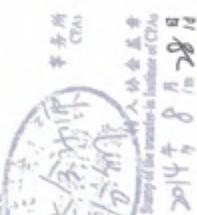
7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



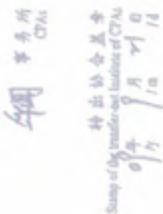
11



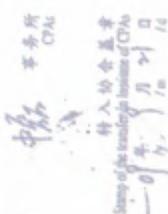
5

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10



2015年3月17日



姓名: 赵建华
 Full name: 赵建华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-01-30
 Date of birth: 1973-01-30
 工作单位: 山东博华有限责任会计师事务所
 Working unit: 山东博华有限责任会计师事务所
 身份证号码: 370303197301303517
 Identity card No. 370303197301303517



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

山东博华 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年5月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太山东分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年5月17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
 年 月 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

重庆兴农融资担保集团有限公司

2020年度合并财务报表审计报告

天衡渝审字(2021)00181号



再次复印无效

此复印件仅用于 年报披露

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码，访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>，
和关注微信公众号 [cqicpa](#) 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 4021 1130 0214 01

报告文号：天衡渝审字(2021)00151号

客户名称：重庆兴农融资担保集团有限公司

事务所名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2021-04-02

报告录入日期：2021-04-02

签字注册会计师：刘畅、黄远勋

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

审计报告

天衡渝审字（2021）00151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）合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表和合并资产减值准备情况表，2020 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表、合并国有资本权益变动情况表以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并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合并主体 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴农担保公司，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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制个别财务报表，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、终止营运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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对对兴农担保公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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。

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

(6) 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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



2021年4月2日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

企业01表

编制单位: 永农兴农担保集团有限公司

2020年12月31日

金额单位: 元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	3,162,332,029.98	5,774,519,344.84	短期借款	100,000,000.00	
△核算符合			△向中央银行借款		
△拆出			△拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,065,701,526.70	26,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	20,000.00	9,845,574.00	应付票据		
应收账款	1,183,820,116.90	1,069,797,837.84	应付账款	6,441,232.74	112,980,519.02
预付款项	17,074,627.16	16,270,433.59	预收款项	1,183,833,796.34	1,079,734,521.99
△应收保费			△卖出回购金融资产款		
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放		
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
其他应收款	997,242,941.19	724,351,420.15	△代理承销证券款		
其中: 应收股利			应付职工薪酬	56,540,424.77	42,777,408.55
△买入返售金融资产			其中: 应付工资	53,991,358.00	42,142,263.24
存货	103,346.20		应付福利费		
其中: 原材料			#其中: 职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)			应交税费	107,802,202.87	80,714,527.43
持有待售资产			其中: 应交税金	107,802,202.87	80,447,168.87
一年内到期的非流动资产			其他应付款	541,770,674.37	440,403,981.63
其他流动资产	963,413,955.43	972,243,056.31	其中: 应付股利	75,052,628.06	35,650,382.45
流动资产合计	9,409,708,545.56	8,595,027,656.73	△应付手续费及佣金		
非流动资产:			△应付分保账款		
△发放贷款和垫款			持有待售负债		
可供出售金融资产	315,373,450.00	736,880,450.00	一年内到期的非流动负债		
持有至到期投资	923,257,120.39	586,348,883.28	其他流动负债	500,167,996.26	504,919,773.57
长期应收款			流动负债合计	2,606,556,327.35	2,261,530,732.19
长期股权投资	103,714,744.27	37,528,122.31	非流动负债:		
投资性房地产	33,048,816.19		△保险合同准备金	2,361,739,794.68	1,716,470,877.60
固定资产	102,423,430.13	107,637,011.60	长期借款		
其中: 固定资产原价	148,410,656.72	146,772,792.67	应付债券		
累计折旧	45,987,226.59	39,135,781.07	其中: 优先股		
固定资产减值准备			永续债		
在建工程	189,380.53		长期应付款	4,590,000.00	
生产性生物资产	2,100.00		长期应付职工薪酬		
油气资产			预计负债		
无形资产	543,820.64	181,021.87	递延收益		
开发支出			递延所得税负债		
商誉			其他非流动负债	5,565,351,000.00	7,379,563,861.43
长期待摊费用	881,467.81	237,627.05	其中: 特准储备基金		
递延所得税资产	279,016,689.51	211,879,338.44	非流动负债合计	7,931,680,794.68	9,096,034,739.03
其他非流动资产	9,574,663,094.62	10,863,987,529.30	负债合计	10,538,237,122.03	11,357,565,471.22
其中: 特准储备物资			所有者权益(或股东权益):		
非流动资产合计	11,333,114,114.09	12,546,677,983.85	实收资本(股本)	5,799,816,098.85	5,219,816,098.85
			国家资本		
			国有法人资本	5,799,816,098.85	5,219,816,098.85
			集体资本		
			民营资本		
			外商资本		
			#减: 已归还投资		
			实收资本(或股本)净额	5,799,816,098.85	5,219,816,098.85
			其他权益工具		
			其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	2,660,163,185.80	2,520,309,325.15
			减: 库存股		
			其他综合收益		323,783.35
			其中: 外币报表折算差额		
			专项储备		
			盈余公积	108,320,449.42	77,191,802.30
			其中: 法定公积金	108,320,449.42	77,191,802.30
			任意公积金		
			#储备基金		
			#企业发展基金		
			#利润归还投资		
			△一般风险准备	77,108,565.27	54,506,601.02
			未分配利润	329,198,676.47	220,436,247.43
			#属于母公司所有者权益合计	8,974,606,975.81	8,092,583,658.10
			*少数股东权益	1,229,978,561.81	1,691,536,321.26
			所有者权益(或股东权益)合计	10,204,585,537.62	9,784,140,179.36
			负债和所有者权益(或股东权益)总计	20,742,822,659.65	21,141,705,656.58
资产总计	20,742,822,659.65	21,141,705,656.58			

注: 表中“#”项目为合并报表专用; “△”项目为金融类企业专用; “*”为外商投资企业专用。
 企业法定代表人: 施勤
 主管会计工作负责人: 施勤
 会计机构负责人: 施勤



施勤

施勤

合并利润表

金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	填 日	附注八	本期金额	上期金额
一、营业收入		1,167,599,395.69	1,045,748,502.61		注祥17	2,569,414.23	6,516,929.12
其中：营业收入	注祥36	833,395,083.95	867,893,860.26	加：营业外收入		2,062,249.55	2,220,000.00
其中：政府补助	注祥37	232,757,141.48	175,520,082.02	减：营业外支出	注祥18	8,701,507.28	2,960,721.66
△利息收入		-	-	四、利润总额（亏损总额）		366,065,495.86	305,572,904.47
△已赚保费	注祥38	1,457,160.26	2,334,560.33	减：所得税费用	注祥19	54,815,576.98	48,652,392.35
△手续费及佣金收入		-	-	五、净利润（净亏损）		311,249,918.88	256,920,512.12
二、营业总成本		769,543,051.57	750,626,504.35	（一）按所有权归属分类：			
其中：营业成本	注祥36	107,224,505.75	60,132,337.55	归属于母公司所有者的净利润		312,072,745.58	224,697,158.71
△利息支出	注祥37	-	133,939.72	*少数股东损益		-822,826.70	32,223,353.41
△手续费及佣金支出	注祥38	2,576,562.10	3,387,212.38	（二）按经营持续性分类：			
△退保金		-	-	持续经营净利润		311,249,918.88	256,920,512.12
△赔付支出净额		-	-	终止经营净利润		-323,783.35	-
△提取保险合同准备金净额	注祥39	509,133,318.51	467,979,892.46	六、其他综合收益的税后净额			
△保单红利支出		-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
△分保费用		-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		9,057,586.56	341,322.92	1.重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		153,166,138.87	197,457,058.92	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	注祥40	-	-	3.其他		-323,783.35	-
研发费用		-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用	注祥41	8,382,939.78	13,541,799.33	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		9,466,335.83	14,534,032.42	2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
利息收入		1,149,392.67	1,004,575.42	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	-	4.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其他		-	-	5.外币财务报表折算差额			
加：其他收益	注祥42	542,792.34	10,273,834.51	6.其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	注祥43	44,034,461.51	26,344,203.67	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,996,869.57	3,027,095.34	七、综合收益总额		310,926,135.53	256,920,512.12
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额		311,748,962.23	224,697,158.71
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注祥44	4,701,528.70	-	*归属于少数股东的综合收益总额		-822,826.70	32,223,353.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注祥45	-55,271,581.46	-29,843,320.58	八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注祥46	134,053.70	117,991.15	基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		372,197,588.91	302,014,697.01	稀释每股收益			

财务报表中“项目”为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

施勤

会计机构负责人：

施勤



合并现金流量表

金额单位：元

编制单位：重庆兴永隆机械股份有限公司	2020年度		项 目	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金	—	—	19,308,924.39	11,830,720.00
销售商品、提供劳务收到的现金	61,436,424.85	42,073,638.50	取得投资收益收到的现金			40,828,667.55	9,064,900.04
△客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				55,900.00
△向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				20,000,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金			500,000,000.00	
△收到原保险合同保费取得的现金	1,033,613,228.13	1,415,024,231.49	投资活动现金流入小计	580,137,591.94	40,951,520.04		
△收到再保业务现金净额	2,099,763.1		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,980,163.25		3,153,844.28	
△拆入资金净增加额			投资支付的现金	11,270,000.00		13,500,000.00	
△收取利息、手续费及佣金的现金			△质押贷款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	230,479,042.07	150,260,330.38	取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额				
△拆入资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	505,000,000.00			
△回购业务资金净增加额			投资活动现金流出小计	518,250,163.25	16,653,844.28		
△代理买卖证券收到的现金净额			投资活动产生的现金流量净额	61,887,428.69	24,297,675.76		
收到的税费返还			三、筹资活动产生的现金流量：	—	—		
收到其他与经营活动有关的现金	149,399.71	573,211,522.49	吸收投资收到的现金	580,000,000.00	2,300,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,324,548,506.18	7,340,719,122.57	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
经营活动现金流入小计	5,650,077,201.23	7,340,719,122.57	取得借款收到的现金	100,000,000.00			
购买商品、接受劳务支付的现金	2,215,707.82	32,072.00	△发行债券收到的现金				
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金				
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	680,000,000.00	2,300,000,000.00		
△支付原保险合同赔付款项的现金	-1,514,190.09	261,148,563.54	偿还债务所支付的现金			50,000,000.00	
△拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	149,448,710.03	61,384,952.66		
△支付利息、手续费及佣金的现金	2,562,772.11	2,653,482.06	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			3,158,552.45	
△支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金				
支付给职工及为职工支付的现金	100,714,220.38	89,684,805.14	筹资活动现金流出小计	149,448,710.03	111,384,952.66		
支付的各项税费	167,933,682.57	125,565,366.35	筹资活动产生的现金流量净额	530,551,289.97	2,188,615,047.34		
支付其他与经营活动有关的现金	6,906,965,541.96	7,218,281,829.19	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
支付其他与经营活动有关的现金	7,178,777,734.75	7,697,366,116.28	五、现金及现金等价物净增加额	-936,261,814.86	1,856,265,727.39		
经营活动产生的现金流量净额	-1,528,700,533.52	-356,646,995.71	加：期初现金及现金等价物余额	5,718,593,844.84	3,862,328,117.45		
二、投资活动产生的现金流量：			六、期末现金及现金等价物余额	4,782,332,029.98	5,718,593,844.84		

注：附注项目为金阳兴企业管理有限公司法定代表人表

主管会计工作负责人：施勤

会计机构负责人：施勤

合并所有者权益变动表

合并财务报表
编制单位：元

2020年度

项 目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	2,950,000,000.00		2,440,024,904.40		323,783.35		54,589,838.05	40,978,300.69	140,522,079.37	5,626,438,906.16	4,215,339,573.46	9,841,778,479.62
二、本年年初余额	2,950,000,000.00		2,440,024,904.40		323,783.35		54,589,838.05	40,978,300.69	140,522,079.37	5,626,438,906.16	4,215,339,573.46	9,841,778,479.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,219,816,098.85		80,284,420.75				22,601,964.25	13,528,300.03	79,914,168.06	2,466,144,951.94	-2,523,783,252.20	-57,638,300.26
(一)综合收益总额	2,219,816,098.85		80,284,420.75				22,601,964.25	13,528,300.03	79,914,168.06	2,466,144,951.94	-2,523,783,252.20	-57,638,300.26
(二)所有者投入和减少资本	2,219,816,098.85		80,284,420.75						224,697,158.71	224,697,158.71	32,223,353.41	256,920,512.12
1.所有者投入的普通股	2,219,816,098.85		80,284,420.75						224,697,158.71	224,697,158.71	32,223,353.41	256,920,512.12
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中:法定公积金												
有意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(五)所有者权益内部结转	50,000,000.00											
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	50,000,000.00											
四、本年年末余额	5,219,816,098.85		2,520,309,325.15		323,783.35		77,191,802.30	54,506,601.02	220,438,247.43	8,092,583,656.10	1,691,556,321.26	9,784,140,177.36

主审会计工作负责人: 施勤

会计机构负责人: 施勤



合并国有资本权益变动情况表

企财05表
金额单位：元

2020年度

编制单位：重庆农融担保集团有限公司

行次	项 目	金 额	项 目	行次	金 额
1	一、年初国有资本权益总额	8,092,583,858.10	(一) 经国家专项批准核销	17	
2	二、本年期国有资本权益增加	1,040,330,881.90	(二) 无偿划出	18	
3	(一) 国家、国有单位直接或追加投资		(三) 资产评估减少	19	
4	(二) 无偿划入	719,853,860.65	(四) 清产核资减少	20	
5	(三) 资产评估增加		(五) 产权界定减少	21	
6	(四) 清产核资增加		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
7	(五) 产权界定增加		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	23	
8	(六) 资本(股本)溢价		(八) 因主辅分离减少	24	
9	(七) 接受捐赠		(九) 企业按规定已上缴利润	25	158,307,764.19
10	(八) 债转股股权		(十) 资本(股本)折价	26	
11	(九) 税收返还		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
12	(十) 减值准备转回		(十二) 经营减值	28	
13	(十一) 会计调整		四、年末国有资本权益总额	29	8,974,606,975.81
14	(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	8,728,059.02	五、年末其他国有资金	30	
15	(十三) 经营积累	311,748,962.23	六、年末合计国有资本总量	31	8,974,606,975.81
16	三、本年期国有资本权益减少	158,307,764.19		32	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产减值准备情况表

金额单位：元

2020年12月31日



行次	项目	期初余额				本期增加额				本期减少额				期末余额	行次	金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
一	坏账准备	3,600,502.13	12,974,651.33	569,564,677.45	382,536,326.78	40,693.37	40,693.37	-	-	482,066,137.54	21	12	-			
二	存货跌价准备	-	126,303.35	-	126,303.35	-	-	-	-	126,303.35	22	-	-			
三	合同资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-			
四	持有待售资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-	-			
五	债权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-	-			
六	可供出售金融资产减值准备	48,130,012.26	9,950,729.96	-	9,950,729.96	-	-	-	-	58,080,742.22	26	-	-			
七	持有至到期投资减值准备	90,000.00	-	-	-	90,000.00	-	-	-	90,000.00	27	-	-			
八	长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28	-	-			
九	投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	-			
十	固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-			
十一	在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-	-			
十二	生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	-	-			
十三	油气资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-			
十四	使用权资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	-			
十五	无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-			
十六	商誉减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-	-			
十七	合同取得成本减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-			
十八	合同履约成本减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-	-			
十九	其他减值准备	10,168,969.00	42,173,626.78	-	42,173,626.78	-	-	-	-	43,472,594.78	39	-	-			
二十	合计	157,989,482.39	65,222,311.42	369,564,677.45	434,786,938.87	9,000,693.37	9,000,693.37	-	-	583,775,777.89	40	-	-			

注：公司对于其应收账款计提坏账准备时，按照账龄分析法计提坏账准备。

主管会计工作负责人：施勤

会计机构负责人：施勤

（施勤）

（施勤）

重庆兴农融资担保集团有限公司

2020 年度合并财务报表附注

一、基本情况

(一) 注册地、组织形式及总部地址

重庆兴农融资担保集团有限公司(以下简称公司或本公司)系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资(集团)有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同发起设立,于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册,总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照,注册资本 579,981.61 万元人民币,营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

(二) 企业的业务性质和主要经营

公司属担保行业。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)。(以上经营范围法律、行政法规禁止的,不得从事经营;法律、行政法规限制的,取得相关许可或审批后,方可从事经营)。主要产品或提供的劳务:担保业务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

本公司对报告期末起 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、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本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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,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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

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。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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：

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符

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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及本公司持有的其他企业的(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法: 按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账, 并按权责发生制原则计算应计利息, 如计提的利息到期不能收回的, 应当停止计提利息, 并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量:

1) 委托贷款减值准备的确认标准: 委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法: 每年半年结束或年度终了时, 按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是,

遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(九) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、应收保费、其他应收款以及应收代偿款等。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确认组合的依据
账龄组合	账龄分析法	单项不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项。

组合名称	计提方法	确认组合的依据
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。	担保客户代偿款项
无风险组合	不计提坏账准备	保证金、内部职工借款、政府往来、关联方往来、有抵押或担保的应收款项等

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.00	0.00
1—2 年	25.00	25.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。对于长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该长期股权投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

(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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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,并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于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联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面

价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 不属于一揽子交易的, 应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试, 可收回金额低于长期股权投资账面价值的, 计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时, 将资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十一) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20.00	3.00	4.85
运输工具	4.00-10.00	0.00-5.00	9.50-25.00

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	3.00-8.00	0.00	11.88-33.33
电子设备	3.00-8.00	0.00	11.88-33.33
其他设备	3.00-5.00	0.00	19.00-33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

类别	使用寿命	备注
软件	2.00	预计使用寿命内摊销

(十三) 担保保证金

存出担保保证金是指公司经营担保业务时,按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例,存放在该银行的担保保证金。

存入担保保证金是指公司按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后,若担保责任解除,公司将保证金相应退还被担保企业;若公司发生担保代偿损失时,则将保证金冲减代偿损失。

(十四) 未到期责任准备

借款类担保业务,当期按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金,并冲销以前年度计提的,担保责任于本期到期的责任准备。

发行债券类担保业务,当期按照当年债券担保费收入的 15%提取未到期责任准备金;产,并冲销以前年度计提的,担保责任于本期到期的责任准备。

(十五) 担保赔偿准备

本公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提,担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的,实行差额

提取。具体比例如下：

类别	计提比例（%）	说明
正常类	1	
关注类	2-5	
次级	20	
可疑类	50	
损失类	100	

发行债券类担保业务，根据公司《风险拨备计提管理办法》规定由本公司风控委确定的债券评级（A、B、C、D 共 4 类评级）计提担保赔偿准备，具体比例如下：

序号	评价等级	公募债券	私募债券及基金	PPP/ABS	其他	备注
1	A 类	1‰-1.5‰	1.5‰-2‰	1.5‰-2‰	1.5‰-2‰	
2	B 类	1.5‰-2‰	2‰-2.5‰	2‰-2.5‰	2‰-2.5‰	
3	C 类	2‰-2.5‰	2.5‰-3‰	2.5‰-3‰	2.5‰-3‰	
4	D 类	2.5‰-3‰	3‰-5‰	3‰-3.5‰	3‰-3.5‰	

（十六）担保赔偿支出

担保赔偿支出是指因担保合同而实际支付的赔偿支出，包括被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等款项。公司原承担代偿责任计入的应收代偿款超过被担保人支付的代偿赔款(包括本息及赔偿损失)的部分，计入当期的担保赔偿支出，同时冲减相应的担保赔偿准备金。

（十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十八) 收入

1. 对担保收入的确认办法

本公司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，包括担保费和分担担保费收入。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地计量。

当一次性收取多年保费的担保时，按年确认收入，各年度确认收入的原则如下：根据在保余额状况逐年分摊。

2. 手续费收入、评审费收入等其他收入的确认办法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十九) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生

制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

（二十）手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

（二十一）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

无。

(二) 会计估计变更

无。

(三) 重大前期差错更正事项

无。

六、税项

税种	计税依据	税率 (%)	备注
增值税	担保服务等应税销售服务收入	6	
	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服务收入	0	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	注 2
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2	

注 1: 根据国家税务总局 (财税 [2017] 90 号), 自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 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。根据财政部 税务总局 (财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号), 财税 [2017] 90 号中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策, 实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

注 2: 据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税 [2011] 58 号), 自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,

对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司、重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司及重庆市交通融资担保有限公司按 15% 的税率缴纳企业所得税，其他合并范围内子公司企业所得税率为 25%。

注 3：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15.00
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	15.00
重庆兴农资产管理有限公司	25.00
重庆兴农智能科技有限公司	25.00
重庆市交通融资担保有限公司	15.00

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	重庆兴农智能科技有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	智能科技
2	重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产评估
3	重庆兴农资产管理有限公司	2	境内非金融子企业	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产管理
4	重庆市交通融资担保有限公司	2	境内金融子企业	重庆市渝中区	重庆市渝中区	融资担保

续：

序号	企业名称	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	重庆兴农智能科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
2	重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	1,007.00	99.30	99.30	1,000.00	投资设立
3	重庆兴农资产管理有限公司	14,844.49	67.37	67.37	10,000.00	投资设立
4	重庆市交通融资担保有限公司	52,631.58	100.00	100.00	13,984.67	其他

（二）重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	重庆兴农资产经营管理有限公司	32.63	-823,176.08	0.00	1,229,894,112.26

(三) 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	重庆市垫江县	融资担保	10.00	51.00	股权托管协议解除, 失去控制权
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	重庆市铜梁区	融资担保	10.00	51.00	股权托管协议解除, 失去控制权
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	重庆市开州区	融资担保	10.00	51.00	股权托管协议解除, 失去控制权
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	重庆市酉阳县	融资担保	10.00	51.00	股权托管协议解除, 失去控制权

原子公司主要财务信息:

项目	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司
期初资产总额	170,131,377.10	406,401,011.53	168,677,458.09	250,750,435.57
期初负债总额	47,865,577.73	239,493,044.26	52,218,128.28	144,198,397.16
期初所有者权益	122,265,799.37	166,907,967.27	116,459,329.81	106,552,038.41

(四) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本年净利润	纳入合并范围的原因
重庆市交通融资担保有限公司	146,095,213.80	4,772,031.26	无偿划入100%股权

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下如无特别说明, 均以2020年12月31日为截止日, 金额以人民币元为单位)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56,428.62	120,708.75

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,162,275,601.36	5,774,398,636.09
其他货币资金		
合计	3,162,332,029.98	5,774,519,344.84
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款		55,925,500.00
合计		55,925,500.00

注释 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	3,053,000,000.00	28,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		28,000,000.00
其他	3,053,000,000.00	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,701,528.70	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	32,701,528.70	
其他		
合计	3,085,701,528.70	28,000,000.00

注：交易性金融资产-其他主要为购买的结构性存款等。

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,000.00		20,000.00
商业承兑汇票			
合计	20,000.00		20,000.00

续：

种类	期初余额
----	------

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	9,845,574.00		9,845,574.00
合计	9,845,574.00		9,845,574.00

注释 4. 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,055,000.00	0.18	2,307,500.00	75.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,658,083,662.19	99.66	475,455,961.79	28.68
其中：代偿款组合	1,392,957,640.32	83.73	469,718,564.55	33.72
无风险组合	265,076,021.87	15.93	5,737,397.24	2.16
账龄组合	50,000.00			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,528,539.01	0.15	2,083,622.51	82.40
合计	1,663,667,201.20	100.00	479,847,084.30	28.84

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,169,392,425.19	100.00	99,594,587.35	8.52
其中：代偿款组合	747,884,196.58	63.95	99,594,587.35	13.32
无风险组合	421,508,228.61	36.05		
账龄组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,169,392,425.19	100.00	99,594,587.35	8.52

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
----	------	------	------	------

			(%)	
应收保费客户	3,055,000.00	2,307,500.00	75.53	预计未来现金流量现值 低于其账面价值
合计	3,055,000.00	2,307,500.00	75.53	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	50,000.00	100.00	
合计	50,000.00	100.00	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
合计			

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
代偿款组合	1,392,957,640.32	33.72	469,718,564.55
无风险组合	265,076,021.87	2.16	5,737,397.24
合计	1,658,033,662.19	28.68	475,455,961.79

续:

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
代偿款组合	747,884,196.58	13.32	99,594,587.35
无风险组合	421,508,228.61		
合计	1,169,392,425.19	8.52	99,594,587.35

3. 期末单项金额虽不重大但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	账龄	计提比例(%)	计提理由
-------	------	------	----	---------	------

应收保费客户	2,044,833.00	1,599,916.50	1 年以内	78.24	预计未来现金流量现值低于其账面价值
其他	483,706.01	483,706.01	1-2 年、2-3 年、3 年以上	100.00	预计无法收回
合计	2,528,539.01	2,083,622.51	—	—	—

4.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
天津龙威粮油工业有限公司	199,741,584.98	12.01	
重庆华恩农业有限公司	82,845,752.92	4.98	
四川金宝新鑫实业发展有限公司	68,618,804.72	4.12	
奉节县草坪农业开发有限公司	52,021,373.32	3.13	16,500,000.00
重庆富灿机械有限公司	51,835,658.74	3.12	17,917,829.37
合计	455,063,174.68	27.35	34,417,829.37

注释 5.预付款项

账龄	期末余额		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,026,081.40	41.15	
1-2 年 (含 2 年)	10,048,545.76	58.85	
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	17,074,627.16	100.00	

续:

账龄	期初余额		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	16,270,433.59	100.00	
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
合计	16,270,433.59	100.00	

1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
重庆兴农融资担保集团有限公司	武汉东创融资担保有限公司	6,434,433.97	1-2 年	预付分保费
重庆兴农融资担保集团有限公司	江西省信用担保股份有限公司	2,597,400.00	1-2 年	预付分保费
合计		9,031,833.97		

2.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 (%)	坏账准备
武汉东创融资担保有限公司	6,434,433.97	37.68	
合肥市兴泰融资担保集团有限公司	5,943,396.00	34.81	
江西省信用担保股份有限公司	2,597,400.00	15.21	
陕西省信用再担保有限责任公司	560,000.00	3.28	
重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	539,622.64	3.16	
合计	16,074,852.61	94.14	

注释 6.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	997,242,941.19	724,351,420.15
合计	997,242,941.19	724,351,420.15

(一) 其他应收款项

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	999,456,913.53	100.00	2,213,972.34	0.22

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
其中：账龄组合	94,244,414.03	9.43	2,213,972.34	2.35
无风险组合	905,212,499.50	90.57	-	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	35,080.90	0.00	35,080.90	100.00
合计	999,491,994.43	100.00	2,249,053.24	0.23

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	724,351,420.15	100.00		
其中：账龄组合	275,316,007.24	38.01		
无风险组合	449,035,412.91	61.99		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	5,914.78	0.00	5,914.78	100.00
合计	724,357,334.93	100.00	5,914.78	0.00

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	83,651,598.25	88.76	
1-2年(含2年)	4,588,374.97	4.87	444,428.17
2-3年(含3年)	5,297,328.80	5.62	1,062,432.16
3年以上	707,112.01	0.75	707,112.01
合计	94,244,414.03	100.00	2,213,972.34

续：

账龄	期初余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	275,316,007.24	100.00	
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上			
合计	275,316,007.24	100.00	

注：期末1年以上的账龄部分主要为本年无偿划入的重庆市交通融资担保有限公司款项，其坏账准备政策账龄计提比例与集团内其他公司不同，1-2年坏账准备计提比例10%、2-3年坏账准备计提比例20%。

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	905,212,499.50		
合计	905,212,499.50		

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	449,035,412.91		
合计	449,035,412.91		

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
重庆农畜产品交易所股份有限公司	借款	858,500,000.00	1年以内	85.90	
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	债权转让款	33,000,000.00	1年以内	3.30	
重庆市惠泉融资担保有限公司	往来款	27,081,659.30	1年以内	2.71	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	关联方往来	14,700,142.71	4-5年	1.47	
城口县滨河工程管理有限公司	关联方往来	13,620,000.00	1-2年	1.36	
合计		946,901,802.01		94.74	

3. 期末单项金额虽不重大但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	账龄	计提比例(%)	计提理由
何盛辉	26,890.00	26,890.00	1 年以上	100.00	预计很可能无法收回
钟梁诸碧	8,190.90	8,190.90	1-2 年	100.00	预计很可能无法收回
合计	35,080.90	35,080.90	—	—	—

注释 7. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料(包装物、低值易耗品等)	50,864.20	-	50,864.20
其他	178,785.35	126,303.35	52,482.00
合计	229,649.55	126,303.35	103,346.20

续:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料(包装物、低值易耗品等)			
其他			
合计			

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
存出担保保证金	577,430,510.33	627,229,635.59
委托贷款	377,301,032.00	264,178,640.00
其他	8,682,413.10	80,834,780.72
合计	963,413,955.43	972,243,056.31

注: 期末余额中其他为待抵扣进项税额。

注释 9. 可供出售金融资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	373,454,192.22	58,080,742.22	315,373,450.00
其中: 按成本计量的	373,454,192.22	58,080,742.22	315,373,450.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	373,454,192.22	58,080,742.22	315,373,450.00

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00
其中:按成本计量的	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00
合计	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00

注释 10.持有至到期投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	923,257,120.39		923,257,120.4
合计	923,257,120.39		923,257,120.4

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	588,436,883.28	90,000.00	588,346,883.3
合计	588,436,883.28	90,000.00	588,346,883.3

注释 11.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	14,000,000.00			14,000,000.00
对合营企业投资	719,013.80		719,013.80	
对联营企业投资	22,809,108.51	131,690,494.07	64,784,858.31	89,714,744.27
小计	37,528,122.31	131,690,494.07	65,503,872.11	103,714,744.27
减:长期股权投资减值准备				
合计	37,528,122.31	131,690,494.07	65,503,872.11	103,714,744.27

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备				其他	
合计	148,000,000.00	37,528,122.31	64,835,824.50	61,784,858.31	6,996,869.57	-	-	-	3,000,000.00	-	59,138,786.20	103,714,744.27		
一、子公司														
重庆兴农鑫电商务有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00										14,000,000.00	70.00	
子公司小计	14,000,000.00	14,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,000,000.00		
二、合营企业														
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00	719,013.80									-719,013.80	-	50.00	
合营企业小计	1,000,000.00	719,013.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-719,013.80	-		

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	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			
二、联营企业																
重庆市渝中区兴农小额贷款有限公司	60,000,000.00	6,328,129.03			6,471,234.05									12,799,363.08	30.00	
重庆春垦农业开发有限公司	10,000,000.00	13,480,979.48			576,601.71									14,057,581.19	30.00	
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00										59,857,800.00		62,857,800.00	30.00	
重庆市商信保商业保	60,000,000.00		64,835,824.50	61,784,858.31	-50,966.19						3,000,000.00			-0.00	30.00	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	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			
理有限公司											
联营企业小计	133,000,000.00	22,809,108.51	64,835,824.50	61,784,858.31	6,996,869.57	-	-	3,000,000.00	-	59,857,800.00	89,714,744.27

注 1：子公司重庆兴农鑫电子商务有限公司由于成立了清算组，不再纳入本公司合并范围，以成本法核算列在长期股权投资中核算。

注 2：根据 2018 年重庆兴农融资担保集团有限公司总经理办公会议纪要和重庆兴农资产经营管理有限公司董事会会议决议，原则同意重庆兴农资产经营管理有限公司对城口县滨河工程管理有限公司增加 5,985.78 万元资本金，重庆兴农资产经营管理有限公司于 2020 年清理账务进行调整，确认长期股权投资 5,985.78 万元。

注 3：根据重庆市城市交通开发投资（集团）有限公司《关于无偿划转重庆市交通融资担保有限公司所持重庆商信宝商业保理有限公司股权的通知》（渝交开投【2020】162号）及重庆市交通融资担保有限公司与重庆交通开投集团签订的《企业国有产权无偿划转协议》，重庆市交通融资担保有限公司将持有的重庆市商信宝商业保理公司 30%股权以 2019 年 12 月 31 日为基准日，无偿划转至重庆交通开投集团持有，商信宝商业保理公司已于 2020 年 8 月完成工商变更。

注释 12.投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		34,319,628.25		34,319,628.25
1.房屋、建筑物		34,319,628.25		34,319,628.25
2.土地使用权				
二、累计折旧/摊销合计		1,270,812.06		1,270,812.06
1.房屋、建筑物		1,270,812.06		1,270,812.06
2.土地使用权				
三、账面净值合计				33,048,816.19
1.房屋、建筑物				33,048,816.19
2.土地使用权				
四、减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五、账面价值合计				33,048,816.19
1. 房屋、建筑物				33,048,816.19
2. 土地使用权				

注：上述投资性房地产增加系本期新增子公司重庆市交通融资担保有限公司投资性房地产，截至 2020 年 12 月 31 日，由于权属变更登记流程尚未完成，上述投资性房地产尚未完成产权变更。

注释 13.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	102,423,430.13	107,637,011.60
固定资产清理		
合计	102,423,430.13	107,637,011.60

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	146,772,792.67	6,026,166.42	4,388,302.37	148,410,656.72
其中：房屋及建筑物	130,641,876.80	2,562,907.39	72,096.30	133,132,687.89

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	6,499,445.00	1,251,453.00	2,012,172.00	5,738,726.00
电子设备	5,217,462.61	1,166,481.67	1,043,125.69	5,340,818.59
办公设备	1,052,298.51	1,010,342.05	1,170,038.38	892,602.18
其他	3,361,709.75	34,982.31	90,870.00	3,305,822.06
二、累计折旧合计	39,135,781.07	10,227,106.65	3,375,661.13	45,987,226.59
其中：房屋及建筑物	26,448,179.66	7,024,430.86	11,072.79	33,461,537.73
运输工具	6,020,433.16	1,172,734.45	1,782,093.29	5,411,074.32
电子设备	3,876,508.43	643,695.80	940,658.93	3,579,545.30
办公设备	446,024.46	794,595.36	568,374.06	672,245.76
其他	2,344,635.36	591,650.18	73,462.06	2,862,823.48
三、账面净值合计	107,637,011.60			102,423,430.13
其中：房屋及建筑物	104,193,697.14			99,671,150.16
运输工具	479,011.84			327,651.68
电子设备	1,340,954.18			1,761,273.29
办公设备	606,274.05			220,356.42
其他	1,017,074.39			442,998.58
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	107,637,011.60			102,423,430.13
其中：房屋及建筑物	104,193,697.14			99,671,150.16
运输工具	479,011.84			327,651.68
电子设备	1,340,954.18			1,761,273.29
办公设备	606,274.05			220,356.42
其他	1,017,074.39			442,998.58

注释 14.在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
金蝶软件开发费	189,380.53		189,380.53
合计	189,380.53		189,380.53

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
金蝶软件开发费			
合计			

注释 15.生产性生物资产

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
枇杷树		2,100.00		2,100.00
合计		2,100.00		2,100.00

注释 16.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	4,595,532.42	545,800.64	907,639.02	4,233,694.04
其中：软件	4,595,532.42	545,800.64	907,639.02	4,233,694.04
二、累计摊销额合计	4,414,510.55	183,001.87	907,639.02	3,689,873.40
其中：软件	4,414,510.55	183,001.87	907,639.02	3,689,873.40
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	181,021.87			543,820.64
其中：软件	181,021.87			543,820.64

注释 17.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
信息化软件技术费		807,135.32	127,269.70		679,865.62	
抵债资产维修费		156,940.80			156,940.80	
办公室装修费		44,661.39			44,661.39	
租入房屋装修费	237,627.05			237,627.05		
合计	237,627.05	1,008,737.51	127,269.70	237,627.05	881,467.81	

注释 18.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

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	279,016,689.51	1,857,937,660.13	211,879,338.44	1,411,513,998.27
资产减值准备	23,083,510.07	151,716,463.83	15,852,598.39	105,683,989.27
应付职工薪酬	3,734,507.16	24,896,714.39	773,709.95	5,158,066.33
担保赔偿准备及未到期责任准备	252,198,672.28	1,681,324,481.91	195,253,030.10	1,300,671,942.67

注释 19.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
抵债资产	340,812,094.62	290,436,275.94
拨付区县扶贫专项资金[注 2]	9,233,851,000.00	10,573,551,253.36
合计	9,574,663,094.62	10,863,987,529.30

注 1：本公司抵债资产中部分产权证仍在办理中，涉及金额 154,804,135.88 元。

注 2：详见本财务报表附注十一、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

注释 20.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	100,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	100,000,000.00	

注释 21.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,436,570.74	112,980,519.02
1-2 年以上（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上	4,662.00	

账龄	期末余额	期初余额
合计	6,441,232.74	112,980,519.02

注释 22. 预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	619,765,603.48	842,683,769.00
1 年以上	574,068,192.86	237,050,752.99
合计	1,193,833,796.34	1,079,734,521.99

注释 23. 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	42,757,443.18	112,512,046.92	98,904,733.16	56,364,756.94
二、离职后福利-设定提存计划	19,965.37	4,664,660.24	4,508,957.78	175,667.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	42,777,408.55	117,176,707.16	103,413,690.94	56,540,424.77

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	42,142,263.24	92,754,281.20	80,905,186.44	53,991,358.00
二、职工福利费		3,396,420.76	3,396,420.76	
三、社会保险费	5,477.44	7,538,193.46	6,765,903.95	777,766.95
其中：医疗保险费	432.09	7,482,808.90	6,711,636.72	771,604.27
工伤保险费	4,813.60	30,879.63	29,530.55	6,162.68
生育保险费	231.75	1,324.40	1,556.15	
其他		23,180.53	23,180.53	
四、住房公积金		6,046,090.00	5,661,353.62	384,736.38
五、工会经费和职工教育经费	609,702.50	2,777,061.50	2,175,868.39	1,210,895.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

合 计	42,757,443.18	112,512,046.92	98,904,733.16	56,364,756.94
-----	---------------	----------------	---------------	---------------

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	19,500.40	2,450,640.52	2,295,702.84	174,438.08
二、失业保险费	464.97	35,948.63	35,183.85	1,229.75
三、企业年金缴费		2,178,071.09	2,178,071.09	-
合计	19,965.37	4,664,660.24	4,508,957.78	175,667.83

注释 24. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	6,146,611.33	55,245,854.80	57,282,401.06	4,110,065.07
企业所得税	72,497,100.74	135,049,317.15	106,201,034.84	101,345,383.05
城市维护建设税	372,395.33	3,907,992.49	4,017,615.28	262,772.54
房产税		1,400,596.30	1,400,596.30	
土地使用税		841,713.77	841,713.77	
个人所得税	1,431,061.47	6,789,560.92	6,324,356.65	1,896,265.74
教育费附加	267,358.56	2,791,423.22	2,871,087.11	187,694.67
其他税费		142,317.10	142,295.30	21.80
合计	80,714,527.43	206,168,775.75	179,081,100.31	107,802,202.87

注释 25. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	75,052,628.06	35,660,382.45
其他应付款项	566,718,046.31	404,743,599.18
合 计	641,770,674.37	440,403,981.63

(一) 应付股利

款项性质	期末余额	期初余额
重庆市铜梁区金龙城市建设投资(集团)有限公司		33,316,300.00
重庆开乾投资(集团)有限公司		2,344,082.45
重庆城市交通开发投资(集团)有限公司	75,052,628.06	
合计	75,052,628.06	35,660,382.45

(二) 其他应付款项

1. 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	324,172,794.71	186,956,670.04
代付社保	434,472.75	160,791.73
押金及保证金	229,923,591.60	114,798,772.00
职工风险与绩效保证金	529,197.76	1,697,515.71
代收代付款	1,370,748.13	100,650,950.00
其他	10,287,241.36	478,899.70
合计	566,718,046.31	404,743,599.18

注释 26.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
存入担保保证金	500,167,996.26	504,919,773.57
合计	500,167,996.26	504,919,773.57

注释 27.保险合同准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	501,615,930.78	357,198,714.22
担保赔偿准备	1,860,123,863.90	1,359,272,163.38
合计	2,361,739,794.68	1,716,470,877.60

注释 28.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				
专项应付款		4,590,000.00		4,590,000.00
合计		4,590,000.00		4,590,000.00

1. 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
风险准备金		4,590,000.00		4,590,000.00
合计		4,590,000.00		4,590,000.00

注：本期增加风险准备金 459.00 万元系本期新增子公司重庆市交通融资担保有限公司期初的风险准备金。

注释 29.其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
政府拨入扶贫贷款资金[注]	5,565,351,000.00	7,266,671,469.03
政府拨入托管资金		112,892,392.40
合 计	5,565,351,000.00	7,379,563,861.43

注：详见本财务报表附注十、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

注释 30.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 (%)
重庆渝富控股集团 有限公司	3,131,889,659.31	60.00	348,000,000.00		3,479,889,659.31	60.00
重庆市城市建设投 资（集团）有限公 司	1,487,926,439.54	28.51	165,358,000.00		1,653,284,439.54	28.51
重庆市水务资产经 营有限公司	600,000,000.00	11.49	66,642,000.00		666,642,000.00	11.49
合 计	5,219,816,098.85	100.00	580,000,000.00		5,799,816,098.85	100.00

注：根据本公司 2020 年股东会第十一次会议的决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 58,000.00 万元，由三家股东单位用重庆市财政局划拨的人民币 58,000.00 万元专项资金按照持股比例进行同比例增资，本次验资业经重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具验资报告（重康会验报字（2020）第 9 号）；本公司于 2021 年 1 月 11 日进行了工商变更登记。

注释 31.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（股本）溢价	80,183,901.15	739,601,614.61	599,754,929.96	220,030,585.80
二、其他资本公积	2,440,125,424.00	110,000.00	102,824.00	2,440,132,600.00
合 计	2,520,309,325.15	739,711,614.61	599,857,753.96	2,660,163,185.80
其中：国有独享资本公积				

注 1：本年度重庆市财政局划入专项资金 58,000.00 万元，本公司增加资本公积 58,000.00 万元，同时经股东会决议和验资，以收到的专项资金增资实收资本 58,000.00 万元。

注 2: 本年度无偿取得重庆农畜产品交易所股份有限公司 20% 股权, 并全额计提了减值准备, 增加资本公积 995.07 万元、减少资本公积 995.07 万元。

注释 32. 其他综合收益

项目	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	其他	小计
一、上年年初余额	323,783.35		323,783.35
二、上年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			
三、本年年初余额	323,783.35		323,783.35
四、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-323,783.35		-323,783.35
五、本年年末余额	0.00		0.00

注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	77,191,802.30	31,128,647.12		108,320,449.42
合计	77,191,802.30	31,128,647.12		108,320,449.42

盈余公积增减变动说明: 本期增加数系按母公司本年净利润的 10.00% 计提。

注释 34. 一般风险准备

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
风险准备金	77,108,565.27	54,506,601.02	10.00
合计	77,108,565.27	54,506,601.02	10.00

一般风险准备增减变动说明: 本期增加数系按母公司上年净利润的 10.00% 计提。

注释 35. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	220,436,247.43	140,522,079.37
本期增加额	312,072,745.58	224,697,158.71
其中: 本期净利润转入	312,072,745.58	224,697,158.71
其他调整因素		
本期减少额	203,310,316.54	144,782,990.65
其中: 本期提取盈余公积数	31,128,647.12	22,601,964.25
本期提取一般风险准备	22,601,964.25	13,528,300.03
本期分配现金股利数	158,307,764.19	58,226,400.21
转增资本		50,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他减少	-8,728,059.02	426,326.16
本期期末余额	329,198,676.47	220,436,247.43

注：其他系本期不再纳入合并范围子公司及本期新增纳入合并范围子公司的期初未分配利润。

注释 36. 营业收入、营业成本

1. 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
1. 主营业务小计	908,052,336.27	102,549,548.26	830,107,922.05	60,132,337.55
其中：担保费收入	889,054,181.02	100,660,240.04	796,402,577.76	60,132,337.55
服务费			10,386.29	
其他	18,998,155.25	1,889,308.22	33,694,958.00	
2. 其他业务小计	25,332,747.68	4,674,957.49	37,785,938.21	
其中：咨询顾问费	7,638,273.74		1,758,745.30	
其他	17,694,473.94	4,674,957.49	36,027,192.91	
合计	933,385,083.95	107,224,505.75	867,893,860.26	60,132,337.55

注释 37. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 利息收入	232,757,141.48	175,520,082.02
二. 利息支出		133,939.72
三. 利息净收入	232,757,141.48	175,386,142.30

注释 38. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 手续费及佣金收入	1,457,160.26	2,334,560.33
顾问和咨询费		2,246,037.70
其他	1,457,160.26	88,522.63
二. 手续费及佣金支出	2,578,562.10	3,367,212.38
手续费支出	2,578,562.10	3,367,212.38
三. 手续费及佣金净收入	-1,121,401.84	-1,032,652.05

注释 39. 提取保险合同准备金净额

1. 按保险合同列示提取保险责任准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	136,646,351.23	126,041,373.21
提取担保赔偿准备金	372,486,967.28	341,938,519.25
合计	509,133,318.51	467,979,892.46

注释 40.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	114,449,145.24	149,160,373.41
水电、租赁及物管费	7,518,858.78	9,761,483.40
折旧费	7,892,964.02	8,931,466.95
差旅费	1,305,114.48	4,977,587.29
车辆运行费	493,244.42	1,693,745.98
劳动保护费	1,164,887.44	1,084,433.09
广告宣传费	1,906,503.19	2,034,071.61
劳务费	48,841.44	1,336,481.39
其他	18,386,579.86	18,477,415.80
合计	153,166,138.87	197,457,058.92

注释 41.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,466,335.83	14,534,032.42
减：利息收入	1,149,382.67	1,004,575.42
汇兑净损失		
银行手续费及其他	65,986.62	12,342.33
合计	8,382,939.78	13,541,799.33

注释 42.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
担保补贴	150,000.00	8,766,037.74
稳岗补贴	348,465.27	22,707.00
手续费返还	10.90	
进项税抵减	12,316.17	
产业政策扶持	32,000.00	
考核奖励		826,603.77

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		658,486.00
合计	542,792.34	10,273,834.51

注释 43.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	6,996,869.57	3,027,095.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	55,691.51	787,069.70
持有至到期投资在持有期间的投资收益	7,074,653.45	21,978,004.38
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	2,548,756.41	552,034.25
处置可供出售金融资产取得的投资收益	27,358,490.57	
合计	44,034,461.51	26,344,203.67

注释 44.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	4,701,528.70	
合计	4,701,528.70	

注释 45.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,971,651.33	-17,104,754.88
存货跌价损失	-126,303.35	
其他（委托贷款）	-42,173,626.78	-12,738,565.70
合计	-55,271,581.46	-29,843,320.58

注释 46.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	134,053.70	117,981.15
合计	134,053.70	117,981.15

注释 47.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	2,062,249.55	2,220,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	507,164.68	4,298,929.12
合计	2,569,414.23	6,518,929.12

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
财政局扶贫专项经费	2,000,000.00	2,220,000.00	与收益相关
三代手续费	62,249.55		与收益相关
合计	2,062,249.55	2,220,000.00	

注释 48. 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利得	81,647.57	28,880.08
对外捐赠	8,599,000.00	2,701,957.70
其他	20,859.71	229,883.88
合计	8,701,507.28	2,960,721.66

注释 49. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	133,228,029.94	98,604,446.59
递延所得税调整	-79,084,323.73	-50,585,335.75
其他	671,870.77	633,281.51
合计	54,815,576.98	48,652,392.35

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	366,065,495.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,909,824.38
子公司适用不同税率的影响	-265,822.26
调整以前期间所得税的影响	679,515.71
非应税收入的影响	-2,804,676.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,397.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,295,338.21
其他	

项目	本期发生额
所得税费用	54,815,576.98

注释 50.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

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	311,249,918.88	256,920,512.12
加: 资产减值准备	55,271,581.46	29,843,320.58
未到期责任准备	136,646,351.23	126,041,373.21
担保赔偿准备	372,486,967.28	341,938,519.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,436,550.85	7,643,843.14
无形资产摊销	183,001.87	210,640.83
长期待摊费用摊销	127,269.70	94,836.00
资产处置损失(收益以“-”填列)	-27,492,544.27	-117,981.15
非流动资产损毁、报废损失(收益以“-”填列)	81,647.57	28,880.08
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-4,701,528.70	-
财务费用(收益以“-”填列)	9,466,335.83	14,534,032.42
投资损失(收益以“-”填列)	-16,675,970.94	-26,344,203.67
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-67,137,351.07	36,634,187.22
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		-
存货的减少(增加以“-”填列)	-103,346.20	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	154,108,398.16	820,353,303.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-2,460,647,815.17	-1,964,428,258.87
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-1,528,700,533.52	-356,646,995.71
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,162,332,029.98	5,718,593,844.84
减: 现金的期初余额	5,718,593,844.84	3,862,328,117.45

项目	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额	1,620,000,000.00	
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-936,261,814.86	1,856,265,727.39

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	3,162,332,029.98	5,718,593,844.84
其中：库存现金	56,428.62	120,708.75
可随时用于支付的银行存款	3,162,275,601.36	5,718,473,136.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	1,620,000,000.00	
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,782,332,029.98	5,718,593,844.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释 51.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期初账面价值	期末账面价值	受限原因
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,430,000,000.00	3 个月以上的结构性存款
其他流动资产-存出担保保证金	553,513,315.77	577,430,510.33	担保保证金

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例%	表决权 比例%
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市 江北区	国有资产经营 与管理	1,680,000.00	60.00	60.00

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与的关系

其他关联方名称	其他关联方与的关系
重庆兴农鑫电子商务有限公司	子公司
重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	参股公司
重庆市兴足源农业有限公司	参股公司
城口县滨河工程管理有限公司	参股公司
重庆开乾投资（集团）有限公司	子公司少数股东
重庆市再担保有限公司	参股公司
重庆农畜产品交易所股份有限公司	参股公司
重庆市合川兴农融资担保有限公司	参股公司

(二) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

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
其他应收款					
	重庆兴农鑫电子商务有限公司	14,700,142.71		7,321,137.32	
	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	6,029,171.91			
	重庆农畜产品交易所股份有限公司	858,500,000.00			
	重庆市兴足源农业有限公司			3,270,000.00	
	城口县滨河工程管理有限公司	13,620,000.00		73,477,800.00	
	重庆市合川兴农融资担保有限公司	7,000,000.00			
小计		109,941,579.98		109,941,579.98	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	重庆开乾投资（集团）有限公司		15,904,780.00
	重庆市再担保有限公司		997,800.00
	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	10,374,931.58	
	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	29,500,000.00	
	重庆农畜产品交易所股份有限公司	149,997.00	
小计		40,024,928.58	16,902,580.00

十、其他重要事项说明

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司期初在保余额为 6,164,289.66 万元，期末在保余额为 6,120,710.38 万元，根据《融资担保责任余额计量办法》确定的期末融资性担保责任余额 5,364,403.05 万元。

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

(一) 扶贫专项资金事项

2016 年，根据重庆市人民政府办公厅《关于印发重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案的通知》（渝府办[2016]3 号）规定，按照国家发改委等五部委《关于印发“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案的通知》（发改地区[2015]2769 号）的要求，统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。其中，经初步测算，总投资约 150 亿元，主要包括：中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金 12.5 亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券 24.4 亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式，市级承贷主体由子公司重庆兴农资产管理有限责任公司（以下简称兴农资产公司）承担；兴农资产公司统一承接项目资本金和政策性贷款，其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《关于印发《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁（易地扶贫搬迁）融资资金使用管理暂行办法》的通知》（渝发改地[2016]786 号）规定，国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金直接注入兴农资产公司作为项目资本金，到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购；市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入兴农资产公司作为项目资本金；兴农资产公司统一向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信，银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案，按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额，分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时，根据《重庆市财政局关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》（渝财农[2015]496 号）、（渝财农[2016]121 号）规定，市财政局下达给兴农资产公司易地扶贫搬迁项目资本金为 24.40 亿元，年终决算科目列：功能科目“2130504 农村基础设施建设”，经济分类科目“31020 产权参股”。

经市发改委、财政部驻重庆办、市财政局、市扶贫办、市农委、农发行重庆市分行、国开行重庆市分行以及重庆兴农融资担保集团有限公司等单位多次召开的高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议，讨论确定了地方政府债券以资本公积方式注入到兴农资产公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入兴农资产公司，国开行 5.05 亿元基金占股 13.32，其中 0.19881890 亿元作为注册资本金、4.85118110 亿元作为资本公积；农发行 7.45 亿元基金占股 19.66，其中 0.29330709 亿元作为 注册资本金、7.15669291 亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等单位对资本金注入兴农资产公司的持股比例

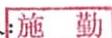
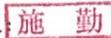
进行调整并确定为：重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额 2,540,000,000.00 元、占注册资本比例 67.36，其中注册资本 100,000,000.00 元、资本公积 2,440,000,000.00 元；农发行出资金额 745,000,000.00 元、占注册资本比例 19.76，其中注册资本 29,330,708.66 元、资本公积 715,669,291.34 元；国开行出资金额 485,500,000.00 元、占注册资本比例 12.88，其中注册资本 19,114,173.23 元、资本公积 466,385,826.77 元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为 923,585.10 万元，其中：市财政拨入资本金 244,000 万元，本公司将其计入“资本公积”列报；国开行拨入资本金 48,550 万元，本公司将其计入注册资本 1,911.42 万元、资本公积 46,638.58 万元，农发行拨入资本金 74,500 万元，兴农资产公司将其计入注册资本 2,933.07 万元、资本公积 71,566.93 万元；截至 2020 年 12 月 31 日，国开行及农发行发放政策性贷款余额 556,535.10 万元，兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时，兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额 923,385.10 万元计入“其他非流动资产”列报，代收代付扶贫专项贷款利息通过“其他应收款”列报。

十二、财务报表的批准

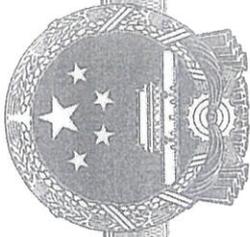
本公司年度合并财务报表经公司董事会批准。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

重庆兴农融资担保集团有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91500103MA6027JA0G

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统使用统一社会信用代码查询企业信息。



名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 谢栋清

经营范围 一般项目：从事会计师事务所(须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营活动)。「依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动」★★★(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)

成立日期 2018年08月24日

营业期限 2018年08月24日至2033年10月31日

营业场所 重庆市渝中区华盛路7号企业天地7号写字楼名义层29层1单元至6单元

登记机关



2019年12月11日

说明

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

会计师事务所分所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负责人：谢栋清

办公场所：重庆市渝中区华盛路7号企业天地7号写字楼名义层29层1单元至6单元

分所编号：320000105001

批准设立文号：渝财会〔2018〕106号

批准设立日期：2018-12-24



中华人民共和国财政部制



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. 2017.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



经查证书有效性



重庆市注册会计师协会制

20

2017年3月31日

6

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

同意调离
Agree the holder to be transferred from



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

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 黄远勋
Full name 男
性别
Sex
出生日期 1968年10月20日
Date of birth 重庆中瑞会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102196810206736
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017.3.31

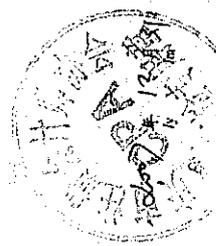
证书编号: 530300450663
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

2001 年 8 月 30 日
y m d



12

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性



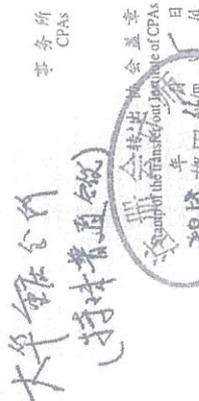
重庆市注册会计师协会制



姓名 刘畅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-05-15
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)-重庆分所
Working unit
身份证号码 500108198605150839
Identity card No.

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.

110101430428

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

重庆注册会计师协会
Chongqing Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2019年05月15日

2019年05月15日



