

2021年度半年报信息披露

资产负债表

编制单位：重庆市通瑞农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	127,671,460.32	625,134,344.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,064,314,027.19	1,127,052,280.95
预付款项	25,478,675.52	5,459,865.56
其他应收款	1,435,989,068.16	1,090,890,944.78
存货	9,012,796,577.29	8,648,155,747.87
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	11,666,249,808.48	11,496,693,184.13
非流动资产：		
可供出售金融资产	31,000,000.00	31,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	-	-
投资性房地产		
固定资产	4,456,986.89	4,748,416.42
在建工程	1,206,273,960.50	1,206,273,960.50
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	148,362,430.83	149,973,838.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,658,805.45	2,658,805.45
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,392,752,183.67	1,394,655,021.20
资产总计	13,059,001,992.15	12,891,348,205.33

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（续）

编制单位：重庆市通瑞农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	268,650,866.41	273,350,992.76
预收款项	10,146.00	160,146.00
应付职工薪酬	3,464.49	270,407.32
应交税费	663,301,723.32	664,464,208.93
其他应付款	658,092,026.33	483,058,611.48
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	908,904,961.10	1,108,570,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	2,498,963,187.65	2,529,874,366.49
非流动负债：		
长期借款	1,454,450,000.00	1,497,800,000.00
应付债券	1,160,331,203.96	936,175,632.27
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	-	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,614,781,203.96	2,433,975,632.27
负债合计	5,113,744,391.61	4,963,849,998.76
所有者权益：		
实收资本	297,000,000.00	297,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	6,139,741,428.35	6,139,741,428.35
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	149,759,030.33	149,759,030.33
未分配利润	1,358,757,141.86	1,340,997,747.89
所有者权益合计	7,945,257,600.54	7,927,498,206.57
负债和所有者权益总计	13,059,001,992.15	12,891,348,205.33

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：重庆市通瑞农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年6月	2020年6月
一、营业收入	247,328,099.60	1,410,689,383.12
减：营业成本	214,916,336.80	1,211,526,404.47
税金及附加	4,490,112.62	15,567,740.51
销售费用		
管理费用	12,689,894.10	9,882,742.45
研发费用		
财务费用	-462,008.39	-194,016.87
其中：利息费用		
利息收入	478,641.38	201,875.43
加：其他收益	8,005,688.00	-
投资收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,699,452.48	173,906,512.56
加：营业外收入	11,839.48	275,256.26
减：营业外支出	32,100.00	905,906.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,679,191.96	173,275,862.40
减：所得税费用	5,919,797.99	43,318,965.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,759,393.97	129,956,896.80
(一)持续经营损益（净亏损以“-”号填列）	17,759,393.97	129,956,896.80
(二)终止经营损益（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
(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（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	17,759,393.97	129,956,896.80

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：重庆市通瑞农业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年6月
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	331,899,334.89
收到的税费返还	7,504.46
收到其他与经营活动有关的现金	289,004,854.06
经营活动现金流入小计	620,911,693.41
购买商品、接受劳务支付的现金	625,957,078.75
支付给职工以及为职工支付的现金	4,179,824.53
支付的各项税费	2,353,821.67
支付其他与经营活动有关的现金	429,983,120.12
经营活动现金流出小计	1,062,473,845.07
经营活动产生的现金流量净额	-441,562,151.65
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
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	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,948.45
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	16,948.45
投资活动产生的现金流量净额	-16,948.45
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	-
收到其他与筹资活动有关的现金	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计	300,000,000.00
偿还债务支付的现金	105,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	63,305,149.66
支付其他与筹资活动有关的现金	186,728,634.89
筹资活动现金流出小计	355,883,784.55
筹资活动产生的现金流量净额	-55,883,784.55
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	-497,462,884.65
加：期初现金及现金等价物余额	625,134,344.97
六、期末现金及现金等价物余额	127,671,460.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆市通瑞农业发展有限公司

2021 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：重庆市通瑞农业发展有限公司

公司统一社会信用代码：91500233660897837W

注册资本：29,700.00 万元

实收资本：29,700.00 万元

法定代表人：吴明亮

公司注册地：重庆市忠县忠州街道新华路 25 号第二、三层

重庆市通瑞农业发展有限公司（以下简称“本公司”）于 2007 年 6 月 6 日在重庆市忠县注册成立，现总部位于重庆市忠县忠州街道新华路 25 号第二、三层。

1.2 公司历史沿革

重庆市通瑞农业发展有限公司（以下简称“本公司”）系经忠县人民政府批准，由忠县财政局出资设立，于 2007 年 6 月 6 日取得忠县市场监督管理局核发的 91500233660897837W 号《企业法人营业执照》。本公司原注册资本 1,000.00 万元，后经多次增资，增资后累计注册资本 29,700.00 万元，实收资本 29,700.00 万元；公司法定代表人为吴明亮。

重庆市通瑞农业发展有限公司，系由忠县财政局于 2007 年 6 月出资组建。组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，实收资本 1,000.00 万元，初始出资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
忠县财政局	1,000.00	100.00
合计	1,000.00	100.00

上述出资已于 2007 年 6 月经重庆金鹏会计师事务所出具金鹏验（2007）051 号《验资报告》对本公司的注册资本和实收资本进行审验。

2009 年 6 月 3 日，经忠县财政局批准及修改后的公司章程规定，增加注册资本 2,500.00 万元，其中忠县财政局以货币出资 500.00 万元，资本公积转增资本 2,000.00 万元。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
忠县财政局	3,500.00	100.00
合计	3,500.00	100.00

上述增资经重庆金鹏会计师事务所 2009 年 6 月 3 日出具金鹏验(2009)63 号验资报告验证。

2009 年 7 月 22 日，根据忠府(2009)81 号文及股东决定，增加注册资本 1,000.00 万元，由新增股东忠县交通委员会以货币出资。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
忠县财政局	3,500.00	77.78
忠县交通委员会	1,000.00	22.22
合计	4,500.00	100.00

此次增资经重庆金鹏会计师事务所出具金鹏验(2009)84 号验资报告验证。

2009 年 12 月 24 日，根据忠府(2009)199 号文及公司股东会决议，忠县财政局和忠县交通委员会同意将其分别持有本公司的 3,500.00 万元、1,000.00 万元股权转让给重庆市通达投资有限公司。本次变更后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
重庆市通达投资有限公司	4,500.00	100.00
合计	4,500.00	100.00

2011 年 4 月 26 日，根据公司股东决定及修改后的公司章程规定，增加注册资本 15,500.00 万元，其中以货币出资 3,935.45 万元，资本公积转增资本 11,564.55 万元。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
重庆市通达投资有限公司	20,000.00	100.00
合计	20,000.00	100.00

此次增资经重庆渝咨会计师事务所有限责任公司于 2011 年 5 月 19 日出具渝咨会验字(2011)372 号验资报告验证。

2016 年 4 月 26 日，根据忠府(2016)90 号文件，重庆市通达投资有限公司同意将其持有本公司 20,000.00 元股权全部转让给忠县财政局。本次变更后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
忠县财政局	20,000.00	100.00
合计	20,000.00	100.00

2016 年 8 月 31 日，经公司股东决定及修改后的公司章程规定，增加注册资本 9,700.00 万元，由新增股东中国农发重点建设基金有限公司以货币出资。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
忠县财政局	20,000.00	67.34
中国农发重点建设基金有限公司	9,700.00	32.66

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
合计	29,700.00	100.00

根据忠县人民政府《关于同意部分县属国有企业股权划转的批复》（忠府〔2018〕63号）文件明确，同意将县财政局持有重庆市通瑞农业发展有限公司的股权20000万元股权无偿划转至忠县国有资产管理中心。2018年6月21日，忠县财政局同意将自身持有20000万元股权全部转让给忠县国有资产管理中心。本次变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
忠县国有资产管理中心	20,000.00	67.34
中国农发重点建设基金有限公司	9,700.00	32.66
合计	29,700.00	100.00

根据忠委编发〔2019〕47号文件，中共忠县县委机构编制委员会同意忠县国有资产管理中心更名为忠县国有资产事务管理中心。本次变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
忠县国有资产事务管理中心	20,000.00	67.34
中国农发重点建设基金有限公司	9,700.00	32.66
合计	29,700.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月25日决议批准报出。

本公司主要从事农业开发、农业基础设施建设投资、工业园区土地储备、城市基础设施建设、土地整治等。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）规定编制。

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 现金及现金等价物的确定标准

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

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币交易的折算方法

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

4.5.2 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仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

4.5.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，

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

外币现金流量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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.6 金融工具

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

4.6.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.6.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.6.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.6.2.2 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.6.2.3 持有至到期投资

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

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

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

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

4.6.2.4 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。

4.6.2.5 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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4.6.3 金融资产减值

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

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

4.6.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值

已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.6.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

4.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.6.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.6.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.6.5.2 其他金融负债

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

4.6.5.3 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

4.6.6 金融负债的终止确认

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

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

4.6.7 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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

如公司发行了同时包含负债和转换权衍生工具的可转换债券，可以考虑参考下述披露方式：

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益成分之间按照发行收入的分配比例/各自的相对公允价值进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益/与转换选择权衍生工具相关的交易费用计入损益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

4.6.8 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。

4.6.9 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。

4.7 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.7.1 坏账准备的确认标准

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

4.7.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 5,000.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：按账龄组合	按账龄状态
组合 2：政府部门、关联方组合	政府部门、关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：按账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
组合 2：政府部门、关联方组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	80.00	80.00
4 至 5 年	90.00	90.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等

4.7.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括存货主要包括开发成本等。

4.8.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

4.8.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.8.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.9 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。

4.9.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资按照企业合并的会计处理方法。

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。

4.9.2 后续计量及损益确认方法

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

4.9.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.9.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.9.2.3 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，按本相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

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

时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5.00	2.71-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.10.5 其他说明

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

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

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

4.11 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.12 借款费用

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

等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

4.13 无形资产

4.13.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.13.2 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。

4.13.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.14 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法销。

4.15 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.16 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.17 预计负债

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

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

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

4.17.1 亏损合同

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

4.17.2 重组义务

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

4.18 收入

本公司的收入主要包括土地整理开发收入、基建项目收入、房地产销售收入和租赁及物业管理收入等。

4.18.1 土地整理开发收入

本公司土地整理开发收入是按照工量确认收入

4.18.2 基建项目收入

本基建项目收入按照工程进度确认收入

4.18.3 安置房销售收入

签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

4.18.4 出租物业收入

按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

4.19 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确

认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

4.20 递延所得税资产/递延所得税负债

4.20.1 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。

4.20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4. 20. 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. 20. 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

4. 21 租赁

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

4. 21. 1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4. 21. 2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4. 21. 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. 21. 4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值

之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

4.22 其他重要的会计政策和会计估计

4.22.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.23 重要会计政策、会计估计的变更

4.23.1 会计政策变更

报告期内，本公司未发生会计政策变更。

4.23.2 会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

4.24 其他

报告期内，本公司无需要披露的其他事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

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

5.2 税收优惠及批文

本公司税收优惠及批文。

5.3 其他说明

无

6、公司财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	1,411.69	446.05
银行存款	127,670,048.63	625,133,898.92
其他货币资金	-	-
合 计	127,671,460.32	625,134,344.97

注：截至 2021 年 6 月 30 日，本公司货币资金中无使用权受限资金。

6.2 应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2021年6月30日	账龄
忠县财政局	工程款	747,494,280.95	1 年以内
重庆市忠县人民政府乌杨街道办事处	安置补偿款	316,819,746.24	1 年以内
合 计	—	1,064,314,027.19	—

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账 龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,459,865.56	100.00	25,478,675.52	100.00
合 计	5,459,865.56	100.00	25,478,675.52	100.00

6.3.2 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
重庆进出口融资担保有限公司	19,500,000.00	76.53%
忠县供电公司	3,704,661.52	14.54%
长江勘测规划设计研究有限责任公司	1,500,000.00	5.89%
忠县自来水公司	541,444.00	2.13%
乌杨镇拆迁办征地工作经费	190,400.00	0.75%
合 计	25,436,505.52	99.83%

6.4 其他应收款

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应收款	1,435,989,068.16	884,139,900.51
合 计	1,435,989,068.16	884,139,900.51

6.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2021年6月30日	2020年12月31日
忠县工业园区管理委员会	984,874,967.87	735,791,411.26
忠县水利局	34,736,814.53	33,531,186.15
重庆鲜果集橙汁有限公司	30,182,000.00	30,458,000.00
重庆派森百橙汁有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
重庆全伦生态农业有限公司	20,000,000.00	20,062,666.67
合计	1,089,793,782.40	839,843,264.08

6.5.1 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司主要开发成本明细如下：

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
开发成本	7,709,321,977.29	7,344,681,147.87
待开发土地	1,303,474,600.00	1,303,474,600.00
合计	9,012,796,577.29	8,648,155,747.87

6.5.1 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司主要开发成本明细如下：

项目	2020.12.31	本期增加额	本期减少额	2021.06.30
忠县移民生态工业园一期基础设施建设	888,850,920.89	104,473,848.69		993,324,769.58
忠县移民生态工业园土地整理项目	802,540,413.65	65,892,805.14	12,396,027.30	856,037,191.49
忠县移民生态园安置房项目	1,062,113,495.01	25,039,334.21		1,087,152,829.22
忠县港区乌杨公用码头一期工程	388,292,630.12	24,332,029.80		412,624,659.92
乌杨岸线环境综合整治工程	51,402,066.44	847,963.49		52,250,029.93
乌杨工业园区标准厂房二期工程	525,752,650.82	987,594.50		526,740,245.32
忠县移民生态工业园二期基础设施建设预付转入	1,185,470,386.16	30,093,352.44		1,215,563,738.60
忠县移民生态工业园二期土地整理项目	1,681,183,815.38	17,420,405.31		1,698,604,220.69
水坪工业园区二期土地整理项目	58,098,751.52			58,098,751.52
水坪工业园区一期基础设施建设	267,091,828.34	94,695.90		267,186,524.24
乌杨海螺项目	428,853,896.63	5,033,848.32		433,887,744.95
乌杨新区西部拓展区基础设施建设工程	5,030,292.91	102,820,978.92		107,851,271.83
合计	7,344,681,147.87	377,036,856.72	12,396,027.30	7,709,321,977.29

6.5.2 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司待开发土地成本如下：

房地证号	土地使用权面积 (m ²)	账面价值	坐落位置	土地使用权 类型
311 房地证 2014 字第 09293 号	11903.15	47,612,600.00	忠县复兴镇水坪	出让
311 房地证 2014 字第 09288 号	7554.27	30,217,100.00	忠县复兴镇水坪	出让
311 房地证 2014 字第 09295 号	34493.09	137,972,400.00	忠县复兴镇水坪	出让
311 房地证 2014 字第 09296 号	70731.17	282,924,700.00	忠县复兴镇水坪	出让
311 房地证 2014 字第 09300 号	12304.10	49,216,400.00	忠县复兴镇水坪	出让
311 房地证 2015 字第 11652 号	57252.11	103,053,800.00	复兴镇水坪社区	出让
311 房地证 2015 字第 11653 号	66290.64	119,323,200.00	复兴镇水坪社区	出让
311 房地证 2015 字第 11654 号	34937.74	62,887,900.00	复兴镇水坪社区	出让
渝(2016)忠县不动产权第 000604238 号	55839.88	251,279,500.00	忠县忠州街道香山路	出让
渝(2021)不动产权第 000315161 号	107744.57	101,075,500.00	忠县乌杨街道将军社区	划拨
权证正在办理中	50605.78	117,911,500.00	忠县乌杨生态屏障区	划拨
—	509656.50	1,303,474,600.00	—	—

6.6 可供出售金融资产

6.6.1 可供出售金融资产情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	31,000,000.00	-	31,000,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量	31,000,000.00	-	31,000,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00
合计	31,000,000.00	-	31,000,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00

6.6.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	在被投资单位持股比例
重庆川江渝州车业有限公司	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00	100.00%
重庆普乐实业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	20.00%
合计	31,000,000.00	-	-	31,000,000.00	-

注 1：根据忠县财政局 2014 年 11 月 26 日的忠财企(2014)30 号文件要求，解决重庆长帆新能源汽车有限公司、重庆川江渝州车业有限公司历史遗留问题，由本公司购买重庆川江渝州车业有限公司 100.00% 股权，该公司注册资本为 2,900.00 万元，股权作价 5,000.00 万元。由本公

司暂垫并与重庆长帆新能源汽车有限公司签订股权转让协议，并代持重庆长帆新能源汽车有限公司 100.00%股权但不参与管理，不享有该公司股权相关权益，亦不承担股权相关风险。本公司持有重庆川江渝州车业有限公司 100.00%股权，但实际上对该公司并没有实际控制权，不参与该公 司日常经营，故在可供出售金融资产列示。

注 2：本公司持有普乐公司 20.00%股权，不参与公司日常经营，没有实际控制权，不具有重大影响，故在可供出售金融资产列示。

6.7 固定资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	4,456,986.89	4,748,416.42
合计	4,456,986.89	4,748,416.42

6.7.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值					
1、2020年12月31日	4,092,866.00	1,969,619.68	1,931,495.89	476,781.00	8,470,762.57
2、本期增加金额		16,948.45			16,948.45
(1) 购置		16,948.45			16,948.45
3、本期减少金额					
4、2021年6月30日	4,092,866.00	1,986,568.13	1,931,495.89	476,781.00	8,487,711.02
二、累计折旧					
1、2020年12月31日	731,768.37	1,303,016.65	1,384,582.27	302,978.86	3,722,346.15
2、本期增加金额	56,469.42	129,756.84	76,252.20	45,899.52	308,377.98
(1) 计提	56,469.42	129,756.84	76,252.20	45,899.52	308,377.98
3、本期减少金额					-
4、2021年6月30日	788,237.79	,432,773.49	1,460,834.47	348,878.38	4,030,724.13
三、减值准备					-
四、账面价值					-
1、2021年6月30日	3,304,628.21	553,794.64	470,661.42	127,902.62	4,456,986.89
2、2020年12月31日	3,361,097.63	666,603.03	546,913.62	173,802.14	4,748,416.42

6.7.2 暂时闲置的固定资产情况

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

6.7.3 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

6.7.4 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

6.7.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值(元)	未办妥产权证书的原因
公司办公楼	3,361,097.63	通瑞公司办公用房购买于2009年5月，该地址（新华路25号）属于移民安置房。当时未出台专门办理房屋权属证明的相关政策，无法单独分户办理。故截至2020年12月31日止，因历史遗留原因造成未办妥产权证书。

6.8 在建工程

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,206,273,960.50	-	1,206,273,960.50	1,206,273,960.50	-	1,206,273,960.50
合计	1,206,273,960.50	-	1,206,273,960.50	1,206,273,960.50	-	1,206,273,960.50

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、2020年12月31日	160,385,300.00	80,050.00	160,465,350.00
二、累计摊销			-
1、2020年12月31日	10,425,044.50	66,466.67	10,491,511.17
2、本期增加金额	1,603,853.00	7,555.00	1,611,408.00
(1) 摊销	1,603,853.00	7,555.00	1,611,408.00
3、本期减少金额			-
4、2021年6月30日	12,028,897.50	74,021.67	12,102,919.17
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1、2021年6月30日	148,356,402.50	6,028.33	148,362,430.83
2、2020年12月31日	149,960,255.50	13,583.33	149,973,838.83

6.9.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
烽烟三国项目土地	148,362,430.83	变更手续尚未办妥
合计	148,362,430.83	-

6.10 递延所得税资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
资产减值准备	2,658,805.45	2,658,805.45
合计	2,658,805.45	2,658,805.45

6.11 应付账款

6.11.1 应付账款列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
----	------------	-------------

应付账款	268,650,866.41	273,350,992.76
合计	268,650,866.41	273,350,992.76

6.11.2 应付账款前五名情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	未偿还或结转的原因
重庆橘城旅游发展有限公司	254,968,919.43	254,968,919.43	未结算
重庆渝航交通工程公司	1,950,079.12	7,574,921.70	未结算
重庆黄石建设有限公司	5,300,000.00	5,300,000.00	未结算
重庆城建经济集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	未结算
重庆宏正建筑工程有限公司	1,944,000.00	1,944,000.00	未结算
合计	266,162,998.55	271,787,841.13	—

6.12 应付职工薪酬

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	268,454.44	3,770,450.29	4,038,904.73	-
二、离职后福利-设定提存计划	1,952.88	409,374.24	407,862.63	3,464.49
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	270,407.32	4,179,824.53	4,446,767.36	3,464.49

6.13 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应交增值税	373,989,373.12	381,458,659.08
应交城建税	20,973,067.85	19,860,091.40
应交教育费附加	12,583,840.71	243,241,757.25
应交地方教育费附加	8,389,227.12	11,916,054.84
应交企业所得税	247,366,165.70	7,944,036.54
应交个税	48.82	43,609.82
合计	663,301,723.32	664,464,208.93

6.14 其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	658,092,026.33	483,058,611.48
合计	658,092,026.33	483,058,611.48

6.14.1 其他应付款前五名情况

单位名称	2021年6月30日	2020年12月31日
重庆市通达投资有限公司	440,441,562.87	423,000,000.00

重庆市通旭投资发展有限公司	70,680,236.87	
经信委星博化工搬迁项目部	10,000,000.00	10,000,000.00
重庆海螺水泥有限责任公司	115,467,353.80	7,873,538.00
重庆佳鼎煤炭销售公司	4,500,000.01	4,500,000.01
合计	641,089,153.55	445,373,538.01

6. 15 一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	474,750,000.00	487,250,000.00
一年内到期的应付债券	434,154,961.10	500,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-	121,320,000.00
合计	908,904,961.10	1,108,570,000.00

6. 15. 1 一年内到期的长期借款

贷款单位	2021年6月30日	2020年12月31日
三峡银行股份有限公司忠县支行	20,000,000.00	20,000,000.00
中国农业发展银行忠县支行	73,500,000.00	73,500,000.00
兴业银行重庆分行	5,000,000.00	5,000,000.00
新时代信托股份有限公司	376,250,000.00	388,750,000.00
合计	474,750,000.00	487,250,000.00

6. 15. 2 一年内到期的应付债券

债券名称	2021年6月30日	2020年12月31日
2016 通瑞私募债	434,154,961.10	500,000,000.00
合计	434,154,961.10	500,000,000.00

6. 15. 3 一年内到期的长期应付款

单位名称	2021年6月30日	2020年12月31日
重庆兴农资产经营管理有限公司	0.00	121,320,000.00
合计	0.00	121,320,000.00

6. 16 长期借款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
质押借款	1,000,720,000.00	1,032,070,000.00
保证借款	770,480,000.00	792,980,000.00
信用借款	158,000,000.00	160,000,000.00
减： 1年内到期的长期借款	474,750,000.00	487,250,000.00
合计	1,454,450,000.00	1,497,800,000.00

6. 16. 1 质押借款明细

贷款单位	借款期限		借款余额	减：1年内到期	2021年6月30日	质押物
	借款日	还款日				
中国农业发展银行忠县支行	2017-9-29	2037-9-27	550,070,000.00	42,000,000.00	531,370,000.00	忠县乌杨新区棚户区改造项目购买服务协议项下应收账款
中国农业发展银行忠县支行	2018-2-26	2038-2-11	408,500,000.00	31,500,000.00	395,850,000.00	忠县乌杨新区棚户区改造项目二期A组团购买服务协议项下应收账款
合计	—	—	958,570,000.00	73,500,000.00	927,220,000.00	—

6.16.2 保证借款明细

贷款单位	借款期限		借款余额	减：1年内到期	2021年6月30日	保证人
	借款日	还款日				
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	2016-7-21	2026-7-21	394,230,000.00	20,000,000.00	374,230,000.00	重庆市通达投资有限公司
合计	—	—	394,230,000.00	20,000,000.00	374,230,000.00	—

6.16.3 信用借款明细

贷款单位	借款期限		借款余额	减：1年内到期	2021年6月30日
	借款日	还款日			
兴业银行重庆渝中支行	2017-4-25	2036-12-19	158,000,000.00	5,000,000.00	153,000,000.00
合计	—	—	158,000,000.00	5,000,000.00	153,000,000.00

6.17 应付债券

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
2016年私募债券	434,154,961.10	-2,151,601.96
19通瑞债01	474,161,425.46	495,921,619.38
20通瑞债01	419,061,148.25	442,405,614.85
21通瑞债01	267,108,630.25	
减：1年内到期的应付债券	434,154,961.10	
合计	1,160,331,203.96	936,175,632.27

6.18 长期应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
长期应付款	-	121,320,000.00
减：1年内到期的长期应付款（附注6.15）	-	121,320,000.00
合计	-	-

6.19 实收资本

投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年6月30日	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
忠县国有资产事务管理中心	200,000,000.00	67.34	-	-	200,000,000.00	67.34
中国农发重点建设基金有限公司	97,000,000.00	32.66	-	-	97,000,000.00	32.66
合计	297,000,000.00	100.00	-	-	297,000,000.00	100.00

6.20 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
其他资本公积	6,139,741,428.35			6,139,741,428.35
合计	6,139,741,428.35			6,139,741,428.35

6.21 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	149,759,030.33			149,759,030.33
合计	149,759,030.33			149,759,030.33

6.22 未分配利润

项目	2021年6月30日	2020年6月30日
年初未分配利润	1,340,997,747.89	1,060,823,670.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	17,759,393.97	311,372,641.68
减：提取法定盈余公积		31,137,264.17
上缴利润		61,300.00
期末未分配利润	1,358,757,141.86	1,340,997,747.89

6.23 营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	244,123,800.59	211,975,837.75	1,410,344,954.13	1,209,621,471.79
其他业务	3,204,299.01	2,940,499.05	344,428.99	1,904,932.68
合计	247,328,099.60	214,916,336.80	1,410,689,383.12	1,211,526,404.47

6.23.1 主营业务收入明细

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
土地整理开发	14,583,561.53	12,396,027.30	1,410,344,954.13	1,209,621,471.79
安置房销售	229,540,239.06	199,579,810.45		
合计	244,123,800.59	211,975,837.75	1,410,344,954.13	1,209,621,471.79

6.23.2 其他业务收入明细

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
租金及物管费	3,204,299.01	2,940,499.05	344,428.99	1,904,932.68
合计	3,204,299.01	2,940,499.05	344,428.99	1,904,932.68

6.24 税金及附加

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	1,112,976.45	6,347,585.58
教育费附加	667,785.87	3,808,551.35
地方教育费附加	445,190.58	2,539,034.23
土地使用税	1,068,803.65	1,002,003.44
印花税	556,208.97	125,000.00
房产税	639,147.10	521,445.91
其他		1,224,120.00
合计	4,490,112.62	15,567,740.51

6. 25 管理费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	2,799,903.20	2,378,280.36
社会保险费用	691,288.61	800,412.41
办公费用	873,079.90	839,287.34
差旅交通费	702,016.91	431,053.52
业务招待费	171,882.10	46,967.40
工具房屋等租赁使用费		397,206.48
职工教育培训费用（教育经费）	97,226.00	85,774.78
车辆运营维护费	154,740.65	207,023.60
工会福利费（含工会经费）	448,924.00	10,319.80
其他	1,221.59	15,939.40
累计折旧	308,377.98	308,139.48
无形资产摊销	1,611,408.00	1,609,752.55
中介机构服务费	-	606,106.00
党群工作经费	3,193.85	3,650.00
房屋修缮及设备购置费用	17,924.53	37,926.00
通讯网络费	-	303,150.81
水费	2,979.00	24,187.53
电费	41,049.40	293,158.58
燃气费	4,148.08	12,317.29
职工食堂生活费	59,774.53	205,960.69
园区服务费	3,359,540.23	876,128.43
咨询服务费	1,041,215.54	390,000.00
合计	12,689,894.10	9,882,742.45

6. 26 财务费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	478,641.38	201,875.43
手续费支出	16,632.99	7,858.56
合计	-462,008.39	-194,016.87

6. 27 其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
补贴资金	8,005,688.00	167,000,000.00
小规模纳税人免税增值税结转		14,006.76
退2019年度个人所得税手续费		1,180.52
管委会厂房租金返还		4,265,222.22
合计	8,005,688.00	171,280,409.50

6.28 营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
其他补助收入		14,006.76
其他收入	11,839.48	51,872.00
园区食堂收入		209,377.50
合计	11,839.48	275,256.26

6.29 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
精准扶贫	-	600,000.00
其他支出	32,100.00	1,910.54
园区食堂支出	-	303,995.88
合计	1,814,336.50	11,275,024.32

6.30 所得税费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	5,919,797.99	43,318,965.60
递延所得税费用	5,919,797.99	43,318,965.60
合计	103,790,880.55	49,687,158.50

6.31 所有权或使用权受限制的资产

项目	2021年6月30日账面价值 (元)	受限原因
渝(2018)忠县不动产权第000048451号、第000048531号	57,415,265.28	进出口担保-反担保 抵押物：他项权利证明
合计	57,415,265.28	-

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
忠县国有资产事务管理中心	忠县	事业法人	67.34	67.34

注：本公司的最终控制方是忠县人民政府。

7.2 其他关联方情况

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他关联方。

7.3 关联方交易情况

7.3.1 关联担保情况

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方担保金额。

7.4 关联方应收应付款项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无关联方应收应付款项。

7.5 关联方承诺

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无关联方承诺。

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至报告批准报出日，本公司无重大承诺事项。

8.2 或有事项

8.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

8.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆市通旺投资发展有限公司	98,500.00	2016/12/14	2036/12/13	否
重庆市通旺投资发展有限公司	39,900.00	2020/12/21	2031/03/27	否
忠县畅达建设投资有限公司	80,000.00	2016/04/14	2039/04/13	否
重庆市通达投资有限公司	55,000.00	2017/11/10	2022/12/25	否
重庆市通达投资有限公司	50,000.00	2018/09/26	2023/09/25	否
重庆市通达投资有限公司	30,000.00	2017/11/15	2022/05/14	否
重庆市通旭投资发展有限公司	6,500.00	2020/05/29	2025/05/10	否
重庆市通旭投资发展有限公司	500.00	2021/02/07	2024/02/06	否

9、资产负债表日后事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无资产负债表日后事项。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。



第 5 页至第 39 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人:	<u>周红</u>	主管会计工作负责人:	<u>李忠清</u>	会计机构负责人:	<u>谭磊</u>
签名:	<u>周红</u>	签名:	<u>李忠清</u>	签名:	<u>谭磊</u>
日期:	<u>25/8</u>	日期:	<u>25/8</u>	日期:	<u>25/8</u>