

龙海市国有资产投资经营有限公司



审计报告

00002021040112044950

报告文号：中兴华审字[2021]第020362号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

龙海市国有资产投资经营有限公司

2020 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

审计报告

中兴华审字 (2021) 第 020362 号

龙海市国有资产投资经营有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了龙海市国有资产投资经营有限公司 (以下简称“龙海国投”) 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, 公允反映了龙海国投 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估龙海国投的持续经营能力, 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龙海国投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙海国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙海国投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龙海国投不能持续经营。

（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）就龙海国投实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 20 日

合并资产负债表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	730,899,232.08	832,790,045.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	1,307,849,111.37	1,153,191,727.29
预付款项		5,858,413.25	3,416,052.56
其他应收款	3	745,355,536.36	707,602,737.37
存货	4	14,926,543,611.00	14,250,290,523.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5	38,416,417.69	23,311,311.71
流动资产合计		17,754,922,321.75	16,970,602,397.65
非流动资产：			
可供出售金融资产	6	312,911,889.22	258,411,889.22
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7	281,710,165.08	245,381,802.75
投资性房地产			
固定资产	8	58,879,906.77	60,028,154.86
在建工程	9	114,095,132.26	99,347,903.82
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	2,560,041,040.80	2,560,023,003.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	11	13,833,505.29	23,169,869.91
递延所得税资产	12	25,225,138.12	27,946,227.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,366,696,777.54	3,274,308,851.34
资产总计		21,121,619,099.29	20,244,911,248.99

(后附财务报表附注是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：



合并资产负债表 (续)

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

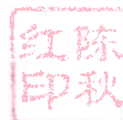
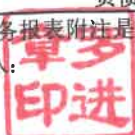
项 目	附注六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	13	1,062,090,000.00	769,010,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14	597,040,951.60	523,362,064.99
预收款项	15	504,933,730.95	309,618,390.62
应付职工薪酬	16	8,802,678.28	3,715,435.86
应交税费	17	462,078,030.80	425,849,558.64
其他应付款	18	1,694,019,513.49	1,267,042,333.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	19	805,455,751.93	912,950,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		5,134,420,657.05	4,211,547,783.85
非流动负债：			
长期借款	20	2,219,991,499.89	2,106,448,591.11
应付债券	21	1,098,066,436.15	669,241,606.23
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	22	4,503,789,876.21	5,814,506,027.21
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		7,821,847,812.25	8,590,196,224.55
负 债 合 计		12,956,268,469.30	12,801,744,008.40
所有者权益：			
实收资本	23	450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	5,591,479,791.60	4,984,997,782.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	136,888,092.01	136,888,092.01
一般风险准备			
未分配利润	26	931,883,543.81	820,488,283.38
归属于母公司所有者权益合计		7,110,251,427.42	6,392,374,158.31
少数所有者权益		1,055,099,202.57	1,050,793,082.28
所有者权益合计		8,165,350,629.99	7,443,167,240.59
负债和所有者权益总计		21,121,619,099.29	20,244,911,248.99

(后附财务报表附注是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：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2020年度	2019年度
一、营业总收入		1,351,652,584.38	985,435,687.29
其中：营业收入	27	1,351,652,584.38	985,435,687.29
二、营业总成本		1,292,043,719.09	979,146,431.56
其中：营业成本	27	1,143,701,160.75	841,682,731.24
税金及附加	28	6,556,957.77	3,456,393.38
销售费用		11,852,433.93	4,456,732.09
管理费用		83,004,973.78	81,759,276.77
研发费用			
财务费用	29	46,928,192.86	47,791,298.08
其中：利息费用		49,349,291.61	51,666,673.67
利息收入		2,625,767.47	4,076,070.28
加：其他收益	30	103,005,802.96	102,656,152.96
投资收益（损失以“－”号填列）	31	29,378,422.55	22,934,875.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	31	21,661,729.09	11,760,462.08
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）		10,982,604.82	64,323,606.72
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		202,975,695.62	196,203,890.64
加：营业外收入	32	5,862,907.06	5,961,676.43
减：营业外支出	33	1,835,024.53	1,622,199.24
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		207,003,578.15	200,543,367.83
减：所得税费用	34	45,680,163.48	36,435,083.41
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		161,323,414.67	164,108,284.42
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损总额以“－”号填列）		161,323,414.67	164,108,284.42
2.终止经营净利润（净亏损总额以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		154,297,260.43	159,417,314.24
2.少数所有者损益		7,026,154.24	4,690,970.18
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		161,323,414.67	164,108,284.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		154,297,260.43	159,417,314.24
归属于少数股东的综合收益总额		7,026,154.24	4,690,970.18

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

印进

黄惠印

陈秋红

合并现金流量表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

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：	35		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,426,527,270.44	652,398,152.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		913,238,118.78	1,396,946,531.75
经营活动现金流入小计		2,339,765,389.22	2,049,344,684.41
购买商品、接受劳务支付的现金		1,603,892,352.66	2,436,462,084.29
支付给职工以及为职工支付的现金		46,737,160.32	62,199,755.93
支付的各项税费		25,717,049.56	9,839,261.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,358,607,100.41	178,526,333.54
经营活动现金流出小计		3,034,953,662.95	2,687,027,434.85
经营活动产生的现金流量净额		-695,188,273.74	-637,682,750.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,598,604.24	
取得投资收益收到的现金		25,051,000.71	14,613,573.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			93,502,077.76
投资活动现金流入小计		26,649,604.95	108,115,650.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,739,514.32	18,477,044.03
投资支付的现金		88,000,000.00	85,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		108,739,514.32	103,477,044.03
投资活动产生的现金流量净额		-82,089,909.37	4,638,606.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		241,277,700.00	135,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		2,578,734,500.00	2,621,702,483.98
收到其他与筹资活动有关的现金		367,778.47	46,972,193.06
筹资活动现金流入小计		2,820,379,978.47	2,803,674,677.04
偿还债务所支付的现金		1,850,781,009.37	1,477,591,408.89
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		277,887,775.22	267,088,790.07
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		15,956,045.71	32,875,000.00
筹资活动现金流出小计		2,144,624,830.30	1,777,555,198.96
筹资活动产生的现金流量净额		675,755,148.17	1,026,119,478.08
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		-101,523,034.94	393,075,334.60
加：期初现金及现金等价物余额		828,334,023.89	435,258,689.29
六、期末现金及现金等价物余额		726,810,988.95	828,334,023.89

(后附财务报表附注是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

会企04表
单位：人民币元

项 目	2020年度						
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	450,000,000.00	4,984,997,782.92			136,888,092.01		820,488,283.38
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	450,000,000.00	4,984,997,782.92			136,888,092.01		820,488,283.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		606,482,008.68					111,395,260.43
（一）本年净利润							154,297,260.43
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）所有者投入和减少资本		606,482,008.68					
1.所有者投入资本		606,482,008.68					
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
（六）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
四、本年年末余额	450,000,000.00	5,591,479,791.60			136,888,092.01		931,883,543.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

章罗印进

法定代表人

主管会计工作负责人

黄惠印

会计机构负责人

红陈印秋

合并所有者权益变动表(续)

会企04表

单位: 人民币元

编制单位: 龙海市国有资产投资有限公司

2019年度

项	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	450,000,000.00	4,790,009,208.14			143,713,032.42		704,421,608.80	7,134,245,961.46
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	450,000,000.00	4,790,009,208.14			143,713,032.42		704,421,608.80	7,134,245,961.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		194,988,574.78			-6,824,940.41		116,066,674.58	308,921,279.13
(一) 本年净利润							159,417,314.24	164,108,284.42
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计								
(三) 所有者投入和减少资本		194,988,574.78					159,417,314.24	164,108,284.42
1. 所有者投入资本		194,988,574.78						194,988,574.78
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					-6,824,940.41		-43,350,639.66	-50,175,580.07
1. 提取盈余公积					-6,824,940.41			-6,824,940.41
2. 对所有者分配							-43,350,639.66	-43,350,639.66
3. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额	450,000,000.00	4,984,997,782.92			136,888,092.01		820,488,283.38	7,443,167,240.59

(后附财务报表附注是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:



资产负债表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		73,314,761.14	15,919,032.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	404,063,703.42	404,063,703.42
预付款项			1,026.92
其他应收款	2	4,893,766,112.91	4,469,969,236.47
存货		24,211,587.74	24,211,587.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,395,356,165.21	4,914,164,586.89
非流动资产：			
可供出售金融资产		116,411,889.22	116,411,889.22
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,447,528,946.28	1,221,088,749.96
投资性房地产			
固定资产		6,948,391.54	7,301,849.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,167,774.02	974,023.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		243,268.20	
递延所得税资产		21,411,303.28	21,147,705.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,593,711,572.54	1,366,924,217.22
资 产 总 计		6,989,067,737.75	6,281,088,804.11

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

章进

主管会计工作负责人：

黄惠

会计机构负责人：

红陈印秋

资产负债表 (续)

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项	附注十三	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		401,990,000.00	157,010,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		383,648.19	50,157.52
应交税费		179,381,000.17	172,995,201.48
其他应付款		2,389,502,649.37	2,014,299,479.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		296,203,668.25	578,950,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,267,460,965.98	2,923,304,838.39
非流动负债：			
长期借款		748,166,305.47	615,321,210.79
应付债券		1,098,066,436.15	669,241,606.23
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		807,860,696.33	1,178,320,638.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,654,093,437.95	2,462,883,455.50
负债合计		5,921,554,403.93	5,386,188,293.89
所有者权益：			
实收资本		450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,027,485,977.21	875,372,212.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		136,888,092.01	136,888,092.01
未分配利润		-546,860,735.40	-567,359,794.09
所有者权益合计		1,067,513,333.82	894,900,510.22
负债和所有者权益总计		6,989,067,737.75	6,281,088,804.11

(后附财务报表附注是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

利润表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项目	附注十三	2020年度	2019年度
一、营业收入		2,281,859.05	
减：营业成本			
税金及附加		482,125.81	737,436.33
销售费用			
管理费用		11,789,802.04	13,061,714.79
研发费用			
财务费用		41,263,343.07	42,895,241.33
其中：利息费用			
利息收入		527,786.28	3,595,856.47
加：其他收益		99,805,802.96	99,805,802.96
投资收益（损失以“-”号填列）	4	16,392,669.11	13,746,272.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4	10,993,114.79	4,727,514.87
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）		-1,054,392.06	77,990.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,890,668.14	56,935,673.23
加：营业外收入		125,019.66	2,850,350.00
减：营业外支出		878,227.13	60.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,137,460.67	59,785,962.80
减：所得税费用		-263,598.02	11,509,922.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,401,058.69	48,276,040.27
（一）持续经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）		63,401,058.69	48,276,040.27
（二）终止经营净利润（净亏损总额以“-”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			
（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		63,401,058.69	48,276,040.27

（后附财务报表附注是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：



现金流量表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项	附注十三	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		87,615,820.59	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		469,700,504.93	724,369,142.62
经营活动现金流入小计		557,316,325.52	724,369,142.62
购买商品、接受劳务支付的现金			301,128.25
支付给职工以及为职工支付的现金		6,858,112.74	3,444,767.69
支付的各项税费		328,570.05	86,162.67
支付其他与经营活动有关的现金		748,246,874.43	1,265,523,051.13
经营活动现金流出小计		755,433,557.22	1,269,355,109.74
经营活动产生的现金流量净额		-198,117,231.70	-544,985,967.12
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		14,066,237.70	9,018,757.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,066,237.70	9,018,757.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		422,869.08	138,900.00
投资支付的现金		32,000,000.00	16,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,422,869.08	16,188,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-18,356,631.38	-7,170,142.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			40,000,000.00
取得借款收到的现金		1,261,134,000.00	1,511,610,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,261,134,000.00	1,551,610,000.00
偿还债务支付的现金		776,911,237.07	793,678,789.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,097,125.34	163,869,299.56
支付其他与筹资活动有关的现金		13,256,045.71	32,875,000.00
筹资活动现金流出小计		987,264,408.12	990,423,088.77
筹资活动产生的现金流量净额		273,869,591.88	561,186,911.23
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		57,395,728.80	9,030,801.92
加：期初现金及现金等价物余额		15,919,032.34	6,888,230.42
六、期末现金及现金等价物余额		73,314,761.14	15,919,032.34

(后附财务报表附注是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

会企04表
单位：人民币元

编制单位：龙海市国有资产经营有限公司		2020年度						
项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	450,000,000.00	875,372,212.30			136,888,092.01		-567,359,794.09	894,900,510.22
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	450,000,000.00	875,372,212.30			136,888,092.01		-567,359,794.09	894,900,510.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		152,113,764.91					20,499,058.69	172,612,823.60
（一）本年净利润							63,401,058.69	63,401,058.69
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							63,401,058.69	63,401,058.69
（三）所有者投入和减少资本		152,113,764.91						152,113,764.91
1. 所有者投入的普通股		152,113,764.91						152,113,764.91
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积							-42,902,000.00	-42,902,000.00
2. 对所有者的分配								
3. 其他							-42,902,000.00	-42,902,000.00
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）其他综合收益								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额	450,000,000.00	1,027,485,977.21			136,888,092.01		-546,860,735.40	1,067,513,333.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：章罗

主管会计工作负责人：黄惠

会计机构负责人：红陈

红陈印秋

黄惠印惠

章罗印进

母公司所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 人民币元

项 目	2019年度						
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	450,000,000.00	829,900,977.21			136,888,092.01		-572,285,194.70
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	450,000,000.00	829,900,977.21			136,888,092.01		-572,285,194.70
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		45,471,235.09					4,925,400.61
(一) 本年净利润							48,276,040.27
(二) 其他综合收益							
上述 (一) 和 (二) 小计							48,276,040.27
(三) 所有者投入和减少资本		45,471,235.09					45,471,235.09
1. 所有者投入的普通股		45,471,235.09					45,471,235.09
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配							-43,350,639.66
1. 提取盈余公积							-43,350,639.66
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(六) 其他综合收益							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本年年末余额	450,000,000.00	875,372,212.30			136,888,092.01		-567,359,794.09
							894,900,510.22

(后附财务报表附注基本财务报表组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



龙海市国有资产投资经营有限公司 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

龙海市国有资产投资经营有限公司(以下简称“公司”)成立于 2004 年 02 月 23 日, 为有限责任公司(国有独资), 公司取得福建省龙海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91350681757399033M 号营业执照。注册资本为 45,000.00 万元人民币, 由龙海市财政局出资, 占注册资本的 100.00%。法定代表人: 罗进章, 注册地址: 龙海市, 企业住所: 龙海市海澄镇月港大道 21 号。

公司根据龙海市人民政府龙政综[2004]17 号文件批准成立于 2004 年 2 月, 原注册资本为人民币 28,000.00 万元, 2009 年 8 月 31 日, 龙海市财政局对公司增资, 公司注册资本增加到 45,000.00 万元, 此次增资经漳州德信有限责任会计师事务所漳德会验字[2009]第 104 号验资报告审验。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于商务服务业, 经营范围主要包括: 依法运营龙海市本级国有资产; 建材销售。(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)

母公司以及实际控制人的名称为龙海市财政局。公司下设工程部、财务部、办公室、资产管理部、监事会、工会等职能管理部门, 子公司情况见附注七.(一)企业合并及合并财务报表子公司情况表;

公司设有董事会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

3、营业期限

注册经营期限自 2004 年 02 月 23 日至 2054 年 02 月 22 日止。

4、合并范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 37 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

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

2、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。

三、遵循企业会计准则的声明

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、会计估计的说明

1、会计期间

公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

4、企业合并

（1）同一控制下企业合并

公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

（2）合并财务报表编制的方法

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少

数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司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损益，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损益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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投资损益。

6、合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记

账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：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债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

公司与政府及其部门应收款项，与关联方往来一般不计提坏账，若有迹象表明达到坏账损失的确认标准，发生的坏账损失计入当期损益。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，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。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过（且包含）100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合
组合 3：政府单位组合	以交易对象信誉为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）	
组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	公司对期末关联方款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
组合 3：政府单位组合	不计提坏账准备

(3) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	15%	15%
2 至 3 年	35%	35%
3 至 5 年	60%	60%

5 年以上	100%	100%
(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项		
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项	
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备	

11、存货

公司存货主要包括：开发产品和处在开发过程中的开发成本、土地使用权、海域经营权等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，

并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，

应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、办公及电子设备和专用设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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；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；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；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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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外，公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
运输设备	8-10	0-5	9.50-12.50
机器设备	10-12	0-5	7.92-10.00
电子设备	3-5	0	20.00-33.33
供水管道	5-30	0-10	3.00-20.00
其他设备	5-10	0-5	9.50-20.00

公司于每年年度终了，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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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公司。②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，因而在租赁开始日就可以合理确定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。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部

分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

公司无形资产包括软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的一次性支付的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

公司的职工薪酬是指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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬，是指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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指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。对于职工虽然没有与公司解除劳动合同，但未来不再为公司提供服务，不能为公司带来经济利益，公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

公司向职工提供辞退福利的，在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入

当期损益或相关资产成本。

21、应付债券

公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

22、预计负债

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

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

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，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。

公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

24、收入

公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和工程回购收入。

（1）收入确认原则如下：

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

公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/（已经发生的成本占估计总成本的比例）确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成

本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

与交易相关的经济利益很可能流入公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（2）收入确认的具体方法：

公司的营业收入主要包括工程项目收入、其他收入等，收入确认政策如下：

公司工程项目收入按每年完成的工程量计算收入、或者工程竣工验收合格后，由委托方对该项目予以整体一次性回购，公司依据上述原则确认收入。

25、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

27、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

无。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2019 年 5 月 10 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），和《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36 号）对执行企业会计准则的非金融企业的合并财务报表格式进行了重新规范。

合并财务报表：

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据及应收账款	1,153,191,727.29	应收票据	
		应收账款	1,153,191,727.29
应付票据及应付账款	523,362,064.99	应付票据	
		应付账款	523,362,064.99

母公司报表：

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据及应收账款	298,269,552.28	应收票据	
		应收账款	298,269,552.28
应付票据及应付账款		应付票据	
		应付账款	

(2) 会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

无。

31、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	营业收入	3%、6%、9%	项目按 3%差额缴纳

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	5%	
房产税	房产原值、房产租金收入	1.2%、12%	
企业所得税	应纳税所得税	25%	
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	1.6 元/平方米	

注：财政部税务总局关于调整增值税税率的通知财税（2019）39 号文：自 2019 年 5 月 1 日起，原适用的增值税税率 16%、10%，分别降为 13%、9%。

2、税收优惠及批文

龙海市龙水自来水有限公司水费收入增值税按简易办法征收，根据财政部和国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知（财税（2014）57 号文）》精神，从 2014 年 7 月 1 日起自来水增值税征收率由原 6%调整为 3%。代收污水处理费收入免征营业税、增值税。

六、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，“期初”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，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	19,429.42	532,490.94
银行存款	726,791,559.53	827,801,532.95
其他货币资金	4,088,243.13	4,456,021.60
合计	730,899,232.08	832,790,045.49

注：截至 2020 年 12 月 31 日，除其他货币资金中 4,088,243.13 元为房屋销售监管户，专款专用外，无因抵押、质押货冻结等对使用权有限制、存放在境外且资金汇回收到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	金额	金额	比例（%）	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						

按组合计提坏账准备的其他应收款						
组合 1: 政府组合	1,300,426,772.96	99.40		1,129,544,287.36	97.84	
组合 2: 关联方组合	111,534.04	0.01				
组合 3: 账龄组合	7,723,061.90	0.59	412,257.53	24,964,277.95	2.16	1,316,838.02
组合小计	1,308,261,368.90	100.00	412,257.53	1,154,508,565.31	100.00	1,316,838.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	1,308,261,368.90	100.00	412,257.53	1,154,508,565.31	100.00	1,316,838.02

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	7,469,794.34	96.72	373,489.73	24,348,344.75	97.53	1,217,417.25
1—2 年	249,379.16	3.23	37,406.86	580,779.20	2.33	87,116.87
2—3 年	3,888.40	0.05	1,360.94	35,154.00	0.14	12,303.90
3 年以上						
合计	7,723,061.90	100.00	412,257.53	24,964,277.95	100.00	1,316,838.02

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日应收账款中欠款金额主要客户列示如下

单位名称	金额	占期末余额的比例 (%)	性质或内容
龙海市财政局	1,236,392,740.08	94.51	项目款等
合计	1,236,392,740.08	94.51	

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日止应收账款中应收持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东龙海市财政局欠款 1,236,392,740.08 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	745,355,536.36	707,602,737.37
应收利息		
应收股利		
合计	745,355,536.36	707,602,737.37

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项						
按组合计提坏账准备的其他应收款项						
组合 1: 政府单位组合	470,798,766.26	55.66		400,146,975.26	48.91	
组合 2: 关联方组合	207,656,540.61	24.55		196,245,550.59	23.99	
组合 3: 账龄组合	167,388,524.44	19.79	100,488,294.95	221,678,281.87	27.10	110,468,070.35
组合小计	845,843,831.31	100.00	100,488,294.95	818,070,807.72	100.00	110,468,070.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项						
合计	845,843,831.31	100.00	100,488,294.95	818,070,807.72	100.00	110,468,070.35

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	24,845,385.23	14.84	1,839,506.95	70,455,285.17	31.78	2,964,532.65
1 至 2 年	37,680,642.42	22.51	5,652,096.36	30,099,401.56	13.58	4,514,910.24
2 至 3 年	9,859,320.00	5.89	3,450,762.00	18,291,676.57	8.25	2,593,400.70
3 年以上	95,003,176.79	56.76	89,545,929.64	102,831,918.57	46.39	100,395,226.76
合计	167,388,524.44	100.00	100,488,294.95	221,678,281.87	100.00	110,468,070.35

②截至 2020 年 12 月 31 日止其他应收款中主要欠款单位列示如下

单位名称	金额	占期末余额的比例 (%)	性质或内容
龙海市财政局	441,552,984.20	52.20	往来款
龙海市农房开发建设公司	63,377,000.00	7.49	往来款

龙海市西溪大桥开发有限公司	36,747,666.24	4.34	往来款
龙海市翔龙经济发展有限公司	37,526,819.71	4.44	往来款
龙海市公共交通公司	5,000,000.00	0.59	往来款
合计	584,204,470.15	69.06	往来款

③截至 2020 年 12 月 31 日止其他应收款中应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东龙海市财政局欠款 441,552,984.20 元。

4、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,429,870.06		3,429,870.06
开发成本	14,923,113,740.94		14,923,113,740.94
合计	14,926,543,611.00		14,926,543,611.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,760,795.56		3,760,795.56
开发成本	14,246,529,727.67		14,246,529,727.67
合计	14,250,290,523.23		14,250,290,523.23

注：开发成本核算的内容主要包括棚户区改造支出，安置房支出、委托建设的项目支出等。截止 2020 年 12 月 31 日，龙海市月港新区整体城镇化建设项目、龙海市龙翔路道路改造工程、龙海市“十里花溪、美丽乡村”旅游开发项目未来收益权质押，使用受限，价值分别为：龙海市月港新区整体城镇化建设项目 44,134.46 万元；龙海市龙翔路道路改造工程 19,990.89 万元；龙海市“十里花溪、美丽乡村”旅游开发项目 2,141.51 万元。

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	38,416,417.69	20,311,311.71
银行理财产品		3,000,000.00
合计	38,416,417.69	23,311,311.71

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	313,291,889.22	380,000.00	312,911,889.22	258,791,889.22	380,000.00	258,411,889.22
合计	313,291,889.22	380,000.00	312,911,889.22	258,791,889.22	380,000.00	258,411,889.22

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额
-------	------

	在被投 资单位 持股比 例(%)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
福建省新华发行 (集团)有限责任 公司	1.15	11,571,133.87			11,571,133.87
招商局漳州开发 区有限公司	5	48,000,000.00			48,000,000.00
龙海市云水环保 工程有限公司	5		5,000,000.00		5,000,000.00
龙海食品罐头有 限公司	微小	380,000.00			380,000.00
福建漳州农村商 业银行股份有限 公司	1	16,000,000.00			16,000,000.00
漳州晟龙开发有 限公司	15	1,500,000.00		1,500,000.00	
福建省中材九龙 江投资有限公司	20	44,500,000.00	1,000,000.00		45,500,000.00
福建省招标股份 有限公司	5	56,840,755.35			56,840,755.35
中交三航(龙海) 建设投资有限公司	20	54,000,000.00			54,000,000.00
福建荣海建设工 程有限公司	10	16,000,000.00			16,000,000.00
龙海环投水务有 限公司	10	10,000,000.00			10,000,000.00
福建三航投资有 限公司	10		50,000,000.00		50,000,000.00
合计		258,791,889.22	56,000,000.00	1,500,000.00	313,291,889.22

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
龙海食品罐头有限公司	380,000.00			380,000.00	
漳州晟龙开发有限公司					641,458.81
福建省招标股份有限公司					2,750,000.07
福建漳州农村商业银行股份有限公司					1,676,620.82
招商局漳州开发区有限公司					2,649,554.25
合计	380,000.00			380,000.00	7,717,633.95

注：公司下属子公司龙海城投出资持有的福建省中材九龙江投资有限公司 20%的股权，下属子公司龙海市南太武发展有限公司出资持有的的中交三航(龙海)建设投资有限公司 20%的股权，但是对上述两个公司不施加重大影响也不具有对该公司实施共同控制，我们记入可供出售金融资产科目核算；漳州晟龙开发有限公司本期注销收回本金，同时收到现金分红。

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对联营企业投资	245,381,802.75	53,661,729.09	17,333,366.76	281,710,165.08
小计	245,381,802.75	53,661,729.09	17,333,366.76	281,710,165.08
减：长期股权投资减值准备				
合计	245,381,802.75	53,661,729.09	17,333,366.76	281,710,165.08

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	期初余额	本期增减变动		
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
漳州开发区招商原水有限公司	30.00	48,000,000.00	39,146,773.01			-324,500.49
福建龙海农村商业银行股份有限公司	10.00	194,280,000.00	203,735,029.74			21,986,229.58
漳州怡家园月港物业服务服务有限公司	50.00	1,000,000.00	1,000,000.00			
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）	99.01	1,500,000.00	1,500,000.00	32,000,000.00		
合计		244,780,000.00	245,381,802.75	32,000,000.00		21,661,729.09

(续)

被投资单位	本期增减变动					期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
漳州开发区招商原水有限公司						38,822,272.52
福建龙海农村商业银行股份有限公司			17,333,366.76			208,387,892.56
漳州怡家园月港物业服务服务有限公司						1,000,000.00

龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）					33,500,000.00
合计			17,333,366.76		281,710,165.08

注：公司及其子公司龙海市锦江弘业资产管理有限公司对福建龙海农村商业银行股份有限公司分别持股 5%，为最大股东，董事会成员中有公司委派一名董事，可以对其施加重大影响，由此重分类按权益法核算。

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,879,906.77	60,028,154.86
固定资产清理		
合计	58,879,906.77	60,028,154.86

（1）固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备
一、账面原值			
1、期初余额	61,357,051.89	7,280,457.68	9,336,414.29
2、本期增加金额	993,139.93	1,287,626.63	279,822.36
（1）购置	993,139.93	1,287,626.63	279,822.36
（2）企业合并增加			
（3）在建工程转入			
3、本期减少金额	80,895.97	1,405,505.12	
（1）处置或报废	80,895.97	1,405,505.12	
（2）企业合并减少			
4、期末余额	62,269,295.85	7,162,579.19	9,616,236.65
二、累计折旧			
1、期初余额	37,081,971.83	5,501,627.79	6,619,731.34
2、本期增加金额	1,557,125.92	1,220,943.89	595,045.79
（1）计提	1,557,125.92	1,220,943.89	595,045.79
（2）企业合并增加			
（3）在建工程转入			
3、本期减少金额	37,907.19	1,229,148.40	
（1）处置或报废	37,907.19	1,229,148.40	
（2）企业合并减少			
4、期末余额	38,601,190.56	5,493,423.28	7,214,777.13
三、减值准备			
1、期初余额	4,083,515.49	34,154.44	116,026.01
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	4,083,515.49	34,154.44	116,026.01
四、账面价值			

1、期末账面价值	19,584,589.80	1,635,001.47	2,285,433.51
2、期初账面价值	20,191,564.57	1,744,675.45	2,600,656.94

(续)

项目	其它设备	机器设备	供水管道	专用设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	4,678,577.19	3,275,231.13	157,570,610.06	21,501,976.35	265,000,318.59
2、本期增加金额	37,648.00			3,591,418.73	6,189,655.65
(1) 购置	37,648.00			3,591,418.73	6,189,655.65
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					
3、本期减少金额	7,840.00	-	-	145,957.54	1,640,198.63
(1) 处置或报废	7,840.00			145,957.54	1,640,198.63
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	4,708,385.19	3,275,231.13	157,570,610.06	24,947,437.54	269,549,775.61
二、累计折旧					
1、期初余额	2,672,759.26	770,056.55	128,811,826.31	11,445,252.40	192,903,225.48
2、本期增加金额	131,803.43	231,642.42	1,339,229.87	1,964,742.65	7,040,533.97
(1) 计提	131,803.43	231,642.42	1,339,229.87	1,964,742.65	7,040,533.97
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					
3、本期减少金额	7,378.75			68,394.52	1,342,828.86
(1) 处置或报废	7,378.75			68,394.52	1,342,828.86
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	2,797,183.94	1,001,698.97	130,151,056.18	13,341,600.53	198,600,930.59
三、减值准备					
1、期初余额	44,472.00		7,790,770.31		12,068,938.25
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	44,472.00		7,790,770.31		12,068,938.25
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,866,729.25	2,273,532.16	19,628,783.57	11,605,837.01	58,879,906.77
2、期初账面价值	1,961,345.93	2,505,174.58	20,968,013.44	10,056,723.95	60,028,154.86

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

龙海市国投温 泉给水工程	24,072,900.00		24,072,900.00	23,217,545.54		23,217,545.54
仓储仓库	8,307,167.79		8,307,167.79			
自来水管网改 造工程	81,715,064.47		81,715,064.47	74,523,472.22		74,523,472.22
办公楼				1,606,886.06		1,606,886.06
合 计	114,095,132.26		114,095,132.26	99,347,903.82		99,347,903.82

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
龙海市国投温 泉给水工程	23,217,545.54	855,354.46			24,072,900.00
仓储仓库		8,307,167.79			8,307,167.79
自来水管网改 造工程	74,523,472.22	10,392,075.65	3,200,483.40		81,715,064.47
办公楼	1,606,886.06		1,606,886.06		
合 计	99,347,903.82	19,554,597.90	4,807,369.46		114,095,132.26

10、无形资产

项目	双第土地使用权[注 1]	净水厂土地使用权	自来水公司土地使 用权
一、账面原值			
1、期初余额	2,557,122,700.00	2,799,090.56	488,293.61
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,557,122,700.00	2,799,090.56	488,293.61
二、累计摊销			
1、期初余额		2,215,946.60	370,260.32
2、本期增加金额		93,303.00	16,276.44
(1) 计提		93,303.00	16,276.44
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		2,309,249.60	386,536.76
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			

四、账面价值			
1、期末账面价值	2,557,122,700.00	489,840.96	101,756.85
2、期初账面价值	2,557,122,700.00	583,143.96	118,033.29

(续)

项目	月港温泉等土地 使用权	采矿权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,243,035.00	887,300.00	1,857,566.38	2,564,397,985.55
2、本期增加金额			623,618.00	623,618.00
(1) 购置			623,618.00	623,618.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,243,035.00	887,300.00	2,481,184.38	2,565,021,603.55
二、累计摊销				
1、期初余额	56,972.44	855,476.06	876,326.45	4,374,981.87
2、本期增加金额	56,364.98		439,636.46	605,580.88
(1) 计提	56,364.98		439,636.46	605,580.88
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	113,337.42	855,476.06	1,315,962.91	4,980,562.75
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,129,697.58	31,823.94	1,165,221.47	2,560,041,040.80
2、期初账面价值	1,186,062.56	31,823.94	981,239.93	2,560,023,003.68

注[1]: 此项土地为公司 1 级子公司龙海双第华侨建设发展有限公司拥有的未标明划拨用途的 4 宗土地, 系按龙海市财政局龙财预[2010]287 号文件划拨投入, 总面积为 25,069,400.00 平方米, 评估入账价值为 2,557,122,700.00 元。因该项土地使用权无规定使用年限, 不摊销。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
一、账面原值合计:	49,364,558.67	1,597,754.59	6,892,383.59	44,069,929.67
装修费用	3,941,793.83	616,692.17		4,558,486.00
管道维修	45,422,764.84	981,062.42	6,892,383.59	39,511,443.67
二、累计摊销合计:	26,194,688.76	4,041,735.62		30,236,424.38
装修费用	1,634,092.14	943,167.40		2,577,259.54

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
管道维修	24,560,596.62	3,098,568.22		27,659,164.84
三、账面净值合计：	23,169,869.91			13,833,505.29
装修费用	2,307,701.69			1,981,226.46
管道维修	20,862,168.22			11,852,278.83

12、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收款项坏账准备	103,064.38	412,257.53	329,209.51	1,316,838.02
其他应收款项坏账准备	25,122,073.74	100,488,294.95	27,617,017.59	110,468,070.35
合 计	25,225,138.12	100,900,552.48	27,946,227.10	111,784,908.37

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,062,090,000.00	769,010,000.00
信用借款		
合 计	1,062,090,000.00	769,010,000.00

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日止无已到期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	597,040,951.60	523,362,064.99
合 计	597,040,951.60	523,362,064.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未结算原因
福建省第一公路工程公司	15,806,131.00	项目尚未验收因而工程款未结算
宁波交通工程建设集团有限公司龙海市龙江大道二标段项目经理部	12,811,376.24	项目尚未验收因而工程款未结算
中交一公局集团有限公司	10,559,207.64	项目尚未验收因而工程款未结算
福建三建工程有限公司	10,260,000.00	项目尚未验收因而工程款未结算
福建省浯澄建设集团有限公司	7,793,103.62	项目尚未验收因而工程款未结算
合 计	57,229,818.50	

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收售房款	433,586,066.06	259,660,073.05
劳务派遣	64,517,842.05	48,509,046.65
预收水费等	6,829,822.84	1,449,270.92
合计	504,933,730.95	309,618,390.62

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,685,567.19	50,218,448.55	45,132,579.45	8,771,436.29
二、离职后福利-设定提存计划	29,868.67	1,605,954.19	1,604,580.87	31,241.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,715,435.86	51,824,402.74	46,737,160.32	8,802,678.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,111,142.91	42,006,321.75	37,134,833.47	7,982,631.19
2、职工福利费	19,112.79	2,488,234.12	2,467,624.63	39,722.28
3、社会保险费	29,144.94	1,872,325.54	1,827,616.10	73,854.38
其中：医疗保险费	28,556.80	1,697,782.15	1,655,915.48	70,423.47
工伤保险费	1,304.74	46,048.90	46,048.90	1,304.74
生育保险费	-716.6	128,494.49	125,651.72	2,126.17
4、住房公积金	75,372.80	2,265,578.84	2,223,643.37	117,308.27
5、工会经费和职工教育经费	450,793.75	516,017.82	477,227.32	489,584.25
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划		1,069,970.48	1,001,634.56	68,335.92
合计	3,685,567.19	50,218,448.55	45,132,579.45	8,771,436.29

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,320.65	863,803.80	862,546.92	29,577.53
2、失业保险费	1,548.02	30,625.05	30,508.61	1,664.46
3、企业年金缴费		711,525.34	711,525.34	
合计	29,868.67	1,605,954.19	1,604,580.87	31,241.99

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	23,285,239.17	21,781,194.48
印花税	238,663.24	73,240.49
企业所得税	426,154,908.29	392,582,860.32
城市维护建设税	6,641,412.67	6,276,874.70
教育费附加	5,175,875.53	4,477,688.22
房产税	425,239.49	582,864.66
土地使用税	156,692.42	74,835.77
合计	462,078,030.80	425,849,558.64

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	55,005,543.43	46,443,910.79
其他应付款	1,639,013,970.06	1,220,598,422.95
应付股利		
合计	1,694,019,513.49	1,267,042,333.74

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息-19 龙海债 01	33,222,000.00	33,222,000.00
债券利息-19 龙海债 02	7,440,950.00	7,440,950.00
债券利息-20 龙海债 01	6,531,825.00	
长短期借款等利息	7,810,768.43	5,780,960.79
合计	55,005,543.43	46,443,910.79

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,250,705,675.92	839,360,738.89
保证金	38,308,294.14	31,237,684.06
代收款	350,000,000.00	350,000,000.00
合计	1,639,013,970.06	1,220,598,422.95

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
福建漳龙集团有限公司	250,000,000.00	未到结算期	往来款
漳州公路交通实业有限公司	200,000,000.00	未到结算期	往来款
福建省中材九龙江投资有限公司	150,000,000.00	未到结算期	往来款
福建荣海建设工程有限公司	150,000,000.00	未到结算期	代收款
龙海市路桥建设开发公司	75,110,000.00	未到结算期	往来款
合计	825,110,000.00		

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		

其中：质押借款	108,500,000.00	22,100,000.00
抵押借款	48,450,000.00	97,650,000.00
信用借款		25,000,000.00
保证借款	384,005,751.93	495,200,000.00
保证+质押借款	264,500,000.00	273,000,000.00
合计	805,455,751.93	912,950,000.00

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	331,500,000.00	116,907,516.02
抵押借款	187,529,864.30	344,221,210.79
信用借款		
保证借款	1,043,771,635.59	469,100,000.00
保证+质押借款	657,190,000.00	1,176,219,864.30
合计	2,219,991,499.89	2,106,448,591.11

21、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 龙海债 01-面值	480,000,000.00	480,000,000.00
19 龙海债 01-利息调整	-17,096,526.49	-21,910,194.66
19 龙海债 02-面值	220,000,000.00	220,000,000.00
19 龙海债 02-利息调整	-7,113,022.58	-8,848,199.11
20 龙海债 01-面值	423,000,000.00	
20 龙海债 01-利息调整	-724,014.78	
合计	1,098,066,436.15	669,241,606.23

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	备注
19 龙海债 01-面值	480,000,000.00	2019/1/28	7 年期	480,000,000.00	
19 龙海债 01-利息调整				-25,995,000.00	承销费
19 龙海债 02-面值	220,000,000.00	2019/7/22	7 年期	220,000,000.00	
19 龙海债 02-利息调整				-9,680,000.00	承销费
20 龙海债 01-面值	423,000,000.00	2020/9/23	2 年期	423,000,000.00	
20 龙海债 01-利息调整				-846,000.00	
合计	1,123,000,000.00			1,086,479,000.00	

(续)

债券名称	期初余额	本年偿还	溢折价摊销	期末余额
19 龙海债 01-面值	480,000,000.00			480,000,000.00
19 龙海债 01-利息调整	-21,910,194.66		4,813,668.17	-17,096,526.49
19 龙海债 02-面值	220,000,000.00			220,000,000.00
19 龙海债 02-利息调整	-8,848,199.11		1,735,176.53	-7,113,022.58
20 龙海债 01-面值	423,000,000.00			423,000,000.00
20 龙海债 01-利息调整	-846,000.00		121,985.22	-724,014.78

合计	1,091,395,606.23	6,670,829.92	1,098,066,436.15
----	------------------	--------------	------------------

注：1、2019 年发行的“19 龙海债 01”，债券代码：152097。发行总额为 4.8 亿元，此债券为 7 年期固定利率债券，票面利率为 7.35%，存续期间为 2019 年 1 月 28 日至 2026 年 1 月 28 日，每年付息一次，自债券发行后第 3 年起，分 5 年等额偿还债券本金。

2、2019 年发行的“19 龙海债 02”，债券代码：1980214。发行总额为 2.2 亿元，此债券为 7 年期固定利率债券，票面利率为 7.47%，存续期间为 2019 年 7 月 22 日至 2026 年 7 月 22 日，每年付息一次，自债券发行后第 3 年起，分 5 年等额偿还债券本金。

3、2020 年发行的“20 龙海债 01”，债券代码：167647。发行总额为 4.23 亿，此债券为 2 年期固定利率债券，票面利率为 5.10%，存续期间为 2020 年 9 月 23 日至 2022 年 9 月 23 日，每年付息一次，到期偿还债券本金。

22、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
龙海市财政局	4,503,789,876.21	5,814,506,027.21
合计	4,503,789,876.21	5,814,506,027.21

23、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙海市财政局	450,000,000.00			450,000,000.00
合计	450,000,000.00			450,000,000.00

24、资本公积

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	25,805,631.29			25,805,631.29
其他资本公积	4,959,192,151.63	606,482,008.68		5,565,674,160.31
合计	4,984,997,782.92	606,482,008.68		5,591,479,791.60

25、盈余公积

项目	期初余额	期末余额
法定盈余公积	136,888,092.01	136,888,092.01
合计	136,888,092.01	136,888,092.01

26、未分配利润

项目	本期余额	上期余额
上年年末未分配利润	820,488,283.38	704,421,608.80
加：期初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期期初未分配利润	820,488,283.38	704,421,608.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	154,297,260.43	159,417,314.24
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

应付普通股股利	42,902,000.00	43,350,639.66
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	931,883,543.81	820,488,283.38

27、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	1,351,652,584.38	985,435,687.29
其中：主营业务收入	1,348,157,777.64	983,338,004.32
其他业务收入	3,494,806.74	2,097,682.97
营业成本	1,143,701,160.75	841,682,731.24
其中：主营业务成本	1,142,468,438.10	841,638,979.34
其他业务成本	1,232,722.65	43,751.90

(1) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
综合开发收入	569,655,164.32	427,446,668.38	510,786,400.45	427,731,701.18
自来水销售收入	33,726,278.95	20,759,206.48	30,913,806.60	20,800,413.91
污水处理费收入	12,752,736.85	11,895,000.00	12,087,385.61	11,858,900.00
安置房收入	18,396,120.20	18,251,863.98	113,083,368.70	104,084,090.34
材料销售收入	442,688,132.94	441,862,055.90	12,151,322.51	12,116,114.20
租赁收入	7,868,369.84	2,588,929.85	6,288,305.63	572,042.46
食品类收入			8,404,307.24	7,821,371.88
劳务派遣收入	156,332,380.77	153,747,522.18	186,200,331.41	183,078,359.74
工程检测收入	11,759,365.14	6,184,954.17	13,665,480.42	7,980,734.85
油漆收入	92,153,836.51	59,732,237.16	89,757,295.75	65,595,250.78
温泉开发收入	2,825,392.12			
合计	1,348,157,777.64	1,142,468,438.10	983,338,004.32	841,638,979.34

(2) 其他业务收入按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物业管理服务收入	1,220,643.66	1,073,581.48		
租金收入等	2,274,163.08	159,141.17	2,097,682.97	43,751.90
合计	3,494,806.74	1,232,722.65	2,097,682.97	43,751.90

28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,463,642.57	1,057,414.20
教育费附加	1,395,042.35	1,009,247.08
土地增值税	2,422,755.10	183,354.18
土地使用税	197,014.60	223,048.61
房产税	775,348.47	797,654.03
印花税	255,971.35	136,834.53
车船税	5,622.24	6,938.40

江海提防费	7,500.30	6,750.24
残疾人就业保障金	5,610.55	7,710.29
环境保护税	28,450.24	27,441.82
合计	6,556,957.77	3,456,393.38

29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	49,349,291.61	51,666,673.67
减：利息收入	2,625,767.47	4,076,070.28
手续费及其他	204,668.72	200,694.69
合计	46,928,192.86	47,791,298.08

30、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
政府补贴	103,005,802.96	102,656,152.96
合计	103,005,802.96	102,656,152.96

31、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	21,661,729.09	8,321,302.00
可供出售金融资产等取得的投资收益	7,716,693.46	14,613,573.23
合计	29,378,422.55	22,934,875.23

32、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	5,862,907.06	5,961,676.43
合计	5,862,907.06	5,961,676.43

33、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产损失	297,369.77	703,664.24
其他支出	1,537,654.76	918,535.00
合计	1,835,024.53	1,622,199.24

34、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,959,074.50	20,354,181.73
递延所得税费用	-2,721,088.98	-16,080,901.68
合计	45,680,163.48	36,435,083.41

35、合并现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	161,323,414.67	164,108,284.42

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值损失	-10,982,604.82	-64,323,606.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,040,533.97	9,929,701.24
无形资产摊销	605,580.88	492,885.29
长期待摊费用摊销	4,041,735.62	7,349,467.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		703,664.24
公允价值变动损失		
财务费用	49,349,291.61	51,666,673.67
投资损失	-29,378,422.55	-22,934,875.23
递延所得税资产减少	2,721,088.98	16,080,901.68
递延所得税负债增加		
存货的减少	-524,146,579.13	-1,589,403,077.25
经营性应收项目的减少	273,014,370.09	-538,041,856.00
经营性应付项目的增加	-628,776,683.05	1,326,689,086.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-695,188,273.74	-637,682,750.44
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	726,810,988.95	828,334,023.89
现金的期初余额	828,334,023.89	435,258,689.29
现金等价物的期末余额		
现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-101,523,034.94	393,075,334.60

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
1、现 金	726,810,988.95	828,334,023.89
其中：库存现金	19,429.42	532,490.94
可随时用于支付的银行存款	726,791,559.53	827,801,532.95
可随时用于支付的其他货币资金		
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	726,810,988.95	828,334,023.89

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期新纳入合并范围的子公司情况：

公司名称	持股比例 (%)	期末净资产	本期净利润	股权取得方式	股权取得时点	股权取得时点的确定依据
福建金树林三君投资有限公司	70.00	859,451.42	-140,548.58	新设	2020-5-18	新设公司章程

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			取得方式
					直接	间接	表决权	
1	福建红树林投资开发有限公司	龙海市	龙海市	对房地产业、旅游业、娱乐业的投资	100.00		100.00	设立
2	龙海双第华侨建设发展有限公司	龙海市	龙海市	土地成片开发；基础设施建设；林木种植；旅游项目开发。		60.00	60.00	设立
3	龙海市东跃城市建设有限公司	龙海市	龙海市	市政公用设施建设、房地产开发、土地整理、招商引资、承担市政府委托项目的建设投资、建材批发。		88.50	88.50	划拨
4	龙海市劳务派遣有限公司	龙海市	龙海市	劳务派遣、劳动力外包服务、代理劳动保障事务等		51.00	51.00	划拨
5	龙海城投集团有限公司	龙海市	龙海市	城市基础设施投资、建设；土地收储及土地前期开发整理；房地产开发与经营	100.00		100.00	设立

6	龙海市城市建设投资开发有限公司	龙海市	龙海市	承担城乡基础设施建设和经营； 建筑设施、施工；房地产开发		100.00	100.00	设立
7	龙海市城投房地产开发有限公司	龙海市	龙海市	房地产开发		62.50	62.50	设立
8	龙海城投水务投资有限公司	龙海市	龙海市	水务工程开发、 施工；给、排水及污水管道安装、维修	4.36	95.64	100.00	设立
9	龙海市龙水自来水有限公司	龙海市	龙海市	自来水生产与供应；自来水管 道安装；给排水管材等销售		100.00	100.00	设立
10	龙海市污水处理有限公司	龙海市	龙海市	污水处理		100.00	100.00	设立
11	龙海市滨港自来水有限公司	龙海市	龙海市	自来水供应；自来水管 道安装、维修		80.00	80.00	设立
12	福建城投置业有限公司	龙海市	龙海市	房地产开发与经营；		100.00	100.00	设立
13	龙海城市运营有限公司	龙海市	龙海市	城市特色文化与历史街区、城市 景区经营管理		100.00	100.00	设立
14	龙海市龙水市政工程有限公司	龙海市	龙海市	市政公用工程		100.00	100.00	设立
15	龙海市月港建设发展有限公司	龙海市	龙海市	承担市政府委托的基础设施建 设、产业园运营、土地整理	100.00		100.00	设立
16	龙海市城晖房地产开发有限公司	龙海市	龙海市	重点区域和旧城区综合开发与房 地产开发及经营		100.00	100.00	设立
17	龙海月港旅游开发有限公司	龙海市	龙海市	旅游景区开发		100.00	100.00	设立

18	龙海市月港温泉开发有限公司	龙海市	龙海市	温泉项目开发； 温泉水处理		60.00	60.00	设立
19	龙海市锦江实业发展有限公司	龙海市	龙海市	旅游景点开发； 酒店的投资与经营		100.00	100.00	设立
20	龙海市锦江弘业资产管理有限公司	龙海市	龙海市	资产经营与管理； 物业服务		100.00	100.00	设立
21	龙海市锦江置业有限公司	龙海市	龙海市	对旧城、旧房、 旧村的改造；土地综合开发		100.00	100.00	设立
22	龙海市月港物业管理有限公司	龙海市	龙海市	物业管理；物业服务； 绿化管理服务；房地产开发经营等		100.00	100.00	划拨
23	龙海龙投物业服务有限公司	龙海市	龙海市	物业服务；物业管理； 酒店管理；绿化管理服务	51.00		51.00	划拨
24	龙海市龙江交通发展有限公司	龙海市	龙海市	交通项目、交通基础设施及大型 物流设施的投资、建设、管理	100.00		100.00	设立
25	龙海市百地置业有限公司	龙海市	龙海市	房地产经营与开发、 城乡基础设施工程施工		100.00	100.00	设立
26	龙海市二零八工程项目管理有限公司	龙海市	龙海市	(国省干线联六线)项目的管理等		100.00	100.00	设立
27	龙海市新天投资建设有限公司	龙海市	龙海市	承担基础设施项目的投资建设和 旅游项目的投资与经营管理；建材 批发、零售		100.00	100.00	划拨
28	龙海市丰港湾水上客运有限公司	龙海市	龙海市	水上旅客运输服务		100.00	100.00	设立

29	龙海月港旅行社有限公司	龙海市	龙海市	旅行社服务、旅游管理服务		100.00	100.00	设立
30	龙海龙投建设投资有限公司	龙海市	龙海市	对建筑业的投资等	51.00		51.00	设立
31	龙海龙投食品有限公司	龙海市	龙海市	牲畜屠宰加工;畜牧渔业饲料销售;肉类、鲜禽类、蛋类批发		100.00	100.00	划拨
32	龙海市城运物业服务有限公司	龙海市	龙海市	物业管理;物业服务;专业保洁服务;城市垃圾清运服务;专业停车场服务;		100.00	100.00	设立
33	福建龙海经济开发区投资发展有限公司	龙海市	龙海市	市政道路工程、公用事业工程等		100.00	100.00	设立
34	龙海市龙建工程检测有限公司	龙海市	龙海市	建设工程质量检测、建设工程材料检测		55.00	55.00	划拨
35	龙海市南太武发展有限公司	龙海市	龙海市	实业投资、基础设施投资等		100.00	100.00	划拨
36	龙海龙投房屋征收工程有限公司	龙海市	龙海市	接受房屋征收部门委托从事房屋征收与补偿具体服务工作;房屋拆迁服务		100.00	100.00	设立
37	福建金树林三君投资有限公司	龙海市	龙海市	对农业的投资;对林业的投资;对畜牧业的投资;对渔业的投资;		70.00	70.00	设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司唯一的出资人为龙海市财政局。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司有关信息详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
龙海市路桥建设开发公司	高管人员关联

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司作为担保方提供担保

序号	被担保单位名称	贷款银行	借款余额 (万元)	担保开始日	担保结束 日	担保形式
1	龙海市水利投资建设有限公司	农行龙海市支行	3,000.00	2016/5/29	2024/5/29	单人担保
	合计		3,000.00			

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司主要财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项						
按组合计提坏账准备的应收款项						
组合 1: 政府单位组合						

组合 2: 关联方组合	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42	100.00
组合 3: 账龄组合					
组合小计	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				404,063,703.42	100.00
合计	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42	100.00

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日止应收账款中欠款金额主要客户列示如下:

单位名称	与公司关系	金额	占期末余额的比例(%)	性质或内容
龙海市财政局	母公司	404,063,703.42	100.00	项目款
合计		404,063,703.42	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,893,766,112.91	4,469,969,236.47
应收利息		
应收股利		
合计	4,893,766,112.91	4,469,969,236.47

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

种类	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
按组合计提坏账准备的其他应收款						
组合 1: 政府组合	888,501,638.96	17.85		918,159,403.01	20.16	
组合 2: 关联方组合	3,979,009,666.11	79.91		3,534,432,086.80	77.61	

组合 3: 账龄组 合	111,346,429.14	2.24	85,091,621.30	101,414,975.90	2.23	84,037,229.24
合计	4,978,857,734.21	100.00	85,091,621.30	4,554,006,465.71	100.00	84,037,229.24

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	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	16,545,429.31	14.86	827,271.47	10,120,468.78	9.98	506,023.44
1 至 2 年	9,000,000.00	8.08	1,350,000.00	9,133,295.67	9.01	1,369,994.35
2 至 3 年	4,441,000.00	3.99	1,554,350.00			
3 年以上	81,359,999.83	73.07	81,359,999.83	82,161,211.45	81.01	82,161,211.45
合计	111,346,429.14	100.00	85,091,621.30	101,414,975.90	100.00	84,037,229.24

②截至 2019 年 12 月 31 日止其他应收款中欠款金额主要款项列示如下

单位名称	金额	占期末余额的比例 (%)	性质或内容
龙海市城市建设投资开发有限公司	662,442,103.54	13.31	往来款
龙海市财政局	441,552,984.20	8.87	往来款
龙海市城市建设投资开发有限公司	399,999,960.96	8.03	往来款
龙海市新天投资建设有限公司	355,161,595.79	7.13	往来款
龙海市城投房地产开发有限公司	323,713,121.23	6.5	往来款
合计	2,182,869,765.72	43.84	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,309,835,000.00		1,309,835,000.00	1,117,721,235.09		1,117,721,235.09
合营或者联营企业	137,693,946.28		137,693,946.28	103,367,514.87		103,367,514.87
合计	1,447,528,946.28		1,447,528,946.28	1,221,088,749.96		1,221,088,749.96

(2) 对子公司投资

序号	被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
1	福建红树林投资开发有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	
2	龙海城投集团有限公司	205,000,000.00		205,000,000.00	100.00	

3	龙海市月港建设发展有限公司	817,000,000.00	-617,000,000.00	200,000,000.00	100.00	
4	龙海市锦江实业发展有限公司	48,200,000.00	-48,200,000.00	-	100.00	
5	龙海双第华侨建设发展有限公司	7,500,000.00	-7,500,000.00	-	60.00	
6	龙海市劳务派遣有限公司	1,020,000.00	-1,020,000.00	-	51.00	
7	龙海龙投食品有限公司	4,451,235.09	-4,451,235.09	-	100.00	
8	龙海龙投房屋征收工程有限公司	1,000,000.00	-1,000,000.00	-	100.00	
9	龙海龙投物业服务服务有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00	51.00	
10	龙海龙投建设投资有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	51.00	
11	龙海城投水务投资有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	95.64	
12	龙海市龙江交通发展有限公司		871,285,000.00	871,285,000.00		
	合计	1,117,721,235.09	192,113,764.91	1,309,835,000.00		

注：公司于 2019 年 5 月 13 日将龙海市锦江实业发展有限公司股权金额 120,000,000.00 元全部质押给厦门国际信托有限公司用于贷款，登记编号为：35068120190001。截至 2021 年 4 月 16 日，该项股权已经解押。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	年初余额	本期增减变动		
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
福建龙海农村商业银行股份有限公司	5.00	97,140,000.00	101,867,514.87			10,993,114.79
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）	99.01	1,500,000.00	1,500,000.00	32,000,000.00		
合计		98,640,000.00	103,367,514.87	32,000,000.00		10,993,114.79

(续)

被投资单位	本期增减变动					期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	

福建龙海农村商业银行股份有限公司			8,666,683.38			104,193,946.28
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）						33,500,000.00
合计			8,666,683.38			137,693,946.28

注：1、公司虽然对福建龙海农村商业银行股份有限公司持股 5%，但为最大股东，董事会成员中有公司委派一名董事，有重大影响，因此，采用权益法核算。

2、公司虽然对龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）持股 99.01%，但执行合伙人为福建漳龙三君创业投资有限公司，不对其拥有经营管理权，故按权益法核算。

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	10,993,114.79	4,727,514.87
可供出售金融资产等取得的投资收益	5,399,554.32	9,018,757.81
合计	16,392,669.11	13,746,272.68

十三、财务报表的报出

本财务报表已经公司董事会批准报出。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



龙海市国有资产投资经营有限公司

2021 年 4 月 20 日





统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



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

中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型

特殊普通合伙

经营范围

审计、验资、资产评估、税务咨询、其他业务。

为报

立

成立日期

2013年11月04日

营业期限

2013年11月04日至长期

主要经营场所

北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

使用



审计报告、验资报告、资产评估报告、税务咨询、其他业务。
立、清算、合并、分立、改制、重组、收购、兼并、破产清算、
设立、变更、注销、清算、资产评估、税务咨询、其他业务。
立、清算、合并、分立、改制、重组、收购、兼并、破产清算、
设立、变更、注销、清算、资产评估、税务咨询、其他业务。
立、清算、合并、分立、改制、重组、收购、兼并、破产清算、
设立、变更、注销、清算、资产评估、税务咨询、其他业务。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)



登记机关

2021年02月04日



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号五层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0000066

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农

证书号: 24

发证时间: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日





姓 名 李小平

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1975-09-10

Date of birth

工 作 单 位 中兴华会计师事务所(特殊普通

Working unit 合伙) 江苏分所

身 份 证 号 码 512222750910050

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320000140044
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 28 日
Date of Issuance

2014 12 08



李小平(320000140044)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d



姓名 胡宏立
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-09-18
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
Working unit
身份证号码 320826198209180435
Identity card No.

证书编号: 110101410502
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年05月29日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



胡宏立(110101410502)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



胡宏立(110101410502)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



重庆进出口融资担保有限公司

2020 年度财务审计报告

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



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

防伪标识编码：0210 3191 0880 0446 35

报告文号：天健渝审〔2021〕84号

客户名称：重庆进出口融资担保有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2021-03-19

报告录入日期：2021-03-19

签字注册会计师：陈丘刚、朱斌

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

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—44 页

审 计 报 告

天健渝审〔2021〕84号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 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，公允反映了进出口担保公司 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，我们独立于进出口担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

进出口担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对进出口担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果

披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致进出口担保公司不能持续经营。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年三月十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
资产：				负债：			
货币资金	1	2,047,895,072.16	2,515,855,700.34	短期借款	15	69,756,000.00	169,171,908.96
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	230,000,000.00	200,000,000.00	卖出回购金融资产款	16		18,930,636.97
应收利息	3	7,392,925.92	7,904,122.05	应付利息	17	101,878.93	141,495.81
应收保费				预收保费	18	283,804,471.97	405,263,271.86
应收保理账款	4	146,378,268.49	341,520,167.29	应付手续费及佣金			
应收代偿款	5	344,022,093.98	417,488,153.28	应付分保账款			
应收分保账款				应付职工薪酬	19	51,581,694.94	42,497,703.30
应收分保未到期责任准备金				应交税费	20	51,487,260.65	43,246,216.16
应收分保未决赔款准备金				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金			
发放贷款和垫款				担保赔偿准备金	21	1,857,805,590.98	1,565,657,691.41
可供出售金融资产	6	270,259,097.19	286,259,097.19	长期借款			
持有至到期投资	7	2,248,197,704.67	1,611,407,853.43	应付债券			
委托贷款	8	732,074.81	1,623,074.81	其中：优先股			
长期股权投资	9	93,146,822.65	92,455,384.65	永续债			
存出保证金	10	500,807,308.74	226,438,680.93	存入保证金	22	162,485,024.19	157,297,232.93
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	11	53,592,860.08	56,373,229.96	其他负债	23	45,863,169.31	97,433,885.15
无形资产	12	2,796,421.96	3,193,098.56	负债合计		2,522,885,090.97	2,499,640,042.55
递延所得税资产	13	336,558,824.69	306,879,554.33				
其他资产	14	28,422,689.52	104,643,460.21	所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)	24	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	25	2,000,000.00	
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	26	213,984,485.86	194,529,325.79
				一般风险准备	27	191,178,890.33	171,723,730.26
				未分配利润	28	425,074,031.68	306,148,478.43
				归属于母公司所有者权益合计		3,832,237,407.87	3,672,401,534.48
				少数股东权益		5,079,666.02	
				所有者权益合计		3,837,317,073.89	3,672,401,534.48
资产总计		6,360,202,164.86	6,172,041,577.03	负债和所有者权益总计		6,360,202,164.86	6,172,041,577.03

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

肖望
第4页 共34页

祖福
重庆分所审核之章

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
资产：				负债：			
货币资金		1,994,960,752.41	2,498,003,999.11	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产		230,000,000.00	200,000,000.00	卖出回购金融资产款			
应收利息		6,794,830.00	7,383,839.25	应付利息			
应收保费				预收保费		284,340,108.83	407,593,606.85
应收保理账款				应付手续费及佣金			
应收代偿款		344,022,093.98	417,488,153.28	应付分保账款			
应收分保账款				应付职工薪酬		43,002,131.95	38,243,407.60
应收分保未到期责任准备金				应交税费		47,971,286.42	41,873,359.83
应收分保未决赔款准备金				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金			
发放贷款和垫款				担保赔偿准备金		1,857,805,590.98	1,565,657,691.41
可供出售金融资产		270,259,097.19	286,259,097.19	长期借款			
持有至到期投资		2,248,197,704.67	1,611,407,853.43	应付债券			
委托贷款		732,074.81	1,623,074.81	其中：优先股			
长期股权投资	1	238,146,822.65	192,455,384.65	永续债			
存出保证金		500,807,308.74	226,438,680.93	存入保证金		162,485,024.19	157,297,232.93
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		53,376,327.09	56,324,144.02	其他负债		43,988,563.26	41,749,620.79
无形资产		2,636,091.11	3,174,891.56	负债合计		2,439,592,705.63	2,252,414,919.41
递延所得税资产		333,999,363.27	304,961,210.01				
其他资产		30,648,571.73	110,331,322.50	所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		2,000,000.00	
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		213,984,485.86	194,529,325.79
				一般风险准备		191,178,890.33	171,723,730.26
				未分配利润		407,824,955.83	297,183,675.28
				所有者权益合计		3,814,988,332.02	3,663,436,731.33
资产总计		6,254,581,037.65	5,915,851,650.74	负债和所有者权益总计		6,254,581,037.65	5,915,851,650.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 5 页 共 44 页

肖望

张福

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章



合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		694,365,614.93	561,068,882.66
已赚担保费		515,582,615.77	347,031,864.01
担保业务收入	1	519,263,977.74	350,258,279.10
其中：分保费收入			
减：分出保费	2	3,681,361.97	3,226,415.09
提取未到期责任准备金			
利息收入	3	111,784,443.86	121,684,980.02
投资收益（损失以“-”号填列）	4	59,142,967.53	84,210,018.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,334,848.98	4,948,634.61
其他收益	5	1,584,391.80	972,266.23
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	6	6,287,185.78	6,746,161.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7	-15,989.81	423,592.29
二、营业支出		444,631,661.87	350,303,253.12
利息支出	8	11,697,975.05	15,612,780.24
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	9	293,199,928.40	215,503,174.39
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加	10	4,081,367.42	5,526,026.53
手续费及佣金支出	11	2,905,444.75	3,418,707.93
业务及管理费	12	107,568,755.59	92,060,348.24
减：摊回分保费用			
其他业务成本	13	26,642,011.93	17,036,433.42
资产减值损失	14	-1,463,821.27	1,145,782.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		249,733,953.06	210,765,629.54
加：营业外收入	15	309,268.29	511,800.69
减：营业外支出	16	9,582,625.24	5,223,721.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,460,596.11	206,053,708.67
减：所得税费用	17	37,545,056.70	31,790,897.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		202,915,539.41	174,262,811.06
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,915,539.41	174,262,811.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		202,835,873.39	174,262,811.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		79,666.02	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		202,915,539.41	174,262,811.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		202,835,873.39	174,262,811.06
归属于少数股东的综合收益总额		79,666.02	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

刘昱
5001001167054

主管会计工作的负责人：

肖望
第6页 共44页

会计机构负责人：

张福



母公司利润表

2020年度

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		668,141,848.09	530,685,894.90
已赚担保费		518,731,276.16	349,472,027.51
担保业务收入		522,412,638.13	352,698,442.60
其中：分保费收入			
减：分出保费		3,681,361.97	3,226,415.09
提取未到期责任准备金			
利息收入		88,859,403.09	93,620,666.77
投资收益（损失以“-”号填列）	1	59,142,967.53	86,335,231.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,334,848.98	4,948,634.61
其他收益		249,999.96	360,988.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		1,174,191.16	473,388.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,989.81	423,592.29
二、营业支出		429,510,085.60	325,211,302.06
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		293,199,928.40	215,503,174.39
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加		3,795,341.01	5,003,192.33
手续费及佣金支出		2,730,346.18	2,394,856.42
业务及管理费	2	88,698,444.43	84,622,090.03
减：摊回分保费用			
其他业务成本		40,789,047.77	17,653,070.38
资产减值损失		296,977.81	34,918.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,631,762.49	205,474,592.84
加：营业外收入		309,267.30	510,000.69
减：营业外支出		9,582,625.24	4,525,724.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		229,358,404.55	201,458,869.19
减：所得税费用		34,806,803.86	30,114,095.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		194,551,600.69	171,344,773.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		194,551,600.69	171,344,773.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额		194,551,600.69	171,344,773.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天其会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

肖望
第7页 共44页

张福

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		423,349,285.57	399,027,488.17
收到担保代偿款项的净额		71,182,944.98	
收到其他与经营活动有关的现金		1,785,436,882.26	2,505,763,378.29
经营活动现金流入小计		2,279,969,112.81	2,904,790,866.46
支付担保代偿款项的净额			110,268,527.02
支付手续费及佣金的现金		2,889,737.27	5,973,348.03
支付给职工以及为职工支付的现金		60,592,715.14	56,395,062.67
支付的各项税费		90,602,158.57	96,635,020.94
支付其他与经营活动有关的现金		1,595,304,594.40	2,327,262,444.41
经营活动现金流出小计		1,749,389,205.38	2,596,534,403.07
经营活动产生的现金流量净额		530,579,907.43	308,256,463.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,465,895,067.94	20,218,805,122.71
取得投资收益收到的现金		58,625,671.51	93,917,839.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,800.00	423,592.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,524,537,539.45	20,313,146,554.38
投资支付的现金		21,118,250,057.42	19,268,161,097.30
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,172,289.53	2,232,533.35
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,119,422,346.95	19,270,393,630.65
投资活动产生的现金流量净额		-594,884,807.50	1,042,752,923.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000,000.00	
取得借款收到的现金		124,576,000.00	219,171,908.96
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		60,919.65	45,732,303.35
筹资活动现金流入小计		129,636,919.65	264,904,212.31
偿还债务支付的现金		223,991,908.96	198,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,782,738.80	56,626,909.54
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			
筹资活动现金流出小计		280,774,647.76	255,576,909.54
筹资活动产生的现金流量净额		-151,137,728.11	9,327,302.77
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		-215,442,628.18	1,360,336,689.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,883,487,700.34	523,151,010.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,668,045,072.16	1,883,487,700.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020年度

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		424,703,247.83	402,459,216.56
收到担保代偿款项的净额		71,182,944.98	
收到其他与经营活动有关的现金		1,018,664,502.93	1,586,265,661.00
经营活动现金流入小计		1,514,550,695.74	1,988,724,877.56
支付担保代偿款项的净额			110,268,527.02
支付手续费及佣金的现金		2,730,346.18	2,394,856.42
支付给职工以及为职工支付的现金		48,454,658.34	50,758,646.86
支付的各项税费		86,842,630.85	89,000,936.16
支付其他与经营活动有关的现金		990,822,764.09	1,406,719,035.78
经营活动现金流出小计		1,128,850,399.46	1,659,142,002.24
经营活动产生的现金流量净额		385,700,296.28	329,582,875.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,183,097,163.41	19,982,269,623.27
取得投资收益收到的现金		58,625,671.51	97,338,863.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,800.00	423,592.29
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,241,739,634.92	20,080,032,078.63
投资支付的现金		20,835,508,915.16	18,961,733,397.86
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		306,262.74	2,216,751.70
支付其他与投资活动有关的现金		45,000,000.00	
投资活动现金流出小计		20,880,815,177.90	18,963,950,149.56
投资活动产生的现金流量净额		-639,075,542.98	1,116,081,929.07
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	45,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,000,000.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,000,000.00	-45,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-298,375,246.70	1,400,664,804.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,865,635,999.11	464,971,194.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,567,260,752.41	1,865,635,999.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 9 页 共 44 页



合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

项 目	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	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)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43		3,672,401,534.48	3,000,000,000.00							177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01		3,543,138,723.42
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43		3,672,401,534.48	3,000,000,000.00							177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01		3,543,138,723.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,000,000.00			19,455,160.07	19,455,160.07	118,925,553.25	5,079,666.02	164,915,539.41							17,134,477.32	17,134,477.32	94,993,856.42		129,262,811.06	
（一）综合收益总额											202,835,873.39	79,666.02	202,915,539.41										174,262,811.06	174,262,811.06
（二）所有者投入和减少资本					2,000,000.00						5,000,000.00	2,000,000.00												
1. 所有者投入的普通股											5,000,000.00													
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他					2,000,000.00							2,000,000.00												
（三）利润分配								19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14		-45,000,000.00							17,134,477.32	17,134,477.32	-79,268,954.64		-45,000,000.00	
1. 提取盈余公积								19,455,160.07		-19,455,160.07									17,134,477.32		-17,134,477.32			
2. 提取一般风险准备									19,455,160.07	-19,455,160.07									17,134,477.32		-17,134,477.32			
3. 对所有者（或股东）的分配										-45,000,000.00		-45,000,000.00									-45,000,000.00		-45,000,000.00	
4. 其他																								
（四）所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本（或股本）																								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																								
5. 其他																								
（五）其他																								
四、本期期末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			213,981,485.86	191,178,890.33	425,074,031.68	5,079,666.02	3,837,317,073.89	3,000,000,000.00						194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43		3,672,401,534.48	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2020年度

会担保04表

单位：人民币元

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本	减：	其他综	盈余	一般风险	未分配	所有者	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本	减：	其他综	盈余	一般风	未分配	所有者
		优先 股	永续 债	其 他	公积	库存股	合收益	公积	准备	利润	权益合计		优先 股	永续 债	其 他	公积	库存股	合收益	公积	险准备	利润	权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33	3,000,000,000.00							162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33	3,000,000,000.00							177,394,848.47	154,589,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,000,000.00			19,455,160.07	19,455,160.07	110,641,280.55	151,551,600.69								17,134,477.32	17,134,477.32	92,075,818.58	126,344,773.22
（一）综合收益总额										194,551,600.69	194,551,600.69										171,344,773.22	171,344,773.22
（二）所有者投入和减少资本					2,000,000.00						2,000,000.00											
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					2,000,000.00						2,000,000.00											
（三）利润分配								19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14	-45,000,000.00								17,134,477.32	17,134,477.32	-79,268,954.64	-45,000,000.00
1. 提取盈余公积								19,455,160.07		-19,455,160.07									17,134,477.32		-17,134,477.32	
2. 提取一般风险准备									19,455,160.07	-19,455,160.07										17,134,477.32	-17,134,477.32	
3. 对所有者（或股东）的分配										-45,000,000.00	-45,000,000.00										-45,000,000.00	-45,000,000.00
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他																						
（五）其他																						
四、本期期末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	407,824,955.83	3,814,988,332.02	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

肖望

祖福張

重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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

本公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间



会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

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

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

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

（九）应收款项

应收款项包括应收利息、应收保理账款、其他应收款等。公司采取单项认定法核算应收款项坏账准备，对有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	4	3	24.25
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-4	3-5	23.75-32.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

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

(十四) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的

差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回金额进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

（十五）担保准备金

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

（十六）职工薪酬

1. 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。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

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

1. 担保费收入

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

2. 利息收入

本公司对除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其他生息金融资产，均采用实际利率法确认利息收入

实际利率法是指按照金融资产（含一组金融资产）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失）。金融资产合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产在整个合同期内的合同现金流量。

3. 手续费及佣金收入

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

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

4. 其他业务收入

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

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 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划分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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十一) 重要会计政策变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆进出口融资担保有限公司	15%
重庆进出口融资担保有限公司南川区分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），本公司符合产业结构调整指导目录（2011年本）鼓励类第三十、金融服务业、第1款、信用担保服务体系建设，减按15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的湖南分公司、四川分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22号）规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务、投资管理、资产管理(均不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务);企业资产重组、并购;企业管理咨询;企业营销策划;供应链管理及配套服务;经济信息咨询。(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)
深圳诚本财富	资产管	1,000 万元	受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融

管理有限公司	理		资产管理、证券资产管理及其他限制项目)；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务)；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询（以上不含限制项目)；投资兴办实业（具体项目另行申报)；从事保付代理业务（非银行融资类)。
信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务。（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)
北京两江科技有限公司	技术服务	5,000 万元	互联网信息服务；技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务、技术开发；软件开发；应用软件开发（不含医用软件)；销售计算机、软件及辅助设备；计算机系统服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及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；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。）

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)		表决权比例 (%)
			直接	间接	
通过设立或投资等方式取得					
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00		100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00			[注 1]	100.00
信惠商业保理有限公司	100,000,000.00			[注 2]	100.00
北京两江科技有限公司	45,000,000.00		90.00		90.00

[注 1]公司控股子公司重庆信惠投资有限公司持有深圳诚本财富管理有限公司 100.00% 股权。

[注 2]公司控股子公司重庆信惠投资有限公司持有信惠商业保理有限公司 100.00% 股权。

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

本期公司与重庆金融后援服务有限公司共同出资设立北京两江科技有限公司，于

2020年4月9日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91110105MA01QMUHXP的营业执照。该公司注册资本5,000万元，公司出资4,500万元，占其注册资本的90%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司

名 称	期末净资产	本期净利润
北京两江科技有限公司	50,796,660.23	796,660.23

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,595.00	7,595.00
银行存款	2,096,576,735.65	2,438,983,993.59
其他货币资金	1,310,741.51	76,864,111.75
合 计	2,097,895,072.16	2,515,855,700.34

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至2020年12月31日，公司银行存款中有429,850,000.00元的存款已质押。

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	230,000,000.00	200,000,000.00
合 计	230,000,000.00	200,000,000.00

3. 应收利息

项 目	期末数	期初数
存出保证金应收利息	6,794,830.00	7,383,839.25

保理款应收利息	598,095.92	520,282.80
合 计	7,392,925.92	7,904,122.05

4. 应收保理账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收保理款	146,378,268.49	100.00			146,378,268.49
合 计	146,378,268.49	100.00			146,378,268.49
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收保理款	341,520,167.29	100.00			341,520,167.29
合 计	341,520,167.29	100.00			341,520,167.29

(2) 其他说明

截至 2020 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 73,850,530.41 元的款项用于银行质押借款。

5. 应收代偿款

类 别	期末数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98
合 计	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98

类 别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	807,883,279.69	100.00	390,395,126.41	48.32	417,488,153.28
合 计	807,883,279.69	100.00	390,395,126.41	48.32	417,488,153.28

6. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	57,141,150.00	73,141,150.00
债权类投资	213,117,947.19	213,117,947.19
合 计	270,259,097.19	286,259,097.19

7. 持有至到期投资

项 目	期末数	期初数
资管计划		474,425,198.38
债券类	792,000,000.00	777,000,000.00
信托计划	1,090,649,074.54	350,235,307.10
固定收益凭证	350,000,000.00	
应计利息	15,548,630.13	9,747,347.95
合 计	2,248,197,704.67	1,611,407,853.43

8. 委托贷款

受托机构类别	期末数	期初数
银 行		
委托贷款原值	1,464,149.62	6,804,148.62
减值准备	732,074.81	5,181,073.81
委托贷款净值	732,074.81	1,623,074.81

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
合 计	93,146,822.65		93,146,822.65
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	92,455,384.65		92,455,384.65
合 计	92,455,384.65		92,455,384.65

(2) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	42,146,822.65		93,146,822.65
小 计			51,000,000.00	42,146,822.65		93,146,822.65

10. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	500,807,308.74	226,438,680.93
合 计	500,807,308.74	226,438,680.93

11. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	71,549,470.76			71,549,470.76
运输设备	3,232,635.46			3,232,635.46
办公设备	15,930,657.71	2,229,077.93	1,026,509.04	17,133,226.60
其他设备	825,013.49	4,200.00	67,298.00	761,915.49
小 计	91,537,777.42	2,233,277.93	1,093,807.04	92,677,248.31

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	18,726,328.11	3,493,620.60		22,219,948.71
运输设备	2,552,972.94	250,573.84		2,803,546.78
办公设备	13,088,970.95	1,234,174.40	1,004,654.91	13,318,490.44
其他设备	796,275.46	4,421.90	58,295.06	742,402.30
小 计	35,164,547.46	4,982,790.74	1,062,949.97	39,084,388.23

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	52,823,142.65	49,329,522.05
运输设备	679,662.52	429,088.68
办公设备	2,841,686.76	3,814,736.16
其他设备	28,738.03	19,513.19
合 计	56,373,229.96	53,592,860.08

12. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	7,562,549.61	830,216.05		8,392,765.66
小 计	7,562,549.61	830,216.05		8,392,765.66

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	4,369,451.05	1,226,892.65		5,596,343.70
小 计	4,369,451.05	1,226,892.65		5,596,343.70

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	3,193,098.56	2,796,421.96
合 计	3,193,098.56	2,796,421.96

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	67,110,519.60	71,551,850.88
担保赔偿准备	260,853,094.55	228,527,618.39
计提工资及奖金	8,595,210.54	6,800,085.06
合 计	336,558,824.69	306,879,554.33

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	446,297,942.13
担保赔偿准备	1,739,020,630.33
计提工资及奖金	51,581,694.94
小 计	2,236,900,267.40

14. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	13,041,262.15	95,933,748.99
应收票据	1,000,000.00	
预付账款	13,594,985.04	7,529,999.53
长期待摊费用	694,321.46	208,571.43

在建工程	24,105.66	834,065.10
其他款项	68,015.21	137,075.16
合 计	28,422,689.52	104,643,460.21

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15
合 计	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	97,286,790.08	100.00	1,353,041.09	1.39	95,933,748.99
合 计	97,286,790.08	100.00	1,353,041.09	1.39	95,933,748.99

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	2,260.00	2,260.00
小 计	2,260.00	2,260.00

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付其他款项	13,594,985.04	7,529,999.53
合 计	13,594,985.04	7,529,999.53

(4) 长期待摊费用

项 目	期末数	期初数
房租费	197,142.86	208,571.43
装修费	497,178.60	
合 计	694,321.46	208,571.43

(4) 在建工程

项 目	期末数	期初数
软件		834,065.10
装修费	24,105.66	
合 计	24,105.66	834,065.10

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	69,756,000.00	169,171,908.96
合 计	69,756,000.00	169,171,908.96

16. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
卖出回购金融资产		18,930,636.97
合 计		18,930,636.97

17. 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付借款利息	101,878.93	141,495.81
合 计	101,878.93	141,495.81

18. 预收保费

项 目	期末数	期初数
预收担保费	283,804,471.97	405,263,271.86
合 计	283,804,471.97	405,263,271.86

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	42,339,534.78	67,957,899.28	58,715,739.12	51,581,694.94

离职后福利— 设定提存计划	158,168.52	1,706,393.03	1,864,561.55	
合 计	42,497,703.30	69,664,292.31	60,580,300.67	51,581,694.94

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	41,052,650.08	57,687,355.87	48,534,215.12	50,205,790.83
职工福利费		2,898,252.44	2,898,252.44	
社会保险费	46,315.76	2,710,704.33	2,757,020.09	
其中：医疗保险费	46,315.76	2,686,274.71	2,732,590.47	
工伤保险费		11,639.94	11,639.94	
生育保险费		12,789.68	12,789.68	
住房公积金	250,030.70	3,347,657.00	3,347,657.00	250,030.70
工会经费和教育经 费	990,538.24	1,313,929.64	1,178,594.47	1,125,873.41
小 计	42,339,534.78	67,957,899.28	58,715,739.12	51,581,694.94

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		356,797.28	356,797.28	
失业保险费		11,298.63	11,298.63	
企业年金缴费	158,168.52	1,338,297.12	1,496,465.64	
小 计	158,168.52	1,706,393.03	1,864,561.55	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,247,269.36	4,320,944.31
企业所得税	46,425,374.22	38,151,442.69
代扣代缴个人所得税	305,510.02	317,924.49
城市维护建设税	296,979.11	265,944.39
教育费附加	127,276.78	113,976.17
地方教育附加	84,851.16	75,984.11

合 计	51,487,260.65	43,246,216.16
-----	---------------	---------------

21. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,857,805,590.98	1,565,657,691.41
合 计	1,857,805,590.98	1,565,657,691.41

22. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	162,485,024.19	157,297,232.93
合 计	162,485,024.19	157,297,232.93

23. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	15,000,000.00	50,000,000.00
预收款项	21,388.89	4,028,455.18
其他应付款	25,975,164.17	36,528,014.68
递延收益	3,208,333.57	3,458,333.53
融资保理风险准备金	1,658,282.68	3,419,081.76
合 计	45,863,169.31	97,433,885.15

(2) 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,000,000.00	50,000,000.00
合 计	15,000,000.00	50,000,000.00

(3) 预收款项

种 类	期末数	期初数
预收保理利息	21,388.89	2,788,222.22
预收其他款项		1,240,232.96
合 计	21,388.89	4,028,455.18

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付款项	25,587,355.78	36,271,480.02
代扣代缴款	95,228.27	20,913.46
其他	292,580.12	235,621.20
合 计	25,975,164.17	36,528,014.68

(5) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	3,208,333.57	3,458,333.53
合 计	3,208,333.57	3,458,333.53

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,458,333.53		249,999.96	3,208,333.57	与资产相关
小 计	3,458,333.53		249,999.96	3,208,333.57	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

24. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中国进出口银行	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
重庆渝富控股集团 有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积		2,000,000.00		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00		2,000,000.00

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	194,529,325.79	19,455,160.07		213,984,485.86
合 计	194,529,325.79	19,455,160.07		213,984,485.86

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

27. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	171,723,730.26	19,455,160.07		191,178,890.33
合 计	171,723,730.26	19,455,160.07		191,178,890.33

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

28. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	306,148,478.43	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	306,148,478.43	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	202,835,873.39	
减:提取法定盈余公积	19,455,160.07	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	19,455,160.07	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	425,074,031.68	

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	519,263,977.74	350,258,279.10
合 计	519,263,977.74	350,258,279.10

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	3,681,361.97	3,226,415.09
合 计	3,681,361.97	3,226,415.09

3. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款	1,692,285.13	65,316,319.84
买入返售金融资产	3,154,010.66	2,884,783.35
银行存款	69,981,862.98	15,295,110.74
保理利息收入	22,002,583.25	30,888,019.63
资金占用利息	11,501,491.13	6,069,161.26
其他	3,452,210.71	1,231,585.20
合 计	111,784,443.86	121,684,980.02

4. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,334,848.98	4,948,634.61
持有至到期投资取得的投资收益	54,933,118.55	75,886,292.21
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	1,875,000.00	3,375,091.57
合 计	59,142,967.53	84,210,018.39

5. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	249,999.96	249,999.96

与收益相关的政府补助	1,334,391.84	722,266.27
合 计	1,584,391.80	972,266.23

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

6. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	5,112,994.62	5,706,735.66
财务顾问咨询费收入	158,628.59	566,037.72
其他	1,015,562.57	473,388.34
合 计	6,287,185.78	6,746,161.72

7. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
资产处置收益	-15,989.81	423,592.29
合 计	15,989.81	423,592.29

8. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	11,697,975.05	15,612,780.24
合 计	11,697,975.05	15,612,780.24

9. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	293,199,928.40	215,503,174.39
合 计	293,199,928.40	215,503,174.39

10. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,963,236.69	2,679,077.05

教育费附加	841,387.17	1,148,174.35
地方教育附加	560,924.76	765,449.59
印花税	33,770.10	77,149.20
房产税	664,355.72	618,656.97
土地使用税	12,232.98	16,625.22
其他	5,460.00	220,894.15
合 计	4,081,367.42	5,526,026.53

11. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	2,905,444.75	3,418,707.93
合 计	2,905,444.75	3,418,707.93

12. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	69,664,292.31	56,537,296.86
折旧及摊销费用	6,292,002.90	6,378,909.37
办公会议费	3,530,208.86	3,191,282.86
业务招待费	543,557.66	811,564.24
差旅及交通费	3,162,260.65	4,815,503.18
宣传及广告费	773,210.30	3,362,400.00
中介机构费	6,886,937.53	5,492,844.80
物管租赁支出	3,761,037.20	3,409,599.68
研发费用	12,415,948.48	7,252,500.13
其他	539,299.70	808,447.12
合 计	107,568,755.59	92,060,348.24

13. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
清收费	17,609,206.57	17,036,433.42

服务费	9,006,310.08	
其他	26,495.28	
合 计	26,642,011.93	17,036,433.42

14. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款减值损失	305,977.81	-290,394.00
应收代偿款减值损失		7,316,313.51
委托贷款减值损失	-9,000.00	-6,991,001.00
提取融资保理风险准备金	-1,760,799.08	1,110,863.86
合 计	-1,463,821.27	1,145,782.37

15. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
政府补助		10,000.00
罚没收入	309,267.30	
其他	0.99	501,800.69
合 计	309,268.29	511,800.69

16. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	9,582,267.26	2,569,570.53
其他支出	357.98	2,654,151.03
合 计	9,582,625.24	5,223,721.56

17. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	67,224,327.06	57,475,443.63
递延所得税费用	-29,679,270.36	-25,684,546.02

合 计	37,545,056.70	31,790,897.61
-----	---------------	---------------

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	202,915,539.41	174,262,811.06
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	293,199,928.40	215,503,174.39
融资保理风险准备金	-1,760,799.08	1,110,863.86
资产减值准备	296,977.81	34,918.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,982,790.74	5,083,702.15
无形资产摊销	1,226,892.65	1,231,802.98
长期待摊费用摊销	14,205.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	15,989.81	-423,592.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	11,697,975.05	15,612,780.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-59,142,967.53	-86,241,520.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-29,679,270.36	-25,684,546.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	111,937,977.77	437,112,018.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-207,643,332.34	137,022,050.16
其他(质押存款的变动)	202,518,000.00	-566,368,000.00
经营活动产生的现金流量净额	530,579,907.43	308,256,463.39
(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	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
减: 现金的期初余额	1,883,487,700.34	523,151,010.45
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-215,442,628.18	1,360,336,689.89

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
其中: 库存现金	7,595.00	7,595.00
可随时用于支付的银行存款	1,666,726,735.65	1,806,615,993.59
可随时用于支付的其他货币资金	1,310,741.51	76,864,111.75
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
开办费补贴	3,458,333.53		249,999.96	3,208,333.57	其他收益	
小 计	3,458,333.53		249,999.96	3,208,333.57		

(2) 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
税收补助	1,330,490.04	其他收益	
小 计	1,330,490.04		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,580,490.00 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	本公司的联营企业

(二) 关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00

合 计	238,146,822.65		238,146,822.65
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	92,455,384.65		92,455,384.65
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	192,455,384.65		192,455,384.65

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
北京两江科技有限公司	90.00	90.00	45,000,000.00
小 计			145,000,000.00

(3) 对合营联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	成本	损益调整	其他 权益 变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	42,146,822.65		93,146,822.65
小 计			51,000,000.00	42,146,822.65		93,146,822.65

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,334,848.98	4,948,634.61
持有至到期投资取得的投资收益	54,933,118.55	78,011,504.85
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	1,875,000.00	3,375,091.57
合 计	59,142,967.53	86,335,231.03

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	53,208,669.38	49,956,521.32

拆旧及摊销费用	6,198,646.19	6,339,341.42
办公会议费	3,403,751.43	3,086,376.01
业务招待费	416,529.38	728,354.82
差旅及交通费	2,184,522.48	4,446,383.34
宣传及广告费	773,210.30	3,362,400.00
中介机构费	6,656,368.00	5,328,856.01
物管租赁支出	2,920,136.88	3,361,554.12
研发费用	12,415,948.48	7,252,500.13
其他	520,661.91	759,802.86
合 计	88,698,444.43	84,622,090.03

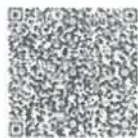


仅为重庆进出口融资担保有限公司 2020 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

营业执照

统一社会信用代码 91500000588938920D

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
类型 普通合伙企业分支机构
经营场所 重庆市渝北区财富大道13号3楼办公2
负责人 龙文虎
成立日期 2012年01月16日
营业期限 2012年01月16日至永久
经营范围 会计咨询、税务咨询、管理咨询。（以上经营范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；应经审批而未获审批前不得经营） 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。



登记机关
2016



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示，不另行通知。

gsxt.cqgs.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负 责 人：龙文虎

经 营 场 所：重庆市渝北区财富大道13号3层办公2

分所执业证书编号：3300000015001

批准执业文号：渝财会〔2011〕75号

批准执业日期：2011-12-31



证书序号：5001217

说 明

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

会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2020 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所具有执业资格，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健立信

事务所
CPAs

重庆分所

转出协会盖章

2010年5月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(普通合伙)事务所
CPAs

重庆分所

转入协会盖章

2010年5月31日

12

注意事项

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

NOTES

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



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.

2011.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2010.3.31



姓名 陈丘刚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978年10月22日

Date of birth

工作单位 重庆天健会计师事务所

Working unit

身份证号码 420104197810220410

Identity card No.

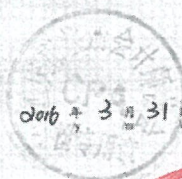
仅为重庆进出口融资担保有限公司 2020 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2020 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

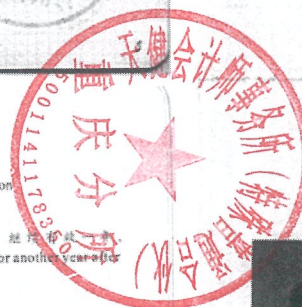


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 朱斌
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-01-05
Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合
工作单位 伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 360424198901051536
Identity card No.

