

银川高新技术产业开发区总公司
2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—15 页
9、财务报表附注	16—63 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层



审计报告

[2021]京会兴审字第 02000113 号

银川高新技术产业开发区总公司：

一、审计意见

我们审计了银川高新技术产业开发区总公司（以下简称“开发总公司”）合并及母公司财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开发总公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

开发总公司管理层（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，管理层负责评估开发总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开发总公司、



终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开发总公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开发总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开发总公司不能持续经营。

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

6、就开发总公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

全部责任。

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

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

卜晓丽



中国·北京
二〇二一年四月二十八日

中国注册会计师：

马云伟



合并资产负债表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注六	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金	1	409,260,645.43	796,163,323.99
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	2	465,396,480.55	312,615,571.40
预付款项	3	595,788,384.84	327,272,291.33
其他应收款	4	119,179,942.04	256,660,581.57
存货	5	8,474,407,769.21	7,101,168,532.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	151,612,327.60	64,801,437.51
流动资产合计		10,215,635,549.67	8,858,681,738.40
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	7	106,223,962.00	106,223,962.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	8	1,361,317,512.25	54,358,505.45
固定资产	9	90,734,782.56	59,951,677.52
在建工程	10	92,893,544.49	85,414,574.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	11	21,850,806.89	22,487,201.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12	61,675.00	213,378.66
递延所得税资产			
其他非流动资产	13	340,547,500.00	
非流动资产合计		2,012,629,983.19	327,649,299.13
资产总计		12,228,265,532.86	9,186,331,037.53

合并资产负债表（续）

项目	附注六	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款	14		20,000,000.00
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	15		125,000,000.00
应付账款	16	158,292,200.73	110,017,059.07
预收款项	17	24,398,663.70	22,888,873.97
应付职工薪酬	18	1,050,397.91	183,373.76
应交税费	19	96,918,129.95	93,038,155.32
其他应付款	20	3,808,989,256.51	2,866,740,959.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	21	421,443,093.47	158,478,013.65
其他流动负债			
流动负债合计		4,511,091,742.27	3,396,346,435.35
非流动负债：			
长期借款	22	1,829,800,199.00	1,624,210,199.00
应付债券	23	694,250,000.00	693,250,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	24	140,671,655.25	192,782,261.92
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,664,721,854.25	2,510,242,460.92
负债合计		7,175,813,596.52	5,906,588,896.27
所有者权益：			
实收资本	25	42,050,000.00	42,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	26	4,303,317,426.45	2,599,826,555.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	67,579,748.53	67,579,748.53
未分配利润	28	639,504,761.36	570,285,837.28
归属于母公司所有者权益合计		5,052,451,936.34	3,279,742,141.26
少数股东权益			
所有者权益合计		5,052,451,936.34	3,279,742,141.26
负债和所有者权益总计		12,228,265,532.86	9,186,331,037.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注十三	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金		324,965,040.98	719,736,660.70
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	1	1,222,610.80	1,217,777.38
预付款项		294,148,000.00	25,726,478.46
其他应收款	2	847,016,544.63	961,632,947.44
存货		5,409,252,924.79	3,754,715,528.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		186,042,773.90	86,360,765.06
流动资产合计		7,062,647,895.10	5,569,390,357.23
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产		103,723,962.00	103,723,962.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	649,107,703.31	647,204,660.85
投资性房地产		1,361,317,512.25	20,533,495.48
固定资产		36,077,260.73	1,714,107.33
在建工程			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,566.78	18,366.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,150,238,995.07	773,194,582.40
资产总计		9,212,886,890.17	6,342,584,939.63

母公司资产负债表（续）

项目	附注十三	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款			20,000,000.00
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			125,000,000.00
应付账款		95,536,128.24	62,468,894.93
预收款项		3,351,907.87	2,138,606.12
应付职工薪酬		876,735.58	37,260.75
应交税费		63,519,526.69	69,368,658.26
其他应付款		2,549,305,185.22	1,514,470,819.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		329,000,000.00	62,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,041,591,483.60	1,855,484,263.38
非流动负债：			
长期借款		1,175,980,199.00	1,134,980,195.00
应付债券		694,250,000.00	693,250,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,870,230,199.00	1,828,230,195.00
负债合计		4,911,821,682.60	3,683,714,462.38
所有者权益：			
实收资本		42,050,000.00	42,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,490,963,919.67	1,870,028,880.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		67,579,748.53	67,579,748.53
未分配利润		700,471,539.17	679,211,848.24
所有者权益合计		4,301,055,207.57	2,658,870,477.25
负债和所有者权益总计		9,212,876,890.17	6,342,584,939.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注六	2020年度	2019年度
一、营业总收入	29	570,231,041.19	659,729,189.42
减：营业成本	29	501,664,848.35	642,873,120.44
税金及附加	30	7,839,418.44	52,592,979.65
销售费用			
管理费用	31	65,986,817.22	53,513,839.41
研发费用			
财务费用	32	89,291,175.91	24,964,763.07
其中：利息费用		93,841,362.58	28,094,490.05
利息收入		4,575,978.48	3,312,674.65
加：其他收益	33	210,480,777.76	175,090,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	34		-4,000,000.00
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）	35		-870,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	-19,781,934.56	-15,769,352.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,147,624.47	39,215,134.82
加：营业外收入	37	286,997.84	1,594,380.29
减：营业外支出	38	19,718,920.42	5,013,427.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,715,701.89	35,796,087.73
减：所得税费用	39	7,496,777.81	1,394,092.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,218,924.08	34,401,995.73
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”填列）		69,218,924.08	34,401,995.73
2、终止经营净利润（净亏损以“-”填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益			
2、归属于母公司股东的净利润		69,218,924.08	34,401,995.73
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		69,218,924.08	34,401,995.73
归属于母公司股东的综合收益总额		69,218,924.08	34,401,995.73
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭弘
印

杨晓
印

平包
印利

母公司利润表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注十三	2020年度	2019年度
一、营业收入	4	239,032,772.79	644,576,279.96
减：营业成本	4	194,609,842.68	616,584,186.98
税金及附加		4,915,068.23	34,647,482.44
销售费用			
管理费用		43,648,211.68	33,329,083.30
研发费用			
财务费用		89,665,091.15	7,212,218.13
其中：利息费用		93,841,362.58	9,669,526.98
利息收入		4,291,300.51	2,639,633.63
加：其他收益		210,480,777.76	173,090,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5		-4,000,000.00
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）			-870,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-76,969,888.47	-16,737,679.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,815,458.34	104,265,649.93
加：营业外收入		241,851.73	1,452,687.70
减：营业外支出		17,671,596.33	5,013,427.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,385,713.74	100,725,110.25
减：所得税费用		1,126,022.81	1,364,092.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,259,690.93	99,331,018.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,259,690.93	99,331,018.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		21,259,690.93	99,331,018.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注六	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		447,471,473.83	771,826,068.66
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	40	897,103,220.57	179,957,054.94
经营活动现金流入小计		1,344,574,694.40	951,823,123.60
购买商品、接受劳务支付的现金		2,052,133,775.87	2,378,407,104.34
支付给职工以及为职工支付的现金		32,535,866.66	28,808,609.73
支付的各项税费		20,063,922.91	53,912,416.09
支付其他与经营活动有关的现金	41	157,885,927.59	144,902,353.99
经营活动现金流出小计		2,262,620,493.03	2,606,030,484.15
经营活动产生的现金流量净额		-918,045,798.63	-1,654,207,360.55
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		182,160,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			11,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		182,160,000.00	11,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,978,383.12	1,081,998.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,978,383.12	1,081,998.36
投资活动产生的现金流量净额		154,181,616.88	9,918,001.64
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		570,000,000.00	1,320,000,000.00
发行债券收到的现金			693,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		310,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		880,000,000.00	2,013,000,000.00
偿还债务支付的现金		158,570,000.00	67,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,978,496.81	77,384,473.83
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		2,500,000.00	25,000,000.00
筹资活动现金流出小计		378,048,496.81	170,084,473.83
筹资活动产生的现金流量净额		501,951,503.19	1,842,915,526.17
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		-261,912,678.56	198,625,167.26
加：期初现金及现金等价物余额		671,163,323.99	472,537,156.73
六、期末现金及现金等价物余额		409,250,645.43	671,163,323.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：银川高新技术产业开发区总公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		259,372,411.04	570,121,337.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		896,818,531.36	177,182,521.33
经营活动现金流入小计		1,156,190,942.40	747,303,858.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,869,379,814.25	2,239,850,204.78
支付给职工以及为职工支付的现金		20,134,732.40	17,086,066.63
支付的各项税费		14,275,540.50	35,966,918.88
支付其他与经营活动有关的现金		27,014,928.10	141,600,314.60
经营活动现金流出小计		1,930,805,015.25	2,434,503,524.89
经营活动产生的现金流量净额		-774,614,072.85	-1,687,199,666.46
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,660,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			11,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		67,660,000.00	11,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			484,276.00
投资支付的现金		1,903,052.46	3,181,417.23
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,903,052.46	3,665,693.23
投资活动产生的现金流量净额		65,756,947.54	7,334,306.77
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		370,000,000.00	620,000,000.00
发行债券收到的现金			683,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		380,000,000.00	670,000,000.00
筹资活动现金流入小计		750,000,000.00	1,983,000,000.00
偿还债务支付的现金		64,500,000.00	31,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,914,694.41	61,834,357.44
支付其他与筹资活动有关的现金		52,500,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		310,914,694.41	93,834,357.44
筹资活动产生的现金流量净额		439,085,305.59	1,889,165,642.56
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		-269,771,819.72	209,304,282.87
加：期初现金及现金等价物余额		594,736,860.70	385,436,577.83
六、期末现金及现金等价物余额		324,965,040.98	594,736,860.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2020年度

单位：人民币元

编制单位：恒通高新技术产业开发总公司

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	42,050,000.00				2,599,826,555.45			67,573,748.53	570,285,837.28		3,279,742,141.26	
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、本年年初余额	42,050,000.00				2,599,826,555.45			67,573,748.53	570,285,837.28		3,279,742,141.26	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,703,490,871.00				69,218,924.06		1,772,709,795.06	
（一）综合收益总额									69,218,924.06		69,218,924.06	
（二）所有者投入和减少资本					1,703,490,871.00						1,703,490,871.00	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					1,703,490,871.00						1,703,490,871.00	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	42,050,000.00				4,303,317,426.45			67,573,748.53	639,504,761.34		5,052,451,936.34	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭弘印

龙杨印

平包印

合并所有者权益变动表
2019年度

2019年度										单位：人民币元	
项目	归属于母公司所有者权益							本期金额		所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,050,000.00				2,599,825,555.45			67,579,748.53	535,883,841.55	3,245,340,145.53	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	42,050,000.00				2,599,825,555.45			67,579,748.53	535,883,841.55	3,245,340,145.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									34,401,995.73	34,401,995.73	
（二）所有者投入和减少资本									34,401,995.73	34,401,995.73	
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．提取一般风险准备											
3．对所有者（或股东）的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	42,050,000.00				2,599,825,555.45			67,579,748.53	570,285,837.28	3,279,742,141.26	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2020年度

项目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额	42,050,000.00				1,870,828,889.48		2,553,870,477.25
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	42,050,000.00				1,870,828,889.48		2,553,870,477.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,620,935,039.39		1,642,154,730.32
（一）综合收益总额							21,259,600.93
（二）所有者投入和减少资本							21,259,600.93
1. 股东投入的普通股					1,620,935,039.39		1,620,935,039.39
2. 其他权益工具持有者投入资本					1,362,943,371.00		1,362,943,371.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					257,991,668.30		257,991,668.30
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	42,050,000.00				3,490,563,919.87		4,301,055,207.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2019年度

项目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	42,050,000.00				1,870,028,880.48		2,558,538,459.00
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、本年年初余额	42,050,000.00				1,870,028,880.48		2,558,538,459.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	42,050,000.00				1,870,028,880.48		2,558,538,459.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



银川高新技术产业开发区总公司

2020 年度财务报表附注

一、公司简介

历史沿革：银川高新技术产业开发区总公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1994 年 6 月，系经银川高新技术产业开发区指挥部银开指字（1994）059 号文批准，由银川高新技术产业开发区管理委员会出资 4,205.00 万元设立的全民所有制企业，成立时注册资本为 4,205.00 万元。银川会计师事务所有限公司出具了[1994]第 68 号《验资报告》验证上述出资事项。

公司为全民所有制企业，唯一出资人为银川高新技术产业开发区管理委员会。2009 年 12 月 24 日，银川高新技术产业开发区管委会将其持有的本公司 100.00% 股权无偿划转至银川经济技术开发区管理委员会。

法定代表人：郭弘钧；统一社会信用代码：916411002277561604。

经营范围：高新技术产业开发、引进，高新技术项目孵化、技术交流与服务，土地开发经营，工业项目的举办与合作；房屋租赁；建筑材料销售。

主营业务情况：工程施工、工程承包、土地开发经营等。

二、合并财务报表范围

本年合并财务报表范围的主体 6 家子公司，与上年无变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、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（以下简称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

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。

四、公司的主要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 记账本位币

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

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

A. 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

B. 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初

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

C.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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（2）非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：①源于合同性权利或其他法定权利；②能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认

条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的

5. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料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,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵消“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵消。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵消。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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；

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；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本

化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

b. 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等。

c. 可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。

d. 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为其他流动资产或一年内到期的非流动资产。

（2）金融资产的确认和计量

金融资产于公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，同时结转公允价值变动损益。

b. 可供出售金融资产

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。

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。除减值损失及外币可供出售金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权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。

c. 持有至到期投资

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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，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。

d. 应收款项

应收款项包括对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及所持有的其他企业无活跃市场报价的债务工具，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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。

对于有活跃市场报价的金融资产，采用活跃市场报价确定公允价值。对于无活跃市场报价的金融资产，采用未来现金流量折现等估值方法确定公允价值。

(3) 金融资产转移

当某项金融资产转移后，该金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方时，终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a. 所转移金融资产的账面价值；
- b. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a. 终止确认部分的账面价值；
- b. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(4) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(5) 金融负债

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两类。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量，其他金融负债按摊余成本计量。

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。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，公司应当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。

公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

10. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

期末对于单项金额重大（300 万以上）的应收款项单独进行减值测试。如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。对于其他应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的初始确认

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- a. 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货分类

存货分类为原材料、材料采购、包装物、低值易耗品、库存商品（包括产成品、外购商品、自制半成品等）、在产品、委托加工物资、开发产品和开发成本。

(3) 存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

外购的存货成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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，换入的存货以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入存货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存货的成本，不确认损益。

债务重组取得债务人用以清偿债务的存货，按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让存货的公允价值之间的差额，计入当期损益。

同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其公允价值确定其入账价值。

企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

(4) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(5) 存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

(6) 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

在领用时一次计入成本费用。

(7) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12. 持有待售资产

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划做出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

13. 长期股权投资

（1）长期股权投资的分类及其判断依据

A. 长期股权投资的分类

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

其合营企业的权益性投资。

B.长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、5；

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

A.企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

B.其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

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

（3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 投资性房地产的后续计量

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

15. 固定资产

(1) 固定资产的初始确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- a. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

- a. 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。
- b. 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。

c. 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。

d. 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

e. 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，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

f. 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

(3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

(4) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率
房屋建筑物	20-40	5	2.38%-4.75%
机器设备	6-8	5	11.88%-15.83%
电子设备	3-5	5	19%-31.67%
运输工具	4-10	5	9.5%-23.75%
其他设备	3-5	5	19%-31.67%

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时，作适当调整。

(5) 固定资产的减值

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(6) 固定资产的处置

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。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁，是指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。公司将符合下列一项或数项标准的租赁认定为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- c. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- d. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，融资租入固定资产的入账价值为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者。

16. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

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

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

17. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

(2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

18. 无形资产

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、20 资产减值”。

19. 长期待摊费用

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

20. 资产减值

本公司对除存货、递延所得税、金融资产以及按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的

账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

21. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

22. 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已

考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

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

23. 收入

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

（2）提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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。

（3）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

（4）租赁收入

经营租赁租金收入在租约持续期间按直线法确认。

（5）建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用，据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定或根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定完工百分比。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则合同成本在发生时作为费用，不确认收入。

24. 政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

b. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

b. 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是

按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对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。

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

26. 租赁

（1）经营租赁

A. 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后

的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

B.出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁

A.融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

B.融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

27. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

28. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司：

2、子公司：

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

29. 会计政策和会计估计的变更

财政部于 2019 年 12 月 10 日印发《企业会计准则解释第 13 号》（财会[2019]21 号），明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营资产或资产的组合是否构成业务的判断，并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

（2）重要会计估计变更：

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

30. 重要会计估计和判断

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，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结果可能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。

（1）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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。预计未来现金流量现值时，

管理层估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间、金额以及相应的税率，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。

(3) 应收款项的坏账准备

应收款项的坏账准备由本公司根据会影响应收款项回收的客观证据(如债务人破产或出现严重财务困难的可能性)确定。本公司将会于每个资产负债表日重新估计坏账准备。

(4) 以可变现净值为基础计提存货跌价准备

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。本公司将于每个资产负债表日对单个存货项目是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

(5) 折旧及摊销

本公司于资产达到预定可使用状态起按有关的估计使用寿命及净残值以年限平均法计算固定资产的折旧及无形资产的摊销，反映了本集团就本公司拟从使用该固定资产及无形资产获得未来经济利益的期间的估计。

五、税项

1、所得税：

企业所得税税率为 25%、20%减半征收。

2、其他主要税种及税率列示如下：

税种	税率	计税依据
增值税	13%、9%、6%、5%、3%、简易征收	应税货物销售额及提供劳务金额
城市维护建设税	7%	实缴增值税、消费税
教育费附加	3%	实缴增值税、消费税
地方教育费附加	2%	实缴增值税、消费税

六、合并财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

1. 货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
现金	83.78	83.78
银行存款	408,968,545.83	671,163,240.21
其他货币资金	282,015.82	125,000,000.00
合计	409,250,645.43	796,163,323.99

2. 应收账款

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	276,898,617.24	389,256.45
1-2 年	328,809.48	311,033,700.27
2-3 年	186,977,031.15	937,807.40
3 年以上	1,252,376.68	315,161.28
合计	465,456,834.55	312,675,925.40
坏账准备	60,354.00	60,354.00
净值	465,396,480.55	312,615,571.40

注：本公司采用个别认定法计提坏账准备。

截至 2020 年 12 月 31 日，金额前五名的应收账款明细如下

单位	金额	账龄	备注
银川经济技术开发区管理委员会财政局	463,778,100.47	代建项目款	1 年以内 2-3 年
宁夏迈乐森橡塑制品有限公司	778,907.14	房租款	1-2 年 3 年以上
宁夏共享集团股份有限公司	199,796.41	房租款	1-2 年
宁夏网虫信息技术股份有限公司	172,979.00	房租款	3 年以上
宁夏健力肽生物科技有限公司	38,867.61	物业费	1 年以内

单位	金额	账龄	备注
合计	464,968,650.63		

3. 预付款项

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	270,967,986.13	2,939,866.53
1-2 年	1,676,263.81	1,475,792.96
2-3 年	463,704.12	9,040,698.01
3 年以上	322,680,430.78	313,815,933.83
合计	595,788,384.84	327,272,291.33

截至 2020 年 12 月 31 日，金额前五名的预付款项明细如下：

单位	金额	备注
银川市工程项目代理建设局	298,859,468.13	工程款
宁夏舜天房地产开发有限公司	229,700,000.00	资产转让款
宁夏宁电光伏材料有限公司管理人	30,000,000.00	资产转让款
银川隆基硅材料有限公司	8,000,000.00	工程款
宁夏回族自治区银川建材制品有限责任公司	6,000,000.00	资产转让款
合计	572,559,468.13	

4. 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
其他应收款	119,179,942.04	256,660,581.57
合计	119,179,942.04	256,660,581.57

(1) 其他应收款按项目披露如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	19,053,520.87	219,798,438.70
1-2 年	71,607,653.00	7,761,069.13
2-3 年	2,427,393.11	8,703,260.18
3 年以上	35,015,813.06	29,322,251.56
合计	128,104,380.04	265,585,019.57
坏账准备	8,924,438.00	8,924,438.00
净值	119,179,942.04	256,660,581.57

注: 本公司采用个别认定法计提坏账准备。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日, 其他应收款按前五名披露如下:

单位	金额	备注
银川市西夏区人力资源和社会保障局	43,466,193.78	农民工工资保证金
银川市金凤区人力资源和社会保障局	15,200,000.00	农民工工资保证金
宁夏回族自治区生产力促进中心	7,600,000.00	往来款
银川市行政审批服务局	12,453,642.92	农民工工资保证金
宁夏回族自治区公共资源交易服务中心	6,500,000.00	土地竞买保证金
合计	85,219,836.70	

5. 存货

项目	2020.12.31	2019.12.31
土地	1,202,792,130.85	1,002,854,871.25
开发产品	7,271,615,638.36	6,098,313,661.35
合计	8,474,407,769.21	7,101,168,532.60

说明: ①经测试, 2020 年 12 月 31 日本公司不需要计提存货跌价准备。

②截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司尚未办理完成不动产权证的土地金额为 125,092,300.69 元。

③截至 2020 年 12 月 31 日, 存货项下部分项目未来收益权已用于质押融资。

6. 其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
预缴和待抵扣税款	151,612,327.60	64,801,437.51
合计	151,612,327.60	64,801,437.51

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产按类别披露如下:

类别	2020.12.31	2019.12.31
按成本计量的可供出售金融资产	105,223,962.00	105,223,962.00
按公允价值计量的可供出售金融资产		
合计	105,223,962.00	105,223,962.00

(2) 可供出售金融资产按项目披露如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
一、可供出售金融资产		
1、亚太生物与食品有限公司	600,000.00	600,000.00
2、银川正科电子技术有限公司	4,867,087.90	4,867,087.90
3、宁夏恒盛招标有限公司	20,000.00	20,000.00
4、宁夏舜天房地产开发有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00
5、宁夏银宇航空投资管理有限公司	800,000.00	800,000.00
6、新科动漫产业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
7、宁夏云立方科技有限公司	2,732,300.00	2,732,300.00
8、银川中节能联合电力有限公司	86,171,662.00	86,171,662.00
小计	110,691,049.90	110,691,049.90
二、可供出售金融资产减值准备		
亚太生物与食品有限公司	600,000.00	600,000.00
银川正科电子技术有限公司	4,867,087.90	4,867,087.90
小计	5,467,087.90	5,467,087.90
合计	105,223,962.00	105,223,962.00

8. 投资性房地产

(1) 投资性房地产按类别披露如下:

类别	2020.12.31	2019.12.31
按成本计量的投资性房地产	1,361,317,512.25	54,358,505.45
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	1,361,317,512.25	54,358,505.45

(2) 按成本计量的投资性房地产原值

资产类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
房屋建筑物	93,873,704.84	709,501,421.00	57,350,884.96	746,024,240.88
土地		632,704,400.00		632,704,400.00
合计	93,873,704.84	1,342,205,821.00	57,350,884.96	1,378,728,640.88

(3) 按成本计量的投资性房地产累计折旧

类别(折旧)	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
房屋建筑物	39,515,199.39	3,403,105.58	25,507,176.34	17,411,128.63
土地				
合计	39,515,199.39	3,403,105.58	25,507,176.34	17,411,128.63

(4) 按成本计量的投资性房地产净额

类别	2020.12.31	2019.12.31
一、投资性房地产原值	1,378,728,640.88	93,873,704.84
二、投资性房地产累计折旧	17,411,128.63	39,515,199.39
三、投资性房地产净值	1,361,317,512.25	54,358,505.45
四、投资性房地产减值准备		
五、投资性房地产净额	1,361,317,512.25	54,358,505.45

注: 经分析, 截至 2020 年 12 月 31 日, 未发现上述投资性房地产有明显减值迹象, 因而未计提投资性房地产减值准备。

9. 固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
房屋建筑物	79,968,334.63	26,238,840.59		106,207,175.22

固定资产类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
机器设备	506,511.00	7,368,767.98		7,875,278.98
电子设备	6,375,653.71	346,497.22		6,722,150.93
运输工具	3,606,115.35	8,514.85		3,614,630.20
其他设备	1,749,671.26	983,018.00		2,732,689.26
合计	92,206,285.95	34,945,638.64		127,151,924.59

(2) 固定资产累计折旧

固定资产类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
房屋建筑物	22,977,100.23	2,889,940.52		25,867,040.75
机器设备	433,506.22			433,506.22
电子设备	4,686,999.52	605,537.45		5,292,536.97
运输工具	2,643,994.84	291,211.07		2,935,205.91
其他设备	1,513,007.62	375,844.56		1,888,852.18
合计	32,254,608.43	4,162,533.60		36,417,142.03

(3) 固定资产净额

类别	2020.12.31	2019.12.31
一、固定资产原值	127,151,924.59	92,206,285.95
二、累计折旧	36,417,142.03	32,254,608.43
三、固定资产净值	90,734,782.56	59,951,677.52
四、固定资产减值准备		
五、固定资产净额	90,734,782.56	59,951,677.52

注：经分析，截至 2020 年 12 月 31 日，未发现上述固定资产有明显减值迹象，因而未计提固定资产减值准备。

10. 在建工程

项目	2020.12.31	2019.12.31
银川高新技术产业开发区软件动漫园建设项目	81,560,120.99	80,783,137.64
其他零星工程	11,333,423.50	4,631,436.70
合计	92,893,544.49	85,414,574.34

11. 无形资产

类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、账面原值合计	26,906,952.87	86,725.67		26,993,678.54
土地使用权	25,221,960.49			25,221,960.49
软件	1,684,992.38	86,725.67		1,771,718.05
二、累计摊销合计	4,419,751.71	723,119.94		5,142,871.65
土地使用权	3,013,126.07	501,538.30		3,514,664.37
软件	1,406,625.64	221,581.64		1,628,207.28
三、无形资产账面价值合计	22,487,201.16			21,850,806.89

12. 长期待摊费用

项目	2020.12.31	2019.12.31
装修费		140,253.66
其他	61,875.00	73,125.00
合计	61,875.00	213,378.66

13. 其他非流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
道路及附属设施	340,547,500.00	
合计	340,547,500.00	

14. 短期借款

(1) 按借款条件列示:

项目	2020.12.31	2019.12.31
保证借款		20,000,000.00
抵押借款		
合计		20,000,000.00

15. 应付票据

项目	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票		125,000,000.00

项目	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票		
合计		125,000,000.00

16. 应付账款

项目	2020.12.31	2019.12.31
账面价值	158,292,200.73	110,017,059.07

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日，应付账款按前五名披露如下：

单位	金额	备注
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	20,000,000.00	工程款
宁夏仁创沙业科技有限公司	20,000,000.00	资产转让款
宁夏华宇建设工程有限公司	18,413,600.00	工程款
中铁建工集团有限公司	16,331,836.27	工程款
河北建设集团股份有限公司	9,687,168.46	工程款
合计	84,432,604.73	

17. 预收款项

项目	2020.12.31	2019.12.31
资产转让款		
房租等	24,398,663.70	22,888,873.97
合计	24,398,663.70	22,888,873.97

截至 2020 年 12 月 31 日，前五名预收款项明细如下：

单位	金额	备注
宁夏威翔科技股份有限公司	10,487,747.80	房租款
宁夏天佑信息科技有限公司	2,370,000.00	房租款
宁夏亚视电子科技有限公司	1,133,700.75	房租款
宁夏众诚科创信息科技有限公司	1,113,500.00	房租款
银川方达电子系统工程有限公司	1,103,964.75	房租款

合计	16,208,913.30	
----	---------------	--

18. 应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资和福利	103,937.06	29,297,715.21	29,277,148.53	124,503.74
保险和住房公积金		4,226,601.63	3,408,403.67	818,197.96
工会经费和职工教育经费等	79,436.70	579,435.88	551,176.37	107,696.21
合计	183,373.76	34,103,752.72	33,236,728.57	1,050,397.91

19. 应交税费

项目	2020.12.31	2019.12.31
营业税	41,881,490.96	41,881,490.96
增值税	4,994,081.14	10,503.89
企业所得税	36,974,367.64	30,491,574.67
房产税		6,686,598.09
城市维护建设税	7,245,230.75	5,513,963.21
教育费附加	5,166,356.68	3,929,734.99
土地使用税	72,634.74	3,333,359.46
土地增值税		921,338.66
其他税费	583,968.04	269,591.39
合计	96,918,129.95	93,038,155.32

20. 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	12,250,000.00	12,250,000.00
其他应付款	3,796,739,256.51	2,854,490,959.58
合计	3,808,989,256.51	2,866,740,959.58

(1) 应付利息按项目披露如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
债券利息	12,250,000.00	12,250,000.00

(2) 其他应付款按项目披露如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
账面价值	3,796,739,256.51	2,854,490,959.58

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日, 其他应付款按前五名披露如下:

单位	金额	备注
银川经济技术开发区管理委员会财政局	3,331,983,101.75	工程款、往来款
银川育成投资有限公司	307,500,000.00	借款
宁夏丰友化工股份有限公司管理人	69,700,000.00	资产转让款
银川中轴智造小镇科技发展有限公司	18,000,000.00	认购金
山东军辉建设集团有限公司	6,000,000.00	保证金
合计	3,733,183,101.75	

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	182,000,000.00	45,000,000.00
保证加抵押借款	100,000,000.00	
质押加抵押借款	15,000,000.00	5,000,000.00
质押借款	47,410,000.00	26,070,000.00
融资租赁	57,033,093.47	62,408,013.65
合计	421,443,093.47	158,478,013.65

22. 长期借款

(1) 按借款条件列示:

项目	2020.12.31	2019.12.31
保证借款	740,000,000.00	380,000,000.00
质押借款	238,800,199.00	286,210,199.00

项目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	628,000,000.00	620,000,000.00
质押加抵押借款	123,000,000.00	138,000,000.00
保证加抵押借款	100,000,000.00	200,000,000.00
合计	1,829,800,199.00	1,624,210,199.00

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日按贷款单位列示:

贷款单位	借款条件	2020 年 12 月 31 日 余额	借款期限		年利率
			借款日	到期日	
国家开发银行宁夏回族自治区分行	质押	93,820,000.00	2017/4/12	2027/4/11	4.900%
宁夏银行开发区支行	质押加抵押	123,000,000.00	2016/11/23	2026/10/23	4.900%
国家开发银行宁夏回族自治区分行	质押	55,000,000.00	2016/6/14	2026/6/13	4.900%
华夏银行股份有限公司银川分行	质押	89,980,199.00	2016/12/14	2025/12/21	4.900%
交通银行银川西塔支行	抵押	188,000,000.00	2018/12/25	2026/12/18	4.900%
国家开发银行宁夏回族自治区分行	保证加抵押	100,000,000.00	2019/9/27	2037/9/26	4.900%
中国农业发展银行银川市西夏支行	抵押	440,000,000.00	2019/3/15	2031/3/5	5.880%
中国农业发展银行银川市西夏支行	保证	560,000,000.00	2019/5/30	2034/5/29	5.635%
国家开发银行宁夏回族自治区分行	保证	40,000,000.00	2020/9/15	2023/9/14	4.10%
国家开发银行宁夏回族自治区分行	保证	140,000,000.00	2020/10/14	2045/10/13	4.65%
合计		1,829,800,199.00			

23. 应付债券

项目	2020.12.31	2019.12.31
企业债券	694,250,000.00	693,250,000.00
合计	694,250,000.00	693,250,000.00

24. 长期应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
融资租赁	140,671,655.25	192,782,261.92
合计	140,671,655.25	192,782,261.92

25. 实收资本

出资人	2020.12.31	2019.12.31
银川经济技术开发区管理委员会	42,050,000.00	42,050,000.00
合计	42,050,000.00	42,050,000.00

注：银川高新技术产业开发区管理委员会是唯一出资人，银川会计师事务所有限公司出具了[1994]第 68 号《验资报告》验证上述出资事项。2009 年 12 月 24 日，银川高新技术产业开发区管理委员会将其持有的银川高新技术产业开发区总公司 100.00% 股权无偿划转至银川经济技术开发区管理委员会。

26. 资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价	193,030.00			193,030.00
政府拨付资产转入	2,598,133,525.45	1,703,490,871.00		4,301,624,396.45
其他资本公积	1,500,000.00			1,500,000.00
合计	2,599,826,555.45	1,703,490,871.00		4,303,317,426.45

注：2020 年银川高新技术产业开发区管理委员会将评估价值为 17.03 亿元的实物资产注入本公司。

27. 盈余公积

项目	2020.12.31	2019.12.31
法定盈余公积	65,363,020.61	65,363,020.61
任意盈余公积	2,216,727.92	2,216,727.92
合计	67,579,748.53	67,579,748.53

28. 未分配利润

项目	2020.12.31	2019.12.31
上年年末余额	570,285,837.28	535,883,841.55

项目	2020.12.31	2019.12.31
加：前期差错更正		
本年初余额	570,285,837.28	535,883,841.55
加：本期净利润	69,218,924.08	34,401,995.73
减：提取盈余公积		
分配股利		
其他		
期末余额	639,504,761.36	570,285,837.28

29. 营业收入/营业成本

项目	2020 年度	2019 年度
营业收入：		
工程建设收入	483,802,280.47	287,302,829.70
项目转让收入	45,410,952.38	334,671,278.12
租赁收入	25,718,611.32	26,030,130.37
物业收入	9,247,392.25	7,162,688.63
其他	6,051,804.77	4,562,262.60
合计	570,231,041.19	659,729,189.42
营业成本：		
工程建设成本	426,874,040.41	260,570,999.74
项目转让成本	42,648,194.01	354,591,383.01
租赁成本	14,183,514.73	9,500,589.76
物业成本	11,304,700.56	9,730,270.54
其他	6,654,398.64	8,479,877.39
合计	501,664,848.35	642,873,120.44

2020 年度本公司收入前五名明细如下：

序号	金额	备注
1	483,802,280.47	工程建设收入
2	45,410,952.38	项目转让收入
3	5,034,946.63	房租收入

序号	金额	备注
4	2,974,902.86	房租收入
5	2,765,018.36	房租收入
合计	539,988,100.70	

30. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,371,750.03	684,831.99
教育费附加	587,892.87	293,499.42
地方教育费附加	391,928.59	195,666.28
房产税	2,711,580.70	33,749,482.81
土地使用税	1,710,797.40	13,338,982.69
土地增值税		3,297,254.20
其他	1,065,468.85	1,033,262.26
合计	7,839,418.44	52,592,979.65

31. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资及福利费	27,507,517.25	23,261,313.04
养老保险及公积金	4,246,104.69	5,250,471.36
折旧费	4,162,540.33	4,584,263.12
无形资产摊销	723,119.94	766,583.26
办公及差旅费	1,767,534.17	1,330,036.60
业务招待费	8,427.00	2,071.00
物业及保安费	7,424,691.38	6,146,211.14
水电燃气费	3,444,369.42	3,502,953.92
中介费	9,554,063.44	5,998,050.52
其他	7,148,449.60	2,671,885.45
合计	65,986,817.22	53,513,839.41

32. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	93,841,362.58	28,094,490.05
减：利息收入	4,575,978.48	3,312,674.65
手续费及其他	25,791.81	202,947.67
合计	89,291,175.91	24,984,763.07

33. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	210,480,777.76	175,090,000.00
合计	210,480,777.76	175,090,000.00

34. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-4,000,000.00
合计		-4,000,000.00

35. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
坏账损失		-870,000.00
合计		-870,000.00

36. 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度
资产处置收益	-19,781,934.56	-16,769,352.03
合计	-19,781,934.56	-16,769,352.03

37. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度
其他	286,997.84	1,594,380.29
合计	286,997.84	1,594,380.29

38. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度
罚款及滞纳金	8,253,051.28	4,115,447.43
其他	11,465,869.14	897,979.95
合计	19,718,920.42	5,013,427.38

39. 所得税费用

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	7,496,777.81	1,394,092.00
合计	7,496,777.81	1,394,092.00

40. 收到的其他与经营活动有关的现金主要为政府补助及往来款。

41. 支付的其他与经营活动有关的现金主要为管理费用及借款。

七、合并范围的变更

本年合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司全称	公司简称	注册地址	法定代表人	注册资本 (万元)	经营范围	本公司持股比例	是否合并
银川经济技术开发区建设开发有限公司	建发公司	银川	王亚	15000	项目建设经营、土地开发经营、项目培育、推介；资产、资本运作；招商中介配套服务、商务咨询；信息咨询服务；国内贸易（国家专项经营的项目凭许可证经营）。	100%	是

子公司全称	公司简称	注册地址	法定代表人	注册资本 (万元)	经营范围	本公司持股比例	是否合并
银川高新区投资有限公司	高新投资	银川	邹德鹏	5000	对科技、媒体、通信行业的投资（依法需取得许可和备案的项目除外，不得吸收公众存款、不得非法集资）；企业管理，技术转让，技术服务，展览展示服务；计算机软件开发经营及配件的销售；房地产开发；房屋租赁；物业管理（不含保安服务）。	100%	是
宁夏高新软件动漫发展有限公司	动漫公司	银川	邹德鹏	3000	对动漫业、软件业、信息技术、生物科技、知识产权转化及法律法规允许的行业投资（依法需取得许可和备案的项目除外，不得吸收公众存款、不得非法集资）；企业资产管理、技术转让、技术咨询、技术服务、展览展示服务、计算机软硬件开发经营及配件的销售；房地产开发；企业管理；房屋租赁；物业管理（不含保安服务，国家法律法规禁止除外）；代售代交水、电、天然气；场地租赁；在法律法规允许的范围内，企业自主选择经营项目，开展经营活动。	100%	是
银川经济技术开发区物业服务中心	物业公司	银川	郭弘钧	50	物业管理及相关的房屋维修、配套设施的建设（凭资质经营）；房屋租赁；绿化服务；家政服务；建筑材料的销售	100%	是
宁夏融通智慧物联产业投资有限公司	融通公司	银川	邹德鹏	60000	房地产开发、销售；租赁；物业服务；中小企业孵化；工程投资咨询、转让；产业投资、投资咨询服务（依法需取得许可和备案的项目除外，不得非法集资，不得吸收公众存款）；企业经营与管理策划。	100%	是
宁夏蓝山高新科技开发有限公司	蓝山公司	银川	郭弘钧	3000	计算机系统集成；软件开发；网络工程；测试质量管理；资产管理；企业收购与重组；房地产开发；房屋租赁；物业服务；电子商务；行业孵化培育。	100%	是

九、关联方及关联交易

- 1、本公司为全民所有制企业，出资人为银川经济技术开发区管理委员会。
- 2、本公司子公司的情况详见附注八、（一）。
- 3、本公司无需披露的关联方交易。

十、承诺及或有事项:

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司对外担保(包括子公司)金额共计 127,269.03 万元。

十一、资产负债表日后事项:

无。

十二、其他需要披露的事项:

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司资产受限情况如下:

项目	受限金额	用途
土地	421,801,439.67	抵押融资
房产	2,686,256,181.94	抵押融资
合计	3,108,057,621.61	

十三、母公司财务报表重要项目注释**1. 应收账款**

项目	2020.12.31	2019.12.31
账面余额	1,222,610.80	1,217,777.38
坏账准备		
账面净值	1,222,610.80	1,217,777.38

2. 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
其他应收款	847,016,544.63	981,632,947.44
合计	847,016,544.63	981,632,947.44

(1) 其他应收款按项目披露如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
账面余额	855,940,982.63	990,557,385.44
坏账准备	8,924,438.00	8,924,438.00

项目	2020.12.31	2019.12.31
账面净值	847,016,544.63	981,632,947.44

3. 长期股权投资

单位	2020.12.31	2019.12.31
1、建发公司	502,259,999.05	502,259,999.05
2、高新投资	49,840,527.00	49,840,527.00
3、物业公司	700,036.45	700,036.45
4、蓝山公司	96,307,140.81	94,404,088.35
合计	649,107,703.31	647,204,650.85

4. 营业收入/营业成本

项目	2020 年度	2019 年度
营业收入	239,032,772.79	644,576,279.96
其中：工程建设收入	215,063,378.22	287,302,829.70
营业成本	194,609,842.68	616,584,186.98
其中：工程建设成本	193,188,038.45	260,570,999.74

5. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-4,000,000.00
合计		-4,000,000.00

银川高新技术产业开发区总公司

2021 年 4 月 28 日

统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本) (10-3)



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

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 张恩军

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

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



登记机关

2020年 08月 06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



仅供报告附件使用

证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一〇年九月十四日

证书有效期至: 二〇一二年九月十四日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 410000100044
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日



姓名: 马云伟

性别: 男

出生日期: 1984-05-12

工作单位: 北京兴华会计师事务所(特)

执业类别: 注册会计师

执业证书编号: 612722198405126719





希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所

Xigema Cpas(Special General Partnership) Ningxia Branch

西部（银川）担保有限公司

2020 年度合并财务报表

审 计 报 告

索引	页码
一、审计报告	01-03
二、合并财务报表	
1. 合并资产负债表	04-05
2. 合并利润表	06-06
3. 合并现金流量表	07-07
4. 合并所有者权益变动表	08-09
5. 合并国有资产变动情况表	10-10
6. 合并资产减值准备情况表	11-11
7. 合并应上交应弥补款项表	12-12
8. 合并基本情况表	13-13
9. 合并人力资源情况表	14-14
10. 合并带息负债情况表	15-15
三、合并财务报表附注	16-63

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所
西部（银川）担保有限公司2020年度合并财务报表审计报告

委托单位名称：西部（银川）担保有限公司

项目名称：西部（银川）担保有限公司2020年度合并财务报表审计报告

签字注师：王斌（CPA：640100020020）

谢海燕（CPA：610100470062）

报告文号：希宁分审字（2021）0127号

防伪编号：09512021040001201009



09512021040001201009

报告文号：希宁分审字（2021）0127号

防伪查询网址：<http://211.93.10.250:7022/nxicpa/common/content.do?method=search>

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所

Xigema Cpas (Special General Partnership) Ningxia Branch

希宁分审字(2021)0127 号

审 计 报 告

西部（银川）担保有限公司：

一、审计意见

我们审计了西部（银川）担保有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并资产负债表，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以及相关合并财务报表附注。

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，公允反映了贵公司2020年12月31日的合并财务状况以及2020年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营

相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

宁夏分所

中国 银川

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年3月15日

附表1

单位名称：(银川)担保有限公司		2020年12月31日	企财01表
			金额单位：元
行次	科目名称	期末余额	年初余额
1	流动资产		
2	货币资金	389,386,716.48	388,419,014.95
3	结算备付金		
4	拆出资金		
5	六、其他流动资产		
6	1. 应收利息	11,000,000.00	190,000,000.00
7	应收股利		
8	应收票据		
9	应收账款		
10	☆ 应收款项融资		
11	预付款项	1,016,414.58	52,000.00
12	△ 应收分保账款	37,777,391.64	38,801,218.64
13	△ 应收分保合同准备金		
14	其他流动资产		
15	其中：应收股利	3,009,731,786.93	3,006,201,969.70
16	△ 买入返售金融资产		
17	存货		
18	其中：原材料		
19	库存商品（产成品）		
20	合同资产		
21	持有待售资产		
22	一年内到期的非流动资产		
23	其他流动资产	910.00	
24	流动资产合计	4,138,943,189.63	3,623,474,203.29
25	非流动资产		
26	△ 发放贷款和垫款		
27	△ 债权投资		
28	△ 其他债权投资		
29	△ 其他债权投资	2,436,868,827.90	2,436,868,827.90
30	持有至到期投资		
31	长期股权投资		
32	长期股权投资		
33	☆ 其他权益工具投资		
34	☆ 其他非流动金融资产		
35	投资性房地产		
36	固定资产		
37	其中：固定资产原价	857,121.98	1,532,388.31
38	累计折旧	3,002,092.82	3,678,438.26
39	固定资产减值准备	2,144,920.84	2,146,049.93
40	在建工程		
41	生产性生物资产		
42	无形资产		
43	☆ 使用权资产		
44	无形资产		
45	开发支出	580,961.70	498,182.09
46	商誉		
47	长期待摊费用		
48	递延所得税资产	223,896.72	3,490.36
49	其他非流动资产		
50	其中：递延所得税资产		
51	非流动资产合计	2,438,630,608.50	2,438,905,888.86
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74		6,577,473,997.93	6,062,380,092.15

法定代表人：

印英

主管会计工作负责人：

印晓

会计机构负责人：

张闻卫

合并资产负债表 (续)

企财01表

单位名称: 四川(德阳)担保有限公司

2020年12月31日

金額單位：元

流动资产:	行次	期末余额	年初余额
货币资金	75	-	-
其中: 人民币	76	-	-
△ 应收账款	77	-	-
△ 预付账款	78	-	-
△ 其他应收款	79	-	-
△ 坏账准备	80	-	-
△ 存货	81	-	-
△ 待摊费用	82	-	-
△ 其他流动资产	83	-	-
流动资产合计	84	781,230.68	10,761,387.08
△ 长期股权投资	85	-	-
△ 可供出售金融资产	86	-	-
△ 持有至到期投资	87	-	-
△ 投资性房地产	88	-	-
△ 固定资产	89	-	-
△ 在建工程	90	1,375,072.81	1,760,215.79
其中: 在建工程	91	1,133,710.09	1,533,078.79
△ 无形资产	92	1,252.36	4,215.00
其中: 土地使用权	93	-	-
△ 开发支出	94	355,388,442.19	296,198,929.35
其中: 开发成本	95	352,144,340.16	293,621,843.86
其他无形资产	96	318,671,883.42	26,144,307.71
其中: 专利权	97	-	-
△ 递延所得税资产	98	-	-
△ 其他非流动资产	99	-	-
其中: 长期应收款	100	-	-
其他流动资产	101	-	-
流动资产合计	102	366,422,356.82	781,938,320.83
非流动资产合计	103	1,022,638,985.92	616,806,190.79
流动资产合计	104	-	-
△ 应付账款	105	-	-
其中: 应付账款	106	-	-
△ 预收账款	107	-	-
其中: 预收账款	108	-	-
△ 应付职工薪酬	109	-	-
其中: 应付职工薪酬	110	-	-
△ 应交税费	111	131,371,198.34	159,803,085.57
其中: 应交税费	112	-	-
△ 应付利息	113	-	-
其中: 应付利息	114	-	-
△ 应付股利	115	-	-
其中: 应付股利	116	-	-
△ 其他应付款	117	273,460.63	303,460.63
其中: 其他应付款	118	-	-
非流动负债合计	119	131,644,658.97	160,106,516.20
负债合计	120	1,154,283,644.89	776,912,736.99
所有者权益:	121	-	-
实收资本(或股本)	122	4,587,000,000.00	4,587,000,000.00
资本公积	123	-	-
盈余公积	124	4,587,000,000.00	4,587,000,000.00
未分配利润	125	-	-
所有者权益合计	126	-	-
所有者权益合计	127	-	-
所有者权益合计	128	4,587,000,000.00	4,587,000,000.00
其中: 实收资本	129	-	-
其中: 实收资本	130	-	-
资本公积	131	-	-
盈余公积	132	300,000,000.00	300,000,000.00
未分配利润	133	-	-
所有者权益合计	134	-	-
所有者权益合计	135	-	-
所有者权益合计	136	-	-
所有者权益合计	137	101,785,079.63	90,866,751.17
其中: 实收资本	138	101,785,079.63	90,866,751.17
资本公积	139	-	-
盈余公积	140	-	-
未分配利润	141	-	-
所有者权益合计	142	-	-
所有者权益合计	143	-	-
所有者权益合计	144	531,405,373.41	407,600,603.99
所有者权益合计	145	5,423,190,353.04	5,285,167,355.16
所有者权益合计	146	-	-
所有者权益合计	147	5,423,190,353.04	5,285,167,355.16
所有者权益合计	148	6,577,473,997.93	6,062,380,092.15

法定代表人:

昌云工作负责人:

會計師負責人:

合并利润表

企财02表
金额单位：元

2020年度

单位名称：西部（川）担保有限公司	项目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1	192,505,137.47	218,805,905.43	减：营业外支出	37	10,000.00	-
其中：营业收入		2	162,489,085.01	164,686,902.37	四、利润总额（亏损总额）以“—”号填列	38	184,117,426.07	206,779,083.38
△利息收入		3			减：所得税费用	39	46,394,428.19	51,751,687.69
△已赚保费		4	30,016,052.46	54,119,003.06	五、净利润（净亏损）以“—”号填列	40	137,722,997.88	155,027,395.69
△手续费及佣金收入		5			（一）归属于母公司所有者的净利润	41	-	-
二、营业总成本		6	90,969,937.18	97,261,489.67	△少数股东损益	42	137,722,997.88	155,027,395.69
其中：营业成本		7	-	84,572.45	（二）经营持续性分类：	43	-	-
△利息支出		8			持续经营净利润	44	-	-
△手续费及佣金支出		9			终止经营净利润	45	137,722,997.88	155,027,395.69
△退保金		10			六、其他综合收益的税后净额	46	-	-
△赔付支出净额		11			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	47	-	-
△提取保险责任准备金净额		12	63,708,397.80	67,983,730.62	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	48	-	-
△保单红利支出		13			1.重新计量设定受益计划变动额	49	-	-
△分保费用		14	13,115.55		2.权益法下不能转损益的其他综合收益	50	-	-
税金及附加		15	2,063,523.79	2,302,589.09	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	51	-	-
销售费用		16	-	-	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	52	-	-
管理费用		17	25,785,574.36	27,276,129.51	5.其他	53	-	-
研发费用		18	-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益	54	-	-
财务费用		19	-600,674.32	-385,532.00	1.权益法下可转损益的其他综合收益	55	-	-
其中：利息费用		20	-	-	☆2.其他债权投资公允价值变动	56	-	-
利息收入		21	616,110.87	402,589.36	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	57	-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		22	-	-	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	58	-	-
其他		23	-	-	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	59	-	-
加：其他收益		24	3,641,660.60	-	☆6.其他债权投资减值准备	60	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25	83,974,417.24	85,605,606.45	7.现金流量套期损益的有效部分	61	-	-
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		26	-	-	8.外币财务报表折算差额	62	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		27	-	-	9.其他	63	-	-
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		28	-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	64	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		29	-	-	七、综合收益总额	65	137,722,997.88	155,027,395.69
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）		30	-4,649,600.00	-402,900.00	归属于母公司所有者的综合收益总额	66	137,722,997.88	155,027,395.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		31	-408,252.06	-	*归属于少数股东的综合收益总额	67	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32	184,093,426.07	206,747,122.21	八、每股收益：	68	-	-
加：营业外收入		33	34,000.00	31,961.17	基本每股收益	69	-	-
其中：政府补助		34	30,000.00	30,000.00	稀释每股收益	70	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35	30,000.00	30,000.00		71	-	-
加：营业外支出		36	-	-		72	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印英

印晓

张闻卫

合并现金流量表

企财03表
金额单位：元

2020年度

单位名称：西部（重庆）担保有限公司

项	本期金额	上期金额	项	本期金额	上期金额	行次
一、经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金	368,000,000.00	650,000,000.00	30.00
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-	取得投资收益收到的现金	8,531,294.60	170,932,654.76	31.00
△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	-	-	32.00
△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	-	-	33.00
△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	-	-	34.00
△收到原保险合同保费取得的现金	19,141,729.65	46,175,344.76	投资活动现金流入小计	376,531,294.60	820,932,654.76	35.00
△收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	195,230.00	48,775.87	36.00
△保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	189,000,000.00	674,000,000.00	37.00
△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			△质押贷款净增加额			38.00
△收取利息、手续费及佣金的现金			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	39.00
△拆入资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	-	-	40.00
△回购业务资金净增加额			投资活动现金流出小计	189,195,230.00	674,048,775.87	41.00
△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	187,336,064.60	146,883,878.89	42.00
收到的税费返还	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：			43.00
收到其他与经营活动有关的现金	359,492,595.95	2,088,574,679.23	吸收投资收到的现金	-	-	44.00
经营活动现金流入小计	378,634,325.60	2,134,750,023.99	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	45.00
购买商品、接受劳务支付的现金	88,350.68	-	取得借款收到的现金	-	-	46.00
△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	543,793.62	3,570,601.77	47.00
△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	543,793.62	3,570,601.77	48.00
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金	-	-	49.00
△拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	50.00
△支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	51.00
△支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金	28,975,680.85	2,072.00	52.00
支付给职工及为职工支付的现金	17,142,422.05	17,297,188.85	筹资活动现金流出小计	28,975,680.85	2,072.00	53.00
支付的各项税费	5,070,341.13	16,401,417.12	筹资活动产生的现金流量净额	-28,431,887.23	3,568,529.77	54.00
支付其他与经营活动有关的现金	514,269,687.58	2,131,930,694.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			55.00
经营活动现金流出小计	536,570,801.44	2,165,629,300.33	五、现金及现金等价物净增加额	967,701.53	119,573,132.32	56.00
经营活动产生的现金流量净额	-157,936,475.84	-30,879,276.34	加：期初现金及现金等价物余额	388,419,014.95	268,845,882.63	57.00
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	389,386,716.48	388,419,014.95	58.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表4-1

合并所有者权益变动表

单位名称：西部（银川）担保有限公司 2020年度 企财04表 金额单位：元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			
一、上年年末余额	4,587,000.00	200,000,000.00	-	-	-	90,866,751.17	-	407,600,603.99	5,285,467,355.16	13	5,285,467,355.16	
二、本年年初余额	4,587,000.00	200,000,000.00	-	-	-	90,866,751.17	-	407,600,603.99	5,285,467,355.16	-	5,285,467,355.16	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	13,918,328.46	-	123,804,669.42	137,722,997.88	-	137,722,997.88	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	137,722,997.88	137,722,997.88	-	137,722,997.88	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-13,918,328.46	-13,918,328.46	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-13,918,328.46	-13,918,328.46	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-13,918,328.46	-13,918,328.46	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
☆5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	4,587,000.00	200,000,000.00	-	-	-	104,785,079.63	-	531,405,673.41	5,423,190,353.04	-	5,423,190,353.04	

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

马英印

马英印

合并所有者权益变动表（续）

单位名称：西部（银）有限公司 2020年度 企财04表 金额单位：元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
一、上年年末余额	4,587,000.00	-	-	-	200,000,000.00	-	-	-	75,341,244.86	268,098,714.61	13	5,130,439,959.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	4,587,000.00	-	-	-	200,000,000.00	-	-	-	75,341,244.86	268,098,714.61	-	5,130,439,959.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	15,625,506.31	139,501,889.38	-	155,027,395.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,501,889.38	-	139,501,889.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	4,587,000.00	-	-	-	200,000,000.00	-	-	-	90,966,751.17	407,600,603.99	-	5,285,467,355.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并国有资产变动情况表

企财05表

金额单位：元

2020年度

单位名称：西部（银川）担保有限公司

目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本权益总额	1	5,285,467,355.16	(一) 经国家专项批准核销	17	
二、本年国有资本权益增加	2	137,722,997.88	(二) 无偿划出	18	-
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3	-	(三) 资产评估减少	19	
(二) 无偿划入	4	-	(四) 清产核资减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(五) 产权界定减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	23	
(六) 资本（股本）溢价	8		(八) 因主辅分离减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(九) 企业按规定已上缴利润	25	-
(八) 债权转股权	10		(十) 资本（股本）折价	26	
(九) 税收返还	11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
(十) 减值准备转回	12	-	(十二) 经营减值	28	-
(十一) 会计调整	13	-	四、年末国有资本权益总额	29	5,423,190,353.04
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	
(十三) 经营积累	15	137,722,997.88	六、年末合计国有资本总量	31	5,423,190,353.04
三、本年国有资本权益减少	16	-		32	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马英印

韩晓印

张卫印

合并资产减值准备情况表

单位名称：西部（银川）有限公司 2020年12月31日 企财06表 金额单位：元

项目	余额	本期增加额			合计	本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额		转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	栏次	—	12
一、坏账准备	1,402,900.00	4,649,600.00			4,649,600.00					6,052,500.00	补充资料：	21	—
二、存货跌价准备											一、政策性挂账	22	
☆三、合同资产减值准备											二、当年处理以前年度损失和挂账	23	
四、持有待售资产减值准备											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	24	
☆五、债权投资减值准备												25	
六、可供出售金融资产减值准备												26	
七、持有至到期投资减值准备												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												39	
合计	1,402,900.00	4,649,600.00			4,649,600.00					6,052,500.00		40	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马英印

韩印

合并上交应弥补款项表

单位名称：西部（银川）担保有限公司		2020年度		企财07表	
行次	项目	本年已交数/已补数	本年应交数/应补数	金额单位：元	行次
1	一、本年税费总额	5,070,341.13	64,250,215.37	金额	24
2	（一）增值税	2,455,127.67	15,794,903.39	—	25
3	（二）消费税	—	—	632,187.80	26
4	（三）资源税	—	—	—	27
5	（四）城建税	171,858.94	1,105,472.09	—	28
6	（五）烟叶税	—	—	—	29
7	（六）关税	—	—	—	30
8	本年已交进口关税	—	—	—	31
9	本年已交出口关税	—	—	—	32
10	（七）企业所得税	2,281,039.64	46,394,428.19	—	33
11	（八）教育费附加（含地方教育费附加）	122,756.39	789,622.93	—	34
12	（九）石油特别收益金	—	—	—	35
13	（十）其他税费	39,558.49	165,788.77	—	36
14	二、五险一金合计	1,687,434.98	1,706,584.41	—	37
15	（一）基本养老保险	91,710.72	86,542.72	—	38
16	（二）基本医疗保险	447,958.47	495,534.30	—	39
17	（三）失业保险	3,179.46	2,921.06	—	40
18	（四）工伤保险	850.93	786.33	—	41
19	（五）生育保险	258.40	—	—	42
20	（六）住房公积金	1,143,477.00	1,120,800.00	—	43
21	三、储备粮油差价款	—	—	—	44
22	四、预算弥补亏损及补贴	—	—	—	45
23	五、国有资本收益（由企业集团本部填列）	—	—	—	46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张闻正

韩印晓

英印

合并基本情况表

企财08表
金额单位：元

2020年12月31日

单位名称：西部（银川）股份有限公司

项 目	次	本年数	上年数	项 目	行次	本年数	上年数
一、本年收到的财政拨款	1	-	-	(二) 劳动生产总产值	31	220,351,843.00	246,937,647.76
(一) 基本建设性支出	2	-	-	四、投资收益	32	83,974,417.24	85,605,606.45
(二) 生产发展性支出	3	-	-	其中：长期股权投资	33	-	-
(三) 社会保障性支出	4	-	-	☆交易性金融资产	34	-	-
(四) 其他	5	-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35	476,257.84	2,107,447.05
二、高质量发展有关情况：	6	---	---	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	36	-	-
(一) 专利情况：	7	---	---	☆债权投资	37	-	-
1. 累计拥有有效专利数（件）	8	-	-	可供出售金融资产	38	83,498,159.40	83,498,159.40
其中：累计拥有有效发明专利数	9	-	-	☆其他债权投资	39	-	-
2. 专利申请数（件）	10	-	-	持有至到期投资	40	-	-
其中：发明专利申请数	11	-	-	☆其他权益工具投资	41	-	-
3. 专利授权数（件）	12	-	-	☆其他非流动金融资产	42	-	-
其中：发明专利授权数	13	-	-	其他项目收益	43	-	-
(二) 本年企业提取的安全生产费用	14	-	-	五、本年固定资产投资额	44	-	-
(三) 本年企业支出的安全生产费用	15	-	-	(一) 购置固定资产	45	-	-
(四) 本年科技资金来源合计	16	-	-	(二) 基建投资	46	-	-
其中：政府拨款	17	-	-	(三) 其他投资	47	-	-
企业自筹	18	-	-	六、本年计提的固定资产折旧总额	48	267,014.27	516,295.45
其他	19	-	-	七、本年管理费用项下的业务招待费支出	49	-	-
(五) 本年研发（R&D）经费投入合计	20	-	-	八、本年管理费用项下的党建工作经费	50	34,068.10	83,997.28
1. 日常性研发（R&D）经费支出	21	-	-	九、本年企业支付的环境保护及生态恢复支出	51	-	-
其中：研发人员劳动报酬	22	-	-	其中：本年度上交政府统筹的支出	52	-	-
2. 购买固定资产、新技术、科研设备等支出	23	-	-	本年度企业提取或据实列支的支出	53	-	-
其中：土地与建筑物支出	24	-	-	本年度企业支出的节能减排费用	54	-	-
仪器与设备支出	25	-	-	十、企业累计向境外投资额	55	-	-
3. 其他支出	26	-	-	其中：企业本年新增向境外投资额	56	-	-
(六) 科技人员人数（人）	27	-	-	十一、本年对扶贫方面的支出	57	-	-
其中：研发人员人数	28	-	-	十二、本年对外捐赠支出（不含上述本年对扶贫方面的支出）	58	-	-
三、产值（按现行价格计算）：	29	---	---	十三、社会贡献总额	59	220,370,552.97	246,466,449.04
(一) 工业总产值	30	-	-		60	-	-

主管会计工作人员负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并人力资源情况表

企财09表
金额单位：元

2020年12月31日

单位名称：西部（银川）担保有限公司

项 目	行次	本年数	上年数	项 目	行次	本年数	上年数
一、企业人数情况	1	—	—	(一) 年初不在岗职工人数 (人)	23	—	—
(一) 年末从业人数	2	81	101	(二) 年末不在岗职工人数 (人)	24	—	—
(二) 本年平均从业人数	3	81	100	(三) 本年累计解除劳动关系人数 (人)	25	33	—
(三) 年末职工人数	4	81	101	其中：需支付经济补偿人数	26	—	—
其中：年末在岗职工人数	5	81	101	(四) 本年累计支付经济补偿金额	27	—	—
(四) 本年平均职工人数	6	81	98	其中：财政负担部分	28	—	—
其中：本年平均在岗职工人数	7	81	98	三、工资及福利情况：	29	—	—
(五) 年末劳务派遣人数	8	—	—	(一) 本年应发职工薪酬总额	30	18,105,615.48	18,786,179.41
(六) 本年平均劳务派遣人数	9	—	—	(二) 本年实际发放职工薪酬总额	31	18,490,788.46	17,900,544.52
(七) 年末离休人数	10	—	—	其中：本年实际发放职工工资总额	32	14,999,837.22	13,005,507.91
(八) 年末退休人数	11	—	—	其中：本年实际发放在岗职工工资总额	33	14,999,837.22	13,005,507.91
(九) 参加基本养老保险的年末职工人数	12	77	97	本年支付的劳务派遣金额	34	—	—
(十) 参加补充养老保险的年末职工人数	13	59	70	(三) 企业提取的工资总额	35	14,600,498.52	13,855,501.83
(十一) 参加基本医疗保险的年末职工人数	14	77	97	1. 非工挂企业职工工资总额	36	14,600,498.52	13,855,501.83
(十二) 参加补充医疗保险的年末职工人数	15	—	—	2. 工挂企业职工工资总额	37	—	—
(十三) 参加失业保险的年末职工人数	16	77	97	(四) 本年支付的离退休人员养老金及福利性补助	38	—	—
(十四) 参加工伤保险的年末职工人数	17	77	97	(五) 本年支付的企业负责人薪酬总额	39	3,063,736.55	2,142,433.78
(十五) 参加生育保险的年末职工人数	18	—	—	企业负责人人数 (人)	40	6	4
(十六) 实行工效挂钩职工人数	19	—	—	(六) 本年支付的职工福利费	41	746,797.07	493,574.20
(十七) 未实行社会化管理的离退休人员人数	20	—	—	(七) 本年提取的职工教育培训经费	42	101,117.00	187,809.10
(十八) 年末党员人数	21	23	34	(八) 本年支付的职工教育培训经费	43	103,617.00	185,309.10
二、企业不在岗职工及劳动关系处理情况：	22	—	—		44	—	—

主管会计工作负责人：张闻卫

法定代表人：马英

会计机构负责人：张闻卫

合并带息负债情况表

单位名称：西部（银川）... 2020年12月31日 企10表 金额单位：元

项 目	行次	年初	本年增加	本年减少	年末余额	本年应计利息	归还借款本金	年末应付利息	项 目	行次	本年金额	上年金额
栏 次			2	3	4	5	6	7	栏 次		8	9
一、带息流动负债合计	1								补充资料：	27		
（一）短期借款	2								一、利息支出情况：	28		
其中：银行借款	3								利息支出总额	29		
非银行金融机构借款	4								其中：利息资本化金额	30		
（二）一年内到期的非流动负债	5								二、带息负债融资成本率（%）	31		
其中：一年内到期的长期借款	6								三、永续债、优先股发行情况：	32		
一年内到期的应付债券	7								（一）已发行永续债	33		
一年内到期的融资租赁款	8								其中：计入负债的永续债	34		
☆一年内到期的租赁负债	9								（二）已发行优先股	35		
☆（三）交易性金融负债	10								其中：计入负债的优先股	36		
（四）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	11								（三）计入未分配利润的永续债利息	37		
（五）其他带息流动负债	12								四、发债情况（由集团总部填列）：	38		
其中：短期融资券（含超短期融资券）	13								（一）境外发行外币债券总额（以人民币填列）	39		
其他短期债券	14								其中：美元债（以美元填列）	40		
二、带息非流动负债合计	15								欧元债（以欧元填列）	41		
（一）长期借款	16								港元债（以港元填列）	42		
其中：银行借款	17								（二）境外发行人民币债券总额	43		
非银行金融机构借款	18									44		
（二）应付债券	19									45		
其中：中期票据	20									46		
企业债券	21									47		
公司债券	22									48		
（三）其他带息非流动负债	23									49		
其中：融资租赁款	24									50		
☆租赁负债	25									51		
带息负债合计	26									52		

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并财务报表附注

编制单位：西部（银川）担保有限公司

会计期间：2020 年度

一、企业的基本情况

（一）基本情况

西部（银川）担保有限公司（以下简称本公司），创建于 2014 年 7 月 21 日，于 2019 年 3 月 5 日取得了由银川市审批服务管理局换发的统一社会信用代码为 916401003964447587 的《营业执照》。本公司注册资本为人民币 458,700.00 万元整。法定代表人：马英军。注册地址：宁夏银川市金凤区上海西路 239 号英力特大厦 B 座 18 层。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

依法开展债券担保、信托计划担保、基金担保业务。依法为自治区内中小企业及个人提供贷款担保、票据承兑担保、项目融资担保、信用证担保、诉讼保全担保、履约担保、投标担保、预付款担保、尾付款如约偿付担保等业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）母公司以及最终控制方的名称

本公司母公司为银川金融控股集团有限公司，最终控制方为银川市政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2021 年 3 月 15 日批准报出。

（五）营业期限

2014 年 7 月 21 日至 2024 年 7 月 20 日

二、合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司合并财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二）持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此合并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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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。

（五） 现金及现金等价物

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。

（六） 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

(七) 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,包括应收保费、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等,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计算确认利息收入,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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但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发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

- (1) 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

- (2) 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 如果是作为现金或其他金融资产的替代品, 则该工具是金融负债; 如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益, 则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 手续费、佣金等交易费用从权益中扣除; 对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益, 手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(八) 套期工具

本公司按照套期关系, 将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具, 运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时, 本公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件;

(2) 该套期预期高度有效, 且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

(3) 对预期交易的现金流量套期, 预期交易很可能发生, 且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

(5) 持续地对套期有效性进行评价, 并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时, 本公司认定其高度有效: (1) 在套期开始及以后期间, 该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动; (2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益; 套期工具为非衍生工具的, 账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整被套期项目的

账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

①被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

②被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额（已确认为资产或负债），调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他

利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上1)或2)所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

（九）应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按个别认定法计提坏账准备，计入当期损益。

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（十）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）周转材料采用五五摊销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (四) 企业合并的会计处理方法

(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。

(十二) 投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 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	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率
电子设备	5	5	19.00
运输设备	10	5	9.50
其他设备	5	5	19.00

(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。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的, 估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十六）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	3-5	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十八）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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属

支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十九）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付,按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的,本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益,并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整,在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券,在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆,将负债成份确认为应付债券,将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时,先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额,再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用,在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）未到期责任准备金

1. 本公司担保责任未解除时，为承担担保责任而提取的担保准备确认为“未到期责任准备金”核算。

2. 本公司在确认担保费收入当期，按照当期担保费收入的 50%提取未到期责任准备金。

3. 本公司按照担保合同进行明细核算。

（二十三）担保赔偿准备金

1. 本公司按规定计提的担保赔偿准备金确认为“担保赔偿准备金”核算。

2. 本公司按照不低于年末担保责任余额的 1%的比例计提担保赔偿准备金，担保赔偿准备金的余额达到当年担保责任余额 10%的实行差额提取。

3. 本公司按照担保合同进行明细核算。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注四 / （九）8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理。

（二十五）收入

1. 担保费收入应当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很可能流入企业；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 采取趸收方式向被担保人收取担保费的，应当一次性确认为担保费收入。

3. 担保合同成立并开始承担担保责任前，企业收到的被担保人交纳的担保费，应确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述第二条规定的确认条件时，确认为担保费收入。

4. 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。

5. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

6. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十六）建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，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，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。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）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。

（2）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。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十七）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，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

（二十八）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。

（二十九）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金

额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（三十一）公允价值计量**1. 不以公允价值计量的金融工具**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术为市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、重要会计政策和会计估计变更**（一）重要会计政策变更**

本公司本年未发生重要会计政策变更。

（二）重要会计估计变更

本公司本年未发生重要会计估计变更。

（三）前期差错更正和影响

本公司本年未发生重大前期差错更正。

六、税项**（一）主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	税法适用税率
城市维护建设税	应交流转税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
水利建设基金	营业收入	0.07%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、本期纳入合并报表范围的子公司基本情况（金额单位：人民币万元）

序号	公司名称	级次	公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	西部创新（北京）投资管理有限公司	2	有限公司	北京市房山区长沟镇金元大街1号北京基金小镇B座341	北京	项目投资；投资咨询	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资

八、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2020年1月1日，“期末”系指2020年12月31日，“本期”系指2020年1月1日至12月31日，“上期”系指2019年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	24,008.99	3,384.99
银行存款	389,362,707.49	388,415,629.96
合计	389,386,716.48	388,419,014.95

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末金额	年初金额
用于担保的定期存款或通知存款	179,000,000.00	
合计	179,000,000.00	

注：本公司以定期存单17,900.00万元分别质押至中国银行银川市金凤支行，为宁夏中芯供应链管理有限责任公司取得短期借款4,500.00万元；质押至宁夏银行民生支行，为银川银信资产管理有限公司取得短期借款3,600.00万元；质押至上海浦东发展银行银川分行，为银川银信资产管理有限公司取得短期借款8,000.00万元。

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	年初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,000,000.00	190,000,000.00
合 计	11,000,000.00	190,000,000.00

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

项目	期末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,043,944.58	99.75		52,000.00	100.00	
1 至 2 年	2,500.00	0.24				
合计	1,046,444.58	100.00		52,000.00	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
待摊办公楼租赁费	租赁费	915,593.90	一年以内	87.50	
合计		915,593.90		87.50	

(四) 应收保费

1. 按账龄列示的应收保费

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	9,703,717.00	22.14		19,898,034.00	49.49	
1 至 2 年	13,820,000.00	31.53		14,844,351.64	36.92	
2 至 3 年	14,844,351.64	33.87	2,707,000.00	2,000,000.00	4.97	
3 至 4 年	2,000,000.00	4.56		2,050,900.00	5.10	2,900.00
4 至 5 年	2,050,900.00	4.68	1,945,500.00	1,410,833.00	3.51	1,400,000.00
5 年以上	1,410,833.00	3.22	1,400,000.00			
合计	43,829,801.64	100.00	6,052,500.00	40,204,118.64	100.00	1,402,900.00

2. 单项计提坏账准备的应收保费

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
宁夏永硕投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	5 年以上	100.00	无法收回
银川圣地国际游戏投资有限公司	402,900.00	402,900.00	4 年以上	100.00	无法收回
宁夏紫荆花纸业 有限公司	2,707,000.00	2,707,000.00	2 至 3 年	100.00	无法收回
宁夏回乡文化实 业有限公司	1,942,600.00	1,942,600.00	3 至 4 年	100.00	无法收回
合 计	6,052,500.00	6,052,500.00			

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收保费情况

债务单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收保费期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁夏地质工程学校	担保费	11,350,000.00	1至3年	25.90	
银川大学教育集团投资控股有限公司	担保费	10,880,000.00	1至4年	24.82	
北京如意时尚投资控股有限公司	担保费	4,180,000.00	2年以内	9.54	
银川市产业基金管理有限公司	担保费	3,200,000.00	2年以内	7.30	
京蓝科技股份有限公司	担保费	2,977,000.00	1年以内	6.79	
合计	—	32,587,000.00	—	74.35	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	394,066,094.18	141,929,424.04
应收股利		
其他应收款	3,305,665,692.75	2,864,272,545.66
合计	3,699,731,786.93	3,006,201,969.70

1. 应收利息

项目	期末余额	年初余额
债券利息	160,000,000.00	80,000,000.00
借款利息	234,066,094.18	61,929,424.04
合计	394,066,094.18	141,929,424.04

2. 其他应收款

(1) 按账龄分析的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	503,487,816.81	15.23		1,122,562,816.02	39.19	
1至2年	1,121,444,229.47	33.92		1,232,413,442.48	43.03	
2至3年	1,171,625,546.47	35.44		500,188,187.16	17.46	
3至4年	500,000,000.00	15.13		600.00	0.01	
4至5年	600.00	0.01		9,107,500.00	0.31	
5年以上	9,107,500.00	0.27				
合计	3,305,665,692.75	100.00		2,864,272,545.66	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务单位名称	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
银川银信资产管理有限公司	借款	2,490,000,000.00	1至3年	75.33	
银川汇创资本投资控股有限公司	借款	500,000,000.00	3-4年	15.13	
银川金融控股集团有限公司	借款	200,000,000.00	1至2年	6.05	
交通银行宁夏区分行	扣划款	33,224,607.42	1年以内	1.01	
银川滨河新区投资发展(集团)有限公司	借款	30,000,000.00	1至2年	0.91	
合计		3,253,224,607.42		98.43	

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣的进项税	940.00	
合 计	940.00	

(七) 可供出售金融资产

(1) 主要构成

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售债务工具	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
2. 可供出售权益工具	1,436,868,827.90		1,436,868,827.90
按成本计量的	1,436,868,827.90		1,436,868,827.90
合 计	2,436,868,827.90		2,436,868,827.90

续

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售债务工具	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
2. 可供出售权益工具	1,436,868,827.90		1,436,868,827.90
按成本计量的	1,436,868,827.90		1,436,868,827.90
合 计	2,436,868,827.90		2,436,868,827.90

(2) 可供出售债券投资明细

项 目	面值	年利率 (%)	初始投资成本	到期日
银川通联资本投资运营有限公司 2016年7月2亿私募债	200,000,000.00	8	200,000,000.00	2023年1月7日
银川通联资本投资运营有限公司 2016年7月3亿私募债	300,000,000.00	8	300,000,000.00	2023年1月7日

项 目	面值	年利率（%）	初始投资成本	到期日
银川通联资本投资运营有限公司 2016 年 7 月 5 亿私募债	500,000,000.00	8	500,000,000.00	2023 年 1 月 7 日
合 计	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	

(3) 可供出售权益工具明细

项 目	持股比例（%）	期末余额	年初余额
中兴（银川）智慧产业有限公司	37.00	370,000,000.00	370,000,000.00
银川汇创资本投资控股有限公司	4.99	500,000,000.00	500,000,000.00
宁夏银行股份有限公司	4.63	566,868,827.90	566,868,827.90
合 计		1,436,868,827.90	1,436,868,827.90

注：中兴（银川）智慧产业有限公司董事会成员为 5 人，本公司尚未向其董事会派出成员，对其财务和经营政策等无参与决策的权力，不能对其实施重大影响。

(八) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	857,121.98	1,532,388.31
固定资产清理		
合 计	857,121.98	1,532,388.31

固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	3,678,438.26		676,345.44	3,002,092.82
其中：运输工具	2,138,936.59		676,345.44	1,462,591.15
电子设备	1,517,719.18			1,517,719.18
其他设备	21,782.49			21,782.49
二、累计折旧合计	2,146,049.95	267,014.27	268,093.38	2,144,970.84
其中：运输工具	911,923.20	149,181.90	268,093.38	793,011.72
电子设备	1,221,262.37	114,215.91		1,335,478.28
其他设备	12,864.38	3,616.46		16,480.84
三、固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	1,532,388.31			857,121.98
其中：运输工具	1,227,013.39			669,579.43
电子设备	296,456.81			182,240.90
其他设备	8,918.11			5,301.65

(九) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,123,893.16	171,654.70		1,295,547.86
其中：软件	1,123,893.16	171,654.70		1,295,547.86
二、累计摊销合计	627,711.07	86,875.09		714,586.16
其中：软件	627,711.07	86,875.09		714,586.16
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	496,182.09			580,961.70
其中：软件	496,182.09			580,961.70

(十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
企业邮箱升级扩容服务费	8,490.56		8,490.56		
消防改造		30,000.00			30,000.00
空调系统改造		26,008.00			26,008.00
汇亚大厦办公楼装修		167,888.72			167,888.72
合 计	8,490.56	223,896.72	8,490.56		223,896.72

(十一) 预收款项

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	748,854.68	10,764,387.08
1 年以上	32,376.00	-
合 计	781,230.68	10,764,387.08

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转的原因
银川能源学院	32,376.00	尚未结算
合 计	32,376.00	—

(十二) 应付职工薪酬

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
短期薪酬	1,694,074.39	17,390,418.90	17,763,710.48	1,320,782.81
离职后福利-设定提存计划	66,171.40	715,196.58	727,077.98	54,290.00
合 计	1,760,245.79	18,105,615.48	18,490,788.46	1,375,072.81

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,533,078.79	14,600,498.52	14,999,837.22	1,133,740.09
职工福利费	4,215.00	743,834.43	746,797.07	1,252.36
社会保险费	3,553.00	547,364.13	500,111.30	50,805.83
其中:医疗保险费	3,230.00	495,534.30	447,958.47	50,805.83
工伤保险费	64.60	786.33	850.93	
生育保险费	258.40		258.40	
其他		51,043.50	51,043.50	
住房公积金	122,295.00	1,120,800.00	1,143,477.00	99,618.00
工会经费和职工教育经费	30,932.60	377,921.82	373,487.89	35,366.53
合计	1,694,074.39	17,390,418.90	17,763,710.48	1,320,782.81

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
基本养老保险	5,168.00	86,542.72	91,710.72	
失业保险费	258.40	2,921.06	3,179.46	
企业年金	60,745.00	625,732.80	632,187.80	54,290.00
合计	66,171.40	715,196.58	727,077.98	54,290.00

(十三) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	51,487,884.02	15,794,903.39	2,455,127.67	64,827,659.74
企业所得税	238,224,607.85	46,394,428.19	2,281,039.64	282,337,996.40
城市维护建设税	3,607,919.78	1,105,472.09	171,858.94	4,541,532.93
个人所得税	46,423.63	645,168.66	635,530.05	56,062.23
教育费附加(含地方教育费附加)	2,577,085.41	789,622.91	122,756.39	3,243,952.03
其他税费	255,008.58	165,788.77	39,558.49	381,238.86
合计	296,198,929.35	64,895,384.02	5,705,871.18	355,388,442.19

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	318,671,883.42	26,144,307.74
合计	318,671,883.42	26,144,307.74

1. 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
单位往来款项	316,875,198.70	24,877,249.93
存入保证金	1,300,000.00	1,104,430.00
押金	2,826.50	1,158.00
其他	309,778.33	26,397.48
代扣的社保费	156,979.08	125,854.00
垫付差旅费	240.00	9,218.33
装修费	26,860.81	
合计	318,671,883.42	26,144,307.74

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还的原因
宁夏鹏盛益联投资有限公司	24,600,000.00	
宁夏金河科技股份有限公司	500,000.00	履约自备金
宝塔实业股份有限公司	250,000.00	履约保证金
宁夏邦荣贸易有限公司	50,000.00	履约自备金
西安罗蒙职业装营销有限公司	177,359.00	
合计	25,577,359.00	

(十五) 其他流动负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未到期责任准备金	29,185,331.25	775,638.19		29,960,969.44
担保赔偿准备金	252,752,989.58	63,708,397.80		316,461,387.38
合计	281,938,320.83	64,484,035.99		346,422,356.82

(十六) 长期应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	159,803,085.57	543,823.62	28,975,710.85	131,371,198.34
合计	159,803,085.57	543,823.62	28,975,710.85	131,371,198.34

专项应付款明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新型工业化发展专项基金 保费补贴	642,649.54	194.62	360.00	642,484.16
新型工业化发展专项基金	159,160,436.03	543,629.00	28,975,350.85	130,728,714.18
合计	159,803,085.57	543,823.62	28,975,710.85	131,371,198.34

(十七) 其他非流动负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银川市金融局奖励新能	240,000.00		30,000.00	210,000.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
源汽车				
银川市国资委拨付人才培养经费	63,460.63			63,460.63
合计	303,460.63		30,000.00	273,460.63

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		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 (%)
银川新兴产业资本投资运营有限公司	381,328,000.00	8.31			381,328,000.00	8.31
银川通联资本运营有限公司	200,000,000.00	4.36			200,000,000.00	4.36
银川市产城资本投资控股有限公司	1,000,000,000.00	21.80			1,000,000,000.00	21.80
银川金融控股集团有限公司	3,005,672,000.00	65.53			3,005,672,000.00	65.53
合计	4,587,000,000.00	100.00			4,587,000,000.00	100.00

(十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	200,000,000.00			200,000,000.00
其他资本公积				
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

(二十) 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	86,008,119.87	13,918,328.46		99,926,448.33
任意盈余公积	4,858,631.30			4,858,631.30
合计	90,866,751.17	13,918,328.46		104,785,079.63

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	407,600,603.99	268,098,714.61
加：年初未分配利润调整数		
本期年初余额	407,600,603.99	268,098,714.61
本期增加额	137,722,997.88	155,027,395.69
其中：本期归属于母公司的净利润转入	137,722,997.88	155,027,395.69
其他调整因素		
本期减少额	13,918,328.46	15,525,506.31
其中：本期提取的盈余公积数	13,918,328.46	15,525,506.31

项目	本期金额	上期金额
本期期末余额	531,405,273.41	407,600,603.99

(二十二) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计				
商品销售				
其他业务小计	162,489,085.01		164,686,902.37	84,572.45
咨询顾问费收入	96,000.00		241,622.65	84,572.45
资金占用费收入	162,393,085.01		164,445,279.72	
合计	162,489,085.01		164,686,902.37	84,572.45

(二十三) 已赚保费

项目	本期金额	上期金额
担保费收入	30,791,690.65	57,923,577.25
减:提取未到期责任准备金	775,638.19	3,804,574.19
合计	30,016,052.46	54,119,003.06

(二十四) 提取保险责任准备金净额

项目	本期金额	上期金额
提取担保赔偿准备金	63,708,397.80	67,983,730.62
合计	63,708,397.80	67,983,730.62

(二十五) 分保费用

项目	本期金额	上期金额
再担保费	13,115.55	
合计	13,115.55	

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加费	17,847,943.56	18,548,160.74
租赁费	2,836,470.71	3,073,477.97
咨询顾问费	1,590,293.07	828,160.85
办公费、差旅费等	630,933.97	1,086,220.20
物业费	522,850.39	509,455.23
劳动保护费	389,654.48	562,478.67
团体会费	351,000.00	341,000.00
工会经费	257,484.14	248,880.70

项目	本期金额	上期金额
折旧	267,014.27	516,295.45
服务费	203,220.38	290,626.45
广告宣传费	194,675.46	542,935.70
车辆使用费	149,340.60	158,200.45
低值易耗品摊销	142,358.49	164,478.68
无形资产摊销	86,875.09	104,369.24
残疾人就业保障金	86,728.00	79,263.44
通讯费	67,673.61	89,833.30
业务费	36,789.60	40,334.00
党建经费	34,068.10	83,997.28
诉讼费	50.00	-79,221.38
其他	90,150.44	87,182.54
合计	25,785,574.36	27,276,129.51

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	616,110.87	402,589.36
手续费	15,436.55	17,057.36
合计	-600,674.32	-385,532.00

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
担保体系建设资金	3,547,400.00	
稳岗补贴	94,260.60	
合计	3,641,660.60	

(二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产等取得的投资收益	83,498,159.40	83,498,159.40
理财产品收益	476,257.84	2,107,447.05
合计	83,974,417.24	85,605,606.45

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,649,600.00	-402,900.00
合计	-4,649,600.00	-402,900.00

(三十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-408,252.06		-408,252.06
其中:固定资产处置收益	-408,252.06		-408,252.06
合计	-408,252.06		-408,252.06

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
新能源车补助摊销	30,000.00	30,000.00	30,000.00
奖金	4,000.00		4,000.00
其他		1,961.17	
合计	34,000.00	31,961.17	34,000.00

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		-10,000.00
合计	10,000.00		-10,000.00

(三十四) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	46,394,428.19	51,751,687.69
合计	46,394,428.19	51,751,687.69

(三十五) 现金流量表项目

1. 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的借款还款	59,720,000.00	479,020,000.00
利息收入	616,110.87	402,589.36
收到的政府补助	3,641,660.60	
收到的往来款	3,423,842.59	1,609,152,089.87
收到的借款	292,086,981.89	
营业外收入奖金	4,000.00	
合计	359,492,595.95	2,088,574,679.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的办公费等管理费用	6,706,116.33	7,855,262.22

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠支出	10,000.00	
支付的工会经费	276,804.82	237,705.29
支付的手续费等财务费用	15,436.55	17,057.36
支付的代偿款	31,617,990.02	
银行扣划款	33,224,607.42	
支付的借款	438,220,000.00	1,012,900,000.00
支付的借款还款		1,110,845,183.53
支付的往来款	4,198,732.44	75,485.96
合计	514,269,687.58	2,131,930,694.36

2. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	137,722,997.88	155,027,395.69
加: 资产减值准备	4,649,600.00	402,900.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	267,014.27	516,295.45
无形资产摊销	86,875.09	104,369.24
长期待摊费用摊销	8,490.56	8,490.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	408,252.06	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)	-83,974,417.24	-85,605,606.45
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-764,087,172.70	788,592,154.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	482,497,848.25	-961,713,580.23
担保赔偿准备金与未到期责任准备金	64,484,035.99	71,788,304.81
经营活动产生的现金流量净额	-157,936,475.84	-30,879,276.34
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	389,386,716.48	388,419,014.95

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	388,419,014.95	268,845,882.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	967,701.53	119,573,132.32

3. 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
现金	389,386,716.48	388,419,014.95
其中：库存现金	24,008.99	3,384.99
可随时用于支付的银行存款	389,362,707.49	388,415,629.96
可随时用于支付的其他货币资金		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	389,386,716.48	388,419,014.95

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末金额	年初金额
用于担保的定期存款或通知存款	179,000,000.00	
合计	179,000,000.00	

注：本公司以定期存单 17,900.00 万元分别质押至中国银行银川市金凤支行，为宁夏中芯供应链管理有限责任公司取得短期借款 4,500.00 万元；质押至宁夏银行民生支行，为银川银信资产管理有限公司取得短期借款 3,600.00 万元；质押至上海浦东发展银行银川分行，为银川银信资产管理有限公司取得短期借款 8,000.00 万元。上述定期存单质押期限均在 3 个月之内。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

(1) 控股股东单位

人民币万元

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
银川金融控股集团有限公司	银川市	投资与融资等金融相关业务	708,500.00	65.53	65.53

(2) 控股股东的注册资本及其变化单位

人民币万元

控股股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银川金融控股集团有限公司	708,500.00			708,500.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
银川金融控股集团有限公司	3,005,672,000.00	3,005,672,000.00	65.53	65.53

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西部创新（北京）投资管理有限公司	子公司
银川通联资本投资运营有限公司	股东
银川新兴产业资本投资运营有限公司	股东
银川市产城资本投资控股有限公司	股东
银川银信资产管理有限公司	母公司之重大影响单位
银川市产业基金管理有限公司	母公司之子公司
银川汇创资本投资控股有限公司	投资单位
中兴（银川）智慧产业有限公司	投资单位
宁夏鹏盛益联投资有限公司	子公司

3. 子公司

子公司详见本附注六、（一）纳入合并报表范围的子公司基本情况。

宁夏鹏盛益联投资有限公司因本年总资产、净资产等均较小，对本公司的财务状况和经营成果影响均不重大，本年度暂未纳入财务报表的合并范围。

（二）关联交易

1. 关联方资金拆借

（1）为关联方提供资金

关联方	本期金额	上期金额	本期利息
银川银信资产管理有限公司	2,490,000,000.00	2,112,500,000.00	141,532,235.96
银川汇创资本投资控股有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	20,860,849.05
银川金融控股集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	
合 计	3,190,000,000.00	2,812,500,000.00	162,393,085.01

（2）向关联方借款

关联方	本期金额	上期金额	本期利息
银川银信资产管理有限公司	181,000,000.00		
宁夏鹏盛益联投资有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00	
合 计	205,600,000.00	24,600,000.00	

（2）关联担保情况

金额：人民币万元

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
西部（银川）担保有限公司	银川银信资产管理有限公司	7,000.00	2020.12.18	2021.12.18	否

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
西部(银川)担保有限公司	银川市产业基金管理有限公司	20,000.00	2020.9.14	2021.9.13	否
西部(银川)担保有限公司	银川新兴产业资本投资运营有限公司	9,930.00	2016.4.28	2026.4.28	否

2. 关联方往来余额

(1) 应收款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收保费	银川银信资产管理有限公司	752,083.00			
应收保费	银川市产业基金管理有限公司	3,200,000.00		1,600,000.00	
小计		3,952,083.00		1,600,000.00	
应收利息	银川银信资产管理有限公司	314,743,177.52		84,719,007.38	
应收利息	银川汇创资本投资控股有限公司	78,481,249.99		56,368,749.99	
小计		393,224,427.51		141,087,757.37	
其他应收款	银川金融控股集团有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
其他应收款	银川银信资产管理有限公司	2,490,000,000.00		2,112,500,000.00	
其他应收款	银川汇创资本投资控股有限公司	500,000,000.00		500,000,000.00	
其他应收款	银川文化产业投资基金有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00	
小计	—	3,199,000,000.00		2,821,500,000.00	

(2) 应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	银川银信资产管理有限公司	181,000,000.00	
其他应付款	宁夏鹏盛益联投资有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00
小计		205,600,000.00	24,600,000.00

十、或有事项

1. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司对外担保余额 7,105,387,117.06 元。

2. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司以 8,609.63 万股提供质押, 为银川金融控股集团有限公司在中国农业银行股份有限公司贺兰县支行取得借款 20,000.00 万元, 借款期限 2019 年 12 月 18 日至 2022 年 12 月 17 日。

十一、承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 1 月 31 日, 本公司为其他单位提供担保情况 (金额单位: 万元)

序号	受保企业(人)名称	担保金额	协作银行(单位)名称	担保方式	担保到期日	在保贷款余额
1	宁夏民予建筑设备租赁有限公司	20.00	宁夏信达鸿泰商业保理有限公司	贷款担保	2021-11-12	20.00
合 计		20.00				20.00

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外, 本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重大事项说明

本公司应交税费年末余额中应交增值税 64,573,043.70 元, 应交城市维护建设税 4,520,113.06 元, 教育费附加 1,937,191.31 元, 地方教育费附加 1,291,460.87 元, 企业所得税 282,337,996.40 元已在账面计提, 尚未进行纳税申报。

十四、财务报告批准

本财务报告由本公司总经理办公会批准报出。

