



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT


谷城县建设投资经营有限公司  
2021 年度财务报表审计

中审亚太

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022350001688
报告名称:	谷城县建设投资经营有限公司2021年度财务报表审计报告
报告文号:	中审亚太审字(2022)001772号
被审(验)单位名称:	谷城县建设投资经营有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月07日
报备日期:	2022年04月06日
签字注册会计师:	曾云(110002400025), 孙皓翔(110101700158)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-77

# 审计报告

中审亚太审字(2022)001772号

谷城县建设投资经营有限公司:

## 一、审计意见

我们审计了谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意

见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所  
(特殊普通合伙)

(盖章)



中国注册会计师：曾云 (项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师：孙皓翔

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二二年四月七日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	643,923,861.76	438,432,095.27
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	114,431,938.45	300,421,411.65
应收款项融资			
预付款项	6.3	121,914,157.33	65,889,137.62
其他应收款	6.4	1,915,641,980.82	1,410,070,533.08
存货	6.5	1,927,925,987.17	3,929,827,257.17
合同资产	6.6	1,843,239,766.87	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>6,567,077,692.40</b>	<b>6,144,640,434.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.7	56,135,484.77	47,023,342.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融投资			
投资性房地产	6.8	11,027,259.82	11,308,806.88
固定资产	6.9	805,745,056.50	814,682,715.51
在建工程	6.10	269,444,015.48	229,059,845.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.11	8,577,359.60	5,582,142.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	3,767,898.90	3,515,466.96
递延所得税资产	6.13	3,348,270.37	142,738.21
其他非流动资产	6.14	1,143,352,959.49	1,143,352,959.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,301,398,304.93</b>	<b>2,254,668,017.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,868,475,997.33</b>	<b>8,399,308,452.14</b>

# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.15	29,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债			
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	6.16	201,743,941.82	204,893,392.28
预收款项			13,432,684.79
合同负债	6.17	15,970,224.29	
应付职工薪酬	6.18	627,773.54	922,985.64
应交税费	6.19	250,817,116.16	208,108,324.74
其他应付款	6.20	312,879,192.40	715,160,116.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.21	284,430,736.55	138,309,184.00
其他流动负债	6.22	529,251.05	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,095,998,235.81</b>	<b>1,289,826,688.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.22	2,058,671,092.00	1,348,802,526.00
应付债券	6.24	471,103,528.10	607,238,231.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.25	102,000,000.00	104,000,000.00
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	6.26	131,507.05	
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,631,906,127.15</b>	<b>2,060,040,757.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,727,904,362.96</b>	<b>3,349,867,445.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.27	217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	3,777,067,891.99	3,777,067,891.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.29	103,943,519.30	103,943,519.30
未分配利润	6.30	1,019,016,500.53	934,314,835.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,117,027,911.82	5,032,326,246.93
少数股东权益		23,543,722.55	17,114,759.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>5,140,571,634.37</b>	<b>5,049,441,006.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>8,868,475,997.33</b>	<b>8,399,308,452.14</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明唐  
印克

凡陈  
印

洋徐  
印



# 合并利润表

2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		482,598,208.71	453,074,794.04
其中：营业收入	6.31	482,598,208.71	453,074,794.04
二、营业总成本		484,288,556.34	478,357,681.27
其中：营业成本	6.31	370,530,809.05	372,418,206.48
税金及附加	6.32	12,892,347.20	11,120,879.96
销售费用	6.33	4,440,099.81	4,216,904.88
管理费用	6.34	34,644,428.10	21,414,570.65
研发费用			
财务费用	6.35	61,780,872.18	69,187,119.30
其中：利息费用		63,625,355.87	70,874,538.08
利息收入		1,949,521.68	1,851,378.05
加：其他收益	6.36	104,059,418.71	100,470,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	8,132,141.78	5,147,637.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,132,141.78	5,147,637.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.38	-12,822,128.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.39		-123,052.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-564,356.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,679,084.19	79,647,341.58
加：营业外收入	6.40	470,660.00	610,333.03
减：营业外支出	6.41	765,732.95	396,076.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,384,011.24	79,861,598.00
减：所得税费用	6.42	12,253,383.37	6,677,257.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,130,627.87	73,184,340.89
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,130,627.87	73,184,340.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		84,701,664.89	72,580,508.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		428,962.98	603,832.73
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		85,130,627.87	73,184,340.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		84,701,664.89	72,580,508.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		428,962.98	603,832.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

### 2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		819,351,142.34	170,038,096.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		525,600,589.77	1,405,696,449.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,344,951,732.11</b>	<b>1,575,734,546.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		450,469,885.34	305,775,366.17
支付给职工以及为职工支付的现金		14,223,897.46	11,276,888.05
支付的各项税费		17,379,455.65	19,648,687.59
支付其他与经营活动有关的现金		1,258,269,059.87	1,499,695,753.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,740,342,298.32</b>	<b>1,836,396,695.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	6.43	<b>-395,390,566.21</b>	<b>-260,662,148.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			1,542,741.63
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>1,542,741.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,182,542.16	106,621,070.99
投资支付的现金		980,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>74,162,542.16</b>	<b>106,621,070.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-74,162,542.16</b>	<b>-105,078,329.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,850,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,850,000.00	
取得借款收到的现金		1,033,920,000.00	871,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,036,770,000.00</b>	<b>871,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		290,210,989.45	364,872,116.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,514,135.69	93,065,923.95
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>361,725,125.14</b>	<b>457,938,039.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>675,044,874.86</b>	<b>413,061,960.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	6.43	<b>205,491,766.49</b>	<b>47,321,482.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额	6.43	438,432,095.27	391,110,613.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	6.43	<b>643,923,861.76</b>	<b>438,432,095.27</b>

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 2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司所有者权益											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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,777,067,891.99				103,943,519.30	934,314,835.64		5,032,326,246.93	17,114,759.57	5,049,441,006.50
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年年初余额	217,000,000.00				3,777,067,891.99				103,943,519.30	934,314,835.64		5,032,326,246.93	17,114,759.57	5,049,441,006.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									84,701,664.89			84,701,664.89	6,428,962.98	91,130,627.87
（一）综合收益总额									84,701,664.89			84,701,664.89	428,962.98	85,130,627.87
（二）所有者投入和减少资本												-	6,000,000.00	6,000,000.00
1.所有者投入的普通股												-	6,000,000.00	6,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4.其他												-		-
（三）利润分配												-		-
1.提取盈余公积												-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-		-
3.其他												-		-
（四）所有者权益内部结转												-		-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他												-		-
（五）专项储备												-		-
1.本期提取												-		-
2.本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	217,000,000.00				3,777,067,891.99				103,943,519.30	1,019,016,500.53		5,117,027,911.82	23,543,722.55	5,140,571,634.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）  
2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,364,270,917.48				99,049,774.85	866,628,071.93		4,546,948,764.26		4,546,948,764.26
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	217,000,000.00	-	-	-	3,364,270,917.48	-	-	-	99,049,774.85	866,628,071.93	-	4,546,948,764.26		4,546,948,764.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	412,796,974.51	-	-	-	4,893,744.45	67,686,763.71	-	485,377,482.67	17,114,759.57	502,492,242.24
（一）综合收益总额										72,580,508.16		72,580,508.16	17,114,759.57	89,695,267.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	412,796,974.51	-	-	-	-	-	-	412,796,974.51		412,796,974.51
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					412,796,974.51							412,796,974.51		412,796,974.51
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,893,744.45	-4,893,744.45	-	-		-
1.提取盈余公积									4,893,744.45	-4,893,744.45		-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-		-
3.其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.本期提取												-		-
2.本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	217,000,000.00	-	-	-	3,777,067,891.99	-	-	-	103,943,519.30	934,314,835.64	-	5,032,326,246.93	17,114,759.57	5,049,441,006.50

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

2021年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		89,235,847.69	90,599,904.63
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	89,599,628.22	279,216,342.20
应收款项融资			
预付款项		110,676,021.18	60,628,485.04
其他应收款	13.2	967,099,102.79	752,027,344.44
存货		303,940,260.50	2,250,705,908.73
合同资产		1,490,547,608.90	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,051,098,469.28</b>	<b>3,433,177,985.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,981,494,360.14	1,964,768,029.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融投资			
投资性房地产		11,027,259.82	11,308,806.88
固定资产		245,150,230.30	254,083,919.90
在建工程		196,165,160.36	203,239,242.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		242,450.00	112,315.51
其他非流动资产		991,751,707.94	991,751,707.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,425,831,168.56</b>	<b>3,425,264,022.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,476,929,637.84</b>	<b>6,858,442,007.23</b>

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
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		91,755,403.57	108,292,582.62
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		178,195,256.12	162,699,952.37
其他应付款		857,893,065.65	1,155,956,553.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		142,000,000.00	82,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,269,843,725.34</b>	<b>1,508,949,088.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		471,103,528.10	607,238,231.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		10,000,000.00	12,000,000.00
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>481,103,528.10</b>	<b>619,238,231.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,750,947,253.44</b>	<b>2,128,187,320.16</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,473,819,494.12	3,473,819,494.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		103,943,519.30	103,943,519.30
未分配利润		931,219,370.98	935,491,673.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,725,982,384.40</b>	<b>4,730,254,687.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>6,476,929,637.84</b>	<b>6,858,442,007.23</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

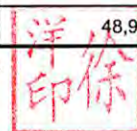
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	158,658,336.46	132,206,041.16
减：营业成本	13.4	138,133,198.84	115,243,321.98
税金及附加		7,864,915.51	6,032,676.19
销售费用			
管理费用		11,561,538.52	8,076,828.04
研发费用			
财务费用		52,131,573.46	57,737,025.96
其中：利息费用		52,267,309.97	58,210,131.86
利息收入		138,838.36	477,788.41
加：其他收益		40,000,000.00	99,270,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		6,726,330.68	5,147,637.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,726,330.68	5,147,637.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-520,537.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,362.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-564,356.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,827,097.16	48,968,108.60
加：营业外收入		434,660.00	183,580.00
减：营业外支出		10,000.00	214,584.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,402,437.16	48,937,103.99
减：所得税费用		-130,134.49	-340.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,272,302.67	48,937,444.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,272,302.67	48,937,444.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-4,272,302.67	48,937,444.50

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

2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		607,369,570.00	656,341,830.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		236,593,949.30	
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>843,963,519.30</b>	<b>656,341,830.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		197,251,824.90	139,057,225.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,628,483.74	2,490,221.42
支付的各项税费		6,438,150.91	4,842,821.82
支付其他与经营活动有关的现金		463,495,443.41	432,362,388.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>668,813,902.96</b>	<b>578,752,656.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>175,149,616.34</b>	<b>77,589,173.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,822,873.28	74,983,772.50
投资支付的现金		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>41,822,873.28</b>	<b>74,983,772.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,822,873.28</b>	<b>-74,983,772.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		82,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,690,800.00	52,520,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>134,690,800.00</b>	<b>54,520,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-134,690,800.00</b>	<b>-54,520,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,364,056.94</b>	<b>-51,914,598.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		90,599,904.63	142,514,503.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>89,235,847.69</b>	<b>90,599,904.63</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 所有者权益变动表

2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,473,819,494.12				103,943,519.30	935,491,673.65	4,730,254,687.07
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	217,000,000.00	-	-	-	3,473,819,494.12	-	-	-	103,943,519.30	935,491,673.65	4,730,254,687.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,272,302.67	-4,272,302.67
（一）综合收益总额										-4,272,302.67	-4,272,302.67
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	217,000,000.00	-	-	-	3,473,819,494.12	-	-	-	103,943,519.30	931,219,370.98	4,725,982,384.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）  
2021年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
		上年金额									
一、上年年末余额	217,000,000.00				3,182,862,319.61				99,049,774.85	891,447,973.60	4,390,360,068.06
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	217,000,000.00	-	-	-	3,182,862,319.61	-	-	-	99,049,774.85	891,447,973.60	4,390,360,068.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	290,957,174.51	-	-	-	4,893,744.45	44,043,700.05	339,894,619.01
（一）综合收益总额										48,937,444.50	48,937,444.50
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	290,957,174.51	-	-	-	-	-	290,957,174.51
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					290,957,174.51						290,957,174.51
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,893,744.45	-4,893,744.45	-
1.提取盈余公积									4,893,744.45	-4,893,744.45	-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	217,000,000.00	-	-	-	3,473,819,494.12	-	-	-	103,943,519.30	935,491,673.65	4,730,254,687.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 谷城县建设投资经营有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(附注内容如无特殊说明, 货币单位均为人民币元)

### 1、公司基本情况

谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由谷城县国有资产监督管理局出资设立的国有独资有限责任公司,于 2005 年 6 月 15 日在谷城县工商行政管理局登记注册,公司统一社会信用代码为 91420625784486175M,注册资本为 30,000,000.00 元,其中货币出资 7,000,000.00 元,土地使用权出资 23,000,000.00 元,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2005】08 号验字报告。

2006 年 3 月 14 日,由股东对本公司增资 90,000,000.00 元,其中货币出资 10,000,000.00 元,土地使用权出资 80,000,000.00 元,增资后注册资本为 120,000,000.00 元,由湖北安永信会计师事务所有限责任公司审验并出具鄂安永信验字【2006】1-80048 号验字报告。

2012 年 5 月 24 日,由股东对本公司增资 97,000,000.00 元,其中货币出资 48,124,025.93 元,土地使用权出资 48,875,974.07 元,增资后注册资本为 217,000,000.00 元,谷城县国有资产监督管理局出资 217,000,000.00 元,出资比例为 100.00%,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2012】057 号验字报告。

2016 年国开发展基金有限公司向本公司增资 20,000,000.00 元,于 2016 年 4 月 15 日完成工商变更登记,此次变更后,公司注册资本为 237,000,000.00 元。

2020 年根据谷城县人民政府国有资产监督管理局文件(谷国资函【2020】10 号)“谷城县人民政府国有资产监督管理局关于对谷城县建设投资经营有限公司增加注册资本金的决定”,本公司注册资本金变更为 1,557,000,000.00 元。

法定代表人:唐克明,注册地址:谷城县城关镇振兴路。

公司经营范围:代表县政府进行投融资业务;国有资产经营管理;国有土地储备、经营、开发;城市基础设施建设项目投资;政府性投资项目的经营管理。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 7 日决议批准报出。

本公司 2021 年度纳入合并范围的一级子公司共 7 户,详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

主要经营业务:基础设施建设。

### 2、财务报表的编制基础

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。

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

### 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合并及公司的财务状况、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度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司从事建设工程，正常营业周期超过一年。

#### 4.3 记账本位币

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

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为



合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

##### 4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 4.8.1.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e)对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收账款、4.12 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;④债务人很可能破产或进行其他财务重组;⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过(含)90日,本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的,本公司予以终止对该项金融资产的确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且本公司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;该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,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。

被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不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;

被转移金融资产以公允价值计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移金融资产整体,并将所收到的对

价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

#### 4.8.5 金融负债的终止确认

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

#### 4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法如下：

#### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	组合内相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
特定项目组合	组合内应收款项包括关联方、政府及政府部门、政府控制的国有企业、备用金、保证金等

#### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.11 存货

##### 4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、工程施工、开发成本、消耗性生物资产等。

##### 4.11.2 存货取得和发出的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

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

#### 4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.12 合同资产

#### 4.12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	组合内相同账龄的合同资产具有类似信用风险特征

特定项目组合	组合内合同资产包括关联方、政府及政府部门、政府控制的国有企业、备用金、保证金等
--------	---

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

##### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

###### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

###### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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 2021 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。

#### 4.13.2.3 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，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### 4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.21 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	30.00	0.00-5.00	3.17-3.33
运输设备	直线法	6.00	0.00-5.00	15.83-16.67
机器设备	直线法	25.00	0.00-5.00	3.80-4.00
办公设备及电子设备	直线法	5.00	0.00-5.00	19.00-20.00

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

#### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

#### 4.15.4 其他说明

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

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

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

#### 4.16 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.21 长期资产减值”。

#### 4.17 借款费用

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

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

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### 4.18 生物资产

##### 4.18.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本公司消耗性生物资产主要为用材林。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

##### 4.18.2 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。。

#### 4.19 无形资产

##### 4.19.1 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。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50.00

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。

#### 4.19.2 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。

#### 4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

#### 4.20 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。



#### 4.21 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。

#### 4.22 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.23 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、辞退福利等。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。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### 4.24 收入

##### 4.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 4.24.1.1 销售砂石商品收入

本公司销售砂石商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 XX 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### 4.24.1.2 提供建设服务

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

### 4.25 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 4.26 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。

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。

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平均分配计入当期损益。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；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。

#### 4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 4.27.1 当期所得税

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

##### 4.27.2 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。

#### 4.27.3 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。

#### 4.27.4 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。

### 4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 首次执行新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行下述新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则，并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更。包括：财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计

准则第 14 号——收入》，财政部于 2018 年修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。上述修订后的准则自 2021 年 1 月 1 日起施行。

①新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

②财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

③财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租

赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

## 合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	438,432,095.27	438,432,095.27	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	300,421,411.65	300,421,411.65	
应收款项融资			
预付款项	65,889,137.62	65,889,137.62	
其他应收款	1,410,070,533.08	1,410,070,533.08	
存货	3,929,827,257.17	1,744,782,948.38	-2,185,044,308.79
合同资产		2,185,044,308.79	2,185,044,308.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	6,144,640,434.79	6,144,640,434.79	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	47,023,342.99	47,023,342.99	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	11,308,806.88	11,308,806.88	
固定资产	814,682,715.51	814,682,715.51	
在建工程	229,059,845.31	229,059,845.31	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5,582,142.00	5,582,142.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,515,466.96	3,515,466.96	
递延所得税资产	142,738.21	142,738.21	
其他非流动资产	1,143,352,959.49	1,143,352,959.49	
非流动资产合计	2,254,668,017.35	2,254,668,017.35	
资产总计	8,399,308,452.14	8,399,308,452.14	

<b>流动负债:</b>			
短期借款	9,000,000.00	9,000,000.00	
交易性金融负债			
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	204,893,392.28	204,893,392.28	
预收款项	13,432,684.79		-13,432,684.79
合同负债		12,590,201.99	12,590,201.99
应付职工薪酬	922,985.64	922,985.64	
应交税费	208,108,324.74	208,108,324.74	
其他应付款	715,160,116.95	715,160,116.95	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	138,309,184.00	138,309,184.00	
其他流动负债		173,554.44	173,554.44
流动负债合计	1,289,826,688.40	1,289,157,760.04	-668,928.36
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	1,348,802,526.00	1,348,802,526.00	
应付债券	607,238,231.24	607,238,231.24	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	104,000,000.00	104,000,000.00	
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		668,928.36	668,928.36
非流动负债合计	2,060,040,757.24	2,060,709,685.60	668,928.36
负债合计	3,349,867,445.64	3,349,867,445.64	
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	217,000,000.00	217,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	3,777,067,891.99	3,777,067,891.99	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	103,943,519.30	103,943,519.30	
未分配利润	934,314,835.64	934,314,835.64	
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	5,032,326,246.93	5,032,326,246.93	
少数股东权益	17,114,759.57	17,114,759.57	
所有者权益(或股东权益)合计	5,049,441,006.50	5,049,441,006.50	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	8,399,308,452.14	8,399,308,452.14	



各项目调整情况的说明:

①因执行新收入准则, 各项目调整情况的说明:

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

本公司将一些尚未结算的工程项目, 期初仍不满足无条件(即: 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件, 本公司将其重分类列报为合同资产。

公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	90,599,904.63	90,599,904.63	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	279,216,342.20	279,216,342.20	
应收款项融资			
预付款项	60,628,485.04	60,628,485.04	
其他应收款	752,027,344.44	752,027,344.44	
存货	2,250,705,908.73	293,060,260.50	-1,957,645,648.23
合同资产		1,957,645,648.23	1,957,645,648.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	3,433,177,985.04	3,433,177,985.04	
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,964,768,029.46	1,964,768,029.46	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	11,308,806.88	11,308,806.88	
固定资产	254,083,919.90	254,083,919.90	
在建工程	203,239,242.50	203,239,242.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	112,315.51	112,315.51	
其他非流动资产	991,751,707.94	991,751,707.94	
非流动资产合计	3,425,264,022.19	3,425,264,022.19	
资产总计	6,858,442,007.23	6,858,442,007.23	
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
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	108,292,582.62	108,292,582.62	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	162,699,952.37	162,699,952.37	
其他应付款	1,155,956,553.93	1,155,956,553.93	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	82,000,000.00	82,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	1,508,949,088.92	1,508,949,088.92	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券	607,238,231.24	607,238,231.24	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	12,000,000.00	12,000,000.00	
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	619,238,231.24	619,238,231.24	
负债合计	2,128,187,320.16	2,128,187,320.16	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	217,000,000.00	217,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,473,819,494.12	3,473,819,494.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	103,943,519.30	103,943,519.30	
未分配利润	935,491,673.65	935,491,673.65	
所有者权益（或股东权益）合计	4,730,254,687.07	4,730,254,687.07	
负债和所有者权益（或股东权	6,858,442,007.23	6,858,442,007.23	

益) 总计			
-------	--	--	--

各项目调整情况的说明:

①因执行新收入准则, 各项目调整情况的说明:

本公司将一些尚未结算的工程项目, 期初仍不满足无条件(即: 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件, 本公司将其重分类列报为合同资产。

#### 4.28.2 其他重要会计政策变更

本公司报告期间未发生其他重要会计政策变更事项。

#### 4.28.3 会计估计变更

本公司报告期间未发生重要会计估计变更事项。

### 5、税项

#### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、9%、13%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出, 上年年末指 2020 年 12 月 31 日, 期初指 2021 年 1 月 1 日, 期末指 2021 年 12 月 31 日, 本期指 2021 年度, 上期指 2020 年度。

#### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,219.26	105,826.80
银行存款	643,840,642.50	438,326,268.47
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>643,923,861.76</b>	<b>438,432,095.27</b>
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

#### 6.2 应收账款

##### 6.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,449,639.95	100.00	17,701.50	0.02	114,431,938.45
其中：组合 1-账龄组合	980,047.00	0.86	17,701.50	1.81	962,345.50
组合 2-特定项目组合	113,469,592.95	99.14			113,469,592.95
合计	114,449,639.95	100.00	17,701.50	/	114,431,938.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	300,543,102.45	100.00	121,690.80	0.04	300,421,411.65
其中：组合 1-账龄组合	2,057,399.00	0.68	121,690.80	5.91	1,935,708.20
组合 2-特定项目组合	298,485,703.45	99.32			298,485,703.45
合计	300,543,102.45	100.00	121,690.80	/	300,421,411.65

## 6.2.1.1 按账龄组合计提坏账准备情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	921,042.00		0.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	59,005.00	17,701.50	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	980,047.00	17,701.50	/

## 6.2.2 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
谷城县财政局	89,599,628.22	78.29	
谷城县供水总公司	11,499,488.95	10.05	
襄阳市汉筑阳砂石有限公司	4,353,394.52	3.80	
志诚嘉金属科技(襄阳)有限公司	312,552.00	0.27	
谷城弘鼎建材有限公司	245,399.00	0.21	
合计	106,010,462.69	92.62	

## 6.3 预付款项

## 6.3.1 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	68,558,136.15	56.24	44,593,237.62	67.68
1 至 2 年	44,012,121.18	36.10	15,952,000.00	24.21
2 至 3 年	4,000,000.00	3.28		
3 至 4 年			500,000.00	0.76
4 至 5 年	500,000.00	0.41	50,000.00	0.08
5 年以上	4,843,900.00	3.97	4,793,900.00	7.27
合计	121,914,157.33	100.00	65,889,137.62	100.00

## 6.3.2 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务单位	金额	账龄	款项性质
谷城县第二轮国有企业改革领导小组办公室	34,811,000.00	1-2 年	暂未结算
谷城县路路通公路养建有限责任公司	11,293,900.00	1-2 年 2,000,000.00 元; 2-3 年 4,000,000.00 元; 4-5 年 500,000.00 元; 5 年以上 4,793,900.00 元	暂未结算
谷城县科学技术和经济信息化局	6,500,000.00	1-2 年	暂未结算
合计	52,604,900.00		

## 6.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
谷城县公共资源交易中心	62,000,000.00	50.86
谷城县第二轮国有企业改革领导小组办公室	34,811,000.00	28.55
谷城县路路通公路养建有限责任公司	11,293,900.00	9.26
谷城县科学技术和经济信息化局	6,500,000.00	5.33
襄阳帝伟土石方工程有限公司	1,363,889.00	1.12
合计	115,968,789.00	95.12

## 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,915,641,980.82	1,410,070,533.08
合计	1,915,641,980.82	1,410,070,533.08

## 6.4.1 其他应收款

## 6.4.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,929,017,360.82	100.00	13,375,380.00	0.69	1,915,641,980.82
其中：组合 1-账龄组合	169,284,375.94	8.78	13,375,380.00	7.90	155,908,995.94
组合 2-特定项目组合	1,759,732,984.88	91.22			1,759,732,984.88
<b>合计</b>	<b>1,929,017,360.82</b>	<b>/</b>	<b>13,375,380.00</b>	<b>/</b>	<b>1,915,641,980.82</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,410,519,795.11	100.00	449,262.03	0.03	1,410,070,533.08
其中：组合 1-账龄组合	9,972,460.26	0.71	449,262.03	4.51	9,523,198.23
组合 2-特定项目组合	1,400,547,334.85	99.29			1,400,547,334.85
<b>合计</b>	<b>1,410,519,795.11</b>	<b>100.00</b>	<b>449,262.03</b>	<b>/</b>	<b>1,410,070,533.08</b>

## 6.4.1.2 按账龄组合计提坏账准备情况：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	43,592,775.94		0.00
1 至 2 年	124,795,800.00	12,479,580.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	895,800.00	895,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>169,284,375.94</b>	<b>13,375,380.00</b>	<b>/</b>

## 6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		449,262.03		449,262.03
2021 年 1 月 1 日余额在本期				

—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
—转回第二阶段			
—转回第一阶段			
本期计提		12,926,117.97	12,926,117.97
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021 年 12 月 31 日余额		13,375,380.00	13,375,380.00

## 6.4.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
谷城县财政局	往来款	621,460,428.75	1 年以内 110,297,474.53 元 1-2 年 248,639,973.21 元 2-3 年 139,752,920.74 元 3-4 年 120,119,076.50 元 4-5 年 2,650,983.77 元	32.22	
谷城县国有资本投资有限公司	往来款	440,568,617.59	1 年以内	22.84	
湖北谷城一飞汽车制造公司	借款	250,880,900.00	1 年以内 32,480,900 元; 2-3 年 6,000,000.00 元; 3-4 年 110,000,000.00 元; 4-5 年 102,400,000.00 元	13.01	
谷城县路路通养建有限责任公司	往来款	118,000,000.00	1 年以内	6.12	
谷城县公路管理局	往来款	115,573,737.14	1 年以内 20,000,000.00 元 1-2 年 95,573,737.14 元	5.99	
合计	/	1,546,483,683.48	/	80.17	

## 6.5 存货

## 6.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	620,060.13		620,060.13
开发成本	500,719,095.64		500,719,095.64
消耗性生物资产	1,426,586,831.40		1,426,586,831.40
合计	1,927,925,987.17		1,927,925,987.17

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,913,620.03		1,913,620.03
开发成本	311,249,587.50		311,249,587.50
消耗性生物资产	1,431,619,740.85		1,431,619,740.85
合计	1,744,782,948.38		1,744,782,948.38

## 6.6 合同资产

## 6.6.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,843,239,766.87		1,843,239,766.87	2,185,044,308.79		2,185,044,308.79
合计	1,843,239,766.87		1,843,239,766.87	2,185,044,308.79		2,185,044,308.79

## 6.7 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	3,197,488.90			-3,834.60		
湖北省谷城银隆电业有限公司	43,825,854.09			6,730,165.28		
襄阳市汉筑阳砂石有限公司		980,000.00		1,405,811.10		
小计	47,023,342.99	980,000.00		8,132,141.78		
合计	47,023,342.99	980,000.00		8,132,141.78		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司				3,193,654.30	
湖北省谷城银隆电业有限公司				50,556,019.37	
襄阳市汉筑阳砂石有限公司				2,385,811.10	
小计				56,135,484.77	
合计				56,135,484.77	

## 6.8 投资性房地产



本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

#### 6.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	11,965,750.00	11,965,750.00
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	11,965,750.00	11,965,750.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	656,943.12	656,943.12
2、本期增加金额	281,547.06	281,547.06
(1) 计提或摊销	281,547.06	281,547.06
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	938,490.18	938,490.18
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	11,027,259.82	11,027,259.82
2、年初账面价值	11,308,806.88	11,308,806.88

#### 6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	805,745,056.50	814,682,715.51
固定资产清理		
合计	805,745,056.50	814,682,715.51

#### 6.10.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计

一、账面原值					
1、年初余额	855,124,509.22	85,511,873.96	4,854,476.25	1,985,216.39	947,476,075.82
2、本期增加金额	21,894,246.60	821,206.16	626,362.36	318,484.18	23,660,299.30
(1) 购置		821,206.16	626,362.36	318,484.18	1,766,052.70
(2) 在建工程转入	21,894,246.60				21,894,246.60
(3) 企业合并增加					
(4) 划拨					
3、本期减少金额		20,512.82			20,512.82
(1) 处置或报废		20,512.82			20,512.82
(2) 政府调拨					
4、期末余额	877,018,755.82	86,312,567.30	5,480,838.61	2,303,700.57	971,115,862.30
二、累计折旧					
1、年初余额	82,102,335.39	48,125,970.65	1,587,198.04	977,856.23	132,793,360.31
2、本期增加金额	28,018,330.70	3,543,567.24	673,338.00	345,392.50	32,580,628.44
(1) 计提	28,018,330.70	3,543,567.24	673,338.00	345,392.50	32,580,628.44
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额		3,182.95			3,182.95
(1) 处置或报废		3,182.95			3,182.95
(2) 政府调拨					
4、期末余额	110,120,666.09	51,666,354.94	2,260,536.04	1,323,248.73	165,370,805.80
三、减值准备					
1、年初余额					
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					
四、账面价值					
1、期末账面价值	766,898,089.73	34,646,212.36	3,220,302.57	980,451.84	805,745,056.50
2、年初账面价值	773,022,173.83	37,385,903.31	3,267,278.21	1,007,360.16	814,682,715.51

## 6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	269,444,015.48	229,059,845.31
工程物资		
合计	269,444,015.48	229,059,845.31

## 6.10.1 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
在建工程	269,444,015.48		269,444,015.48	229,059,845.31		229,059,845.31
工程物资						
合计	269,444,015.48		269,444,015.48	229,059,845.31		229,059,845.31

## 6.10.1.1 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
多功能专用车研发制造基地项目		88,661,515.00			30,589,900.00	58,071,615.00
湖北森茂纺织建设项目	85,260,987.30	82,540,926.00	1,186,700.00			83,727,626.00
公铁客运中心建设项目	265,230,000.00	14,401,416.00	5,020,000.00			19,421,416.00
国苗特种车辆垃圾清扫车项目		17,635,385.50	10,943,840.26			28,579,225.76
薤山林场			6,365,277.60			6,365,277.60
谷城县水厂一期项目	339,290,000.00		21,894,246.60	21,894,246.60		
电子双创产业园项目		8,000,379.67	41,501,672.57			49,502,052.24
谷城化工园区项目		1,100,000.00	100,000.00			1,200,000.00
砂石集并中心项目		16,720,223.14	5,856,579.74			22,576,802.88
合计	689,780,987.30	229,059,845.31	92,868,316.77	21,894,246.60	30,589,900.00	269,444,015.48

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
多功能专用车研发制造基地项目						自筹
湖北森茂纺织建设项目	98.20	98.20%				自筹
公铁客运中心	7.32	7.32%				自筹

建设项目						
国苗特种车辆 垃圾清扫车项目						自筹
薤山林场						自筹
谷城县水厂一期项目	100.00	100.00%	21,464,197.52			自筹
电子双创产业园项目						自筹
谷城化工园区项目						自筹
砂石集并中心						自筹
合计			21,464,197.52			

## 6.11 无形资产

## 6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	资质	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,426,620.00	20,512.82		6,447,132.82
2、本期增加金额			3,150,000.00	3,150,000.00
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他			3,150,000.00	3,150,000.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	6,426,620.00	20,512.82	3,150,000.00	9,597,132.82
二、累计摊销				
1、年初余额	844,478.00	20,512.82		864,990.82
2、本期增加金额	128,532.40		26,250.00	154,782.40
(1) 计提	128,532.40		26,250.00	154,782.40
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	973,010.40	20,512.82	26,250.00	1,019,773.22
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	资质	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年初余额	5,582,142.00			5,582,142.00
2、期末余额	5,453,609.60		3,123,750.00	8,577,359.60

注 1:无形资产中资质包括本公司子公司“湖北八零一建设工程有限公司”所拥有的房建二级资质、市政二级资质、模板脚手架专业承包资质等。

注 2:截至 2021 年 12 月 31 日,本公司账面价值 4,584,584.00 元的土地使用权产权证尚在办理之中。

#### 6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金	3,515,466.96	650,000.00	397,568.06		3,767,898.90
合计	3,515,466.96	650,000.00	397,568.06		3,767,898.90

#### 6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,393,081.48	3,348,270.37	570,952.83	142,738.21
合计	13,393,081.48	3,348,270.37	570,952.83	142,738.21

#### 6.14 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
储备用地	622,284,700.00	622,284,700.00
债权资产	6,000,000.00	6,000,000.00
红日资产	207,661,792.47	207,661,792.47
骆驼资产	155,805,215.47	155,805,215.47
承恩寺林场	119,162,765.24	119,162,765.24
庙岗林场	27,666,899.04	27,666,899.04
五山镇林场	1,058,493.25	1,058,493.25
南河镇林场	1,653,548.03	1,653,548.03
紫金镇林场	391,195.27	391,195.27
盛康镇林场	1,668,350.72	1,668,350.72
合计	1,143,352,959.49	1,143,352,959.49

注 1:2016 年根据本公司与中国农业银行股份有限公司襄阳米公支行签订的《委托资产批量转让协议》,以协议价 6,000,000.00 元取得 161,325,406.78 元的银行债权资产;

注 2: 2017 年根据谷城县建设投资经营有限公司与湖北谷城红日实业有限公司签订的资产转让协议与补充协议, 谷城县建设投资经营有限公司以 174,810,000.00 元收购湖北谷城红日实业有限公司所属资产, 2018 年缴纳红日资产收购业务发生的相关税费金额为 32,851,792.47 元;

注 3: 2018 年根据谷城县建设投资经营有限公司与骆驼集团股份有限公司签订的资产收购协议, 谷城县建设投资经营有限公司以 142,735,978.28 元收购骆驼集团股份有限公司所属资产, 2019 年缴纳骆驼资产收购业务发生的相关税费金额为 13,069,237.19 元;

注 4: 根据 2017 年 06 月 12 日谷城县国有资产监督管理局文件股国资函[2017]年 6 号文“关于办理国有资产划转手续通知”及“谷城县生态林业工程建设投资有限公司关于谷城县蘼山等四家林场资源资产评估报告书”谷城县国有资产监督管理局将林业局所属的价值为 1,544,242,520.65 元的林地资产无偿划拨给谷城县生态林业工程建设投资有限公司, 其中公益性生物资产防护林及特种用途林价值 146,829,664.28 元;

注 5: 根据林地承包经营权流转合同约定谷城县生态林业工程建设投资有限公司以 5,200,000.00 元取得五山镇等四家林场, 其中公益性生物资产防护林价值 4,771,587.27 元。

## 6.15 短期借款

### 6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	29,000,000.00	9,000,000.00
信用借款		
合计	29,000,000.00	9,000,000.00

## 6.16 应付账款

### 6.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	43,850,388.21	97,986,318.26
1 至 2 年	68,803,484.99	106,907,074.02
2 至 3 年	89,090,068.62	
3 年以上		
合计	201,743,941.82	204,893,392.28

### 6.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
骆驼集团股份有限公司	88,699,082.62	暂未结算
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	65,735,724.43	工程暂未结算
合计	154,434,807.05	

## 6.17 合同负债

## 6.17.1 合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	12,942,701.35	4,843,923.06
工程合同相关的合同负债	3,027,522.94	7,746,278.93
合计	15,970,224.29	12,590,201.99

## 6.18 应付职工薪酬

## 6.18.1 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	922,985.64	14,487,950.85	14,783,162.95	627,773.54
二、离职后福利-设定提存计划		706,976.70	706,976.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	922,985.64	15,194,927.55	15,490,139.65	627,773.54

## 6.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	532,485.46	12,708,512.56	12,901,547.68	339,450.34
二、职工福利费	179,849.81	344,606.96	443,158.96	81,297.81
三、社会保险费		370,646.63	370,646.63	
其中：医疗保险费		355,268.39	355,268.39	
工伤保险费		15,378.24	15,378.24	
生育保险费				
四、住房公积金		643,685.00	643,685.00	
五、工会经费和职工教育经费	210,650.37	420,499.70	424,124.68	207,025.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	922,985.64	14,487,950.85	14,783,162.95	627,773.54

## 6.18.3 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
基本养老保险		683,960.60	683,960.60	
失业保险费		23,016.10	23,016.10	
企业年金缴费				
合计		706,976.70	706,976.70	

## 6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	104,393,834.17	78,027,684.92
企业所得税	133,839,967.74	120,859,300.82
个人所得税	241.32	440.00
城市维护建设税	5,020,140.00	3,669,406.25
房产税	57,198.95	57,236.72
土地使用税	1,685,107.70	1,685,107.70



教育费附加	5,013,623.05	3,735,808.54
资源税	798,743.06	73,339.79
印花税	8,260.17	
合计	250,817,116.16	208,108,324.74

## 6.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,499,409.84	36,151,318.94
应付股利		
其他应付款	281,379,782.56	679,008,798.01
合计	312,879,192.40	715,160,116.95

## 6.20.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		329,388.88
企业债券利息	31,499,409.84	35,788,196.73
短期借款应付利息		
应付长期应付款利息		33,733.33
合计	31,499,409.84	36,151,318.94

## 6.20.2 其他应付款

## 6.20.2.1 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	279,890,705.15	678,768,823.90
质保金	1,489,077.41	239,974.11
合计	281,379,782.56	679,008,798.01

## 6.20.2.2 截至 2021 年 12 月 31 日, 其他应付款主要债权人情况如下

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
谷城县殡葬管理所	98,298,998.00	暂未结算
谷城县汉十铁路建设指挥部	85,000,000.00	暂未结算
谷城县土地收购储备中心	33,527,812.08	暂未结算
合计	216,826,810.08	

## 6.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	529,251.05	173,554.44
合计	529,251.05	173,554.44

## 6.22 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	142,430,736.55	56,309,184.00
一年内到期的应付债券	140,000,000.00	80,000,000.00
一年内到期的长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的租赁负债		
合计	284,430,736.55	138,309,184.00

## 6.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	440,595,478.55	502,361,710.00
抵押借款	883,906,350.00	436,000,000.00
保证借款	876,600,000.00	466,750,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	142,430,736.55	56,309,184.00
合计	2,058,671,092.00	1,348,802,526.00

## 6.23.1 质押借款

贷款机构	借款单位	期末余额	质押物
国家开发银行湖北省分行	谷城县工业产业投资有限公司	215,671,552.55	谷城县工业产业投资有限公司提供的应收账款质押
中国银行股份有限公司谷城支行营业部	谷城县水务有限公司	140,923,926.00	自来水收费权益作为质押物、谷城县建设投资经营有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	84,000,000.00	谷城县水利工程建设投资有限公司提供的应收账款质押
合计		440,595,478.55	

## 6.23.2 抵押借款

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	98,636,350.00	谷城县建设投资经营有限公司位于谷城县经济开发区锅底湖村原湖北科顿光电科技有限公司的 1-5 幢厂房及办公楼鄂 (2018) 谷城县不动产权第 0002054 号、谷城县建设投资经营有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	118,700,000.00	谷城县建设投资经营有限公司位于谷城县石花镇后畈社区的土地鄂 (2018) 谷城县不动产权第 0003066 号和鄂 (2018) 谷城县不动产权第 0003068 号、谷城县住房投资有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县交通建设投资有限公司	466,570,000.00	保证人：谷城县生态林业工程建设投资有限公司，抵押物：谷城县建设投资经营有限公司的鄂 (2020) 谷城县不动产权第 0000067 号

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
湖北银行谷城支行	谷城县交通建设投资有限公司	200,000,000.00	保证人：谷城县建设投资经营有限公司 质押：谷城县汉江南河古城段（盛康王家井-南河与汉江交汇处）全部采砂销售形成的应收账款 抵押：鄂（2021）谷城县不动产权第 0023343 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003062 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003063 号、鄂（2018）谷城县不动产权第 0003065 号
<b>合计</b>		<b>883,906,350.00</b>	

## 6.23.3 保证借款

贷款机构	借款单位	借款余额	担保人
中国建设银行股份有限公司谷城支行	谷城县市政工程投资建设有限公司	269,950,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	138,150,000.00	谷城县交通建设投资有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	348,500,000.00	谷城县住房投资有限公司
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县工业产业投资有限公司	120,000,000.00	谷城县水利工程建设投资有限公司
<b>合计</b>		<b>876,600,000.00</b>	

## 6.24 应付债券

## 6.24.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 谷城建投债 01	317,793,845.41	396,569,490.81
19 谷城建投债 01	293,309,682.69	290,668,740.43
减：一年内到期的应付债券	140,000,000.00	80,000,000.00
<b>合计</b>	<b>471,103,528.10</b>	<b>607,238,231.24</b>

## 6.24.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
18 谷城建投债 01	400,000,000.00	2018/5/3	7 年期	400,000,000.00	396,569,490.81
19 谷城建投债 01	300,000,000.00	2019/4/25	7 年期	300,000,000.00	290,668,740.43
小 计	700,000,000.00			700,000,000.00	687,238,231.24
减：一年内到期部分 期末余额					80,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>700,000,000.00</b>			<b>700,000,000.00</b>	<b>607,238,231.24</b>

(续)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末余额
18 谷城建投债 01		27,231,213.11	1,224,354.60	80,000,000.00	317,793,845.41
19 谷城建投债 01		21,000,000.00	2,640,942.26		293,309,682.69
小 计		48,231,213.11	3,865,296.86		611,103,528.10
减：一年内到期部 分期末余额					140,000,000.00
合 计		48,231,213.11	3,865,296.86	80,000,000.00	471,103,528.10

注 1：2018 年 5 月本公司发行“2018 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。

发行总额：人民币肆亿元整（RMB400,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.88%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金；

注 2：2019 年 4 月本公司发行“2019 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。

发行总额：人民币叁亿元整（RMB300,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.00%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金；

#### 6.25 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	102,000,000.00	104,000,000.00
专项应付款		
合 计	102,000,000.00	104,000,000.00

##### 6.25.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	12,000,000.00	14,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	92,000,000.00	92,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	102,000,000.00	104,000,000.00

注 1：2015 年 9 月 29 日根据本公司与国开发展基金有限公司签订的《国开发展基金投资合同》对本公司投资 20,000,000.00 元，投资项目为襄阳市谷城水厂及管网工程，项目建设期为 2015 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，待投资期限到期后，谷城县国有资产监督管理局于 2018 年 9 月 28 日至 2027 年 9 月 28 日回购投资本金；

注 2：2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 78,000,000.00 元，投资项目为谷城县汉江国家湿地水生态修复与保护工程，项目建设期为 2016 年 5 月 30 日至 2020 年 12 月 30 日，待投资期限到期后，谷城县人民政府于 2022

年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 3 日回购投资本金；

注 3: 2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 14,000,000.00 元, 投资项目为襄阳市谷城县南河干流近期防洪治理工程, 项目建设期为 2016 年 3 月 30 日至 2018 年 12 月 30 日, 待投资期限到期后, 谷城县人民政府于 2026 年 3 月 3 日回购投资本金。

#### 6.26 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	131,507.05	668,928.36
合计	131,507.05	668,928.36

#### 6.27 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
谷城县国有资产监督管理局	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00
合计	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00

#### 6.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	3,777,067,891.99			3,777,067,891.99
合计	3,777,067,891.99			3,777,067,891.99

#### 6.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	103,943,519.30			103,943,519.30
合计	103,943,519.30			103,943,519.30

#### 6.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	934,314,835.64	866,628,071.93
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	934,314,835.64	866,628,071.93
加: 本期归属于母公司股东的净利润	84,701,664.89	72,580,508.16
减: 提取法定盈余公积		4,893,744.45
期末未分配利润	1,019,016,500.53	934,314,835.64

#### 6.31 营业收入和营业成本

##### 6.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	481,808,945.27	370,210,761.99	448,484,165.04	371,973,693.42
其他业务	789,263.44	320,047.06	4,590,629.00	444,513.06
合计	482,598,208.71	370,530,809.05	453,074,794.04	372,418,206.48

## 6.31.2 分行业营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	481,808,945.27	370,210,761.99	448,484,165.04	371,973,693.42
基础设施工程	283,907,456.20	243,872,870.43	236,789,549.53	205,002,081.36
砂石销售	173,793,911.05	106,132,158.64	192,016,830.70	156,771,782.24
招标代理服务	268,125.33	153,920.00	85,540.00	
水费电费	21,118,342.79	17,486,818.69	19,592,244.81	10,199,829.82
装卸运输	2,721,109.90	2,564,994.23		
其他业务小计	789,263.44	320,047.06	4,590,629.00	444,513.06
资金占用费	535,326.53		4,087,346.00	
房屋及场地租赁	253,936.91	320,047.06	503,283.00	444,513.06
合计	482,598,208.71	370,530,809.05	453,074,794.04	372,418,206.48

## 6.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,607,526.41	1,433,408.11
教育费附加	1,607,510.24	1,396,081.12
资源税	3,072,060.28	3,388,499.40
房产税	209,850.99	178,427.31
土地使用税	6,332,679.00	4,712,432.44
车船使用税	6,644.51	6,917.98
印花税	56,075.77	5,113.60
合计	12,892,347.20	11,120,879.96

## 6.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	21,525.00	60,900.00
职工薪酬	3,011,296.44	2,961,742.44
办公费	86,945.00	50,234.00
折旧费	780,038.00	
劳动保护费	1,124.80	
修理费	32,420.00	46,600.00
车辆费用	162,112.63	85,656.18
水电费	749.94	5,464.26
其他	343,888.00	1,006,308.00
合计	4,440,099.81	4,216,904.88

## 6.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	12,647,814.16	10,632,299.83
办公费	460,103.19	2,658,266.95
差旅费	100,499.72	113,589.33
业务招待费	299,204.82	283,645.90
审计、验资、咨询、评估费	841,538.20	454,883.50
折旧费	15,470,544.00	6,436,902.83
水电费、租赁费	413,286.76	89,136.64
交通费	380,622.84	303,127.08
摊销费	154,782.40	187,699.10
安全经费	145,518.80	97,917.30
物业费	66,740.00	
修理费	49,934.68	
两非整治费用	2,692,481.79	
其他	921,356.74	157,102.19
<b>合计</b>	<b>34,644,428.10</b>	<b>21,414,570.65</b>

## 6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,625,355.87	70,874,538.08
减：利息收入	1,949,521.68	1,851,378.05
手续费支出	105,037.99	163,959.27
<b>合计</b>	<b>61,780,872.18</b>	<b>69,187,119.30</b>

## 6.36 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常经营活动相关的政府补助	104,000,000.00	100,470,000.00
代扣个人所得税手续费返回	2,379.74	
直接减免的税费	47,165.23	
稳岗补助	9,873.74	
<b>合计</b>	<b>104,059,418.71</b>	<b>100,470,000.00</b>

注 1：2021 年根据谷城县财政局下达的谷财函[2021]23 号文件《关于下达谷城县建设投资经营有限公司营运资金专项补贴的通知》，向谷城县建设投资经营有限公司拨入营运资金专项补贴 40,000,000.00 元。

注 2：2021 年根据谷城县财政局下达的谷财函[2021]24 号文件《关于下达谷城县水利工程建设投资有限公司营运资金专项补贴的通知》，向谷城县水利工程建设投资有限公司拨入营运资金专项补贴 64,000,000.00 元。

## 6.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,132,141.78	5,147,637.66
<b>合计</b>	<b>8,132,141.78</b>	<b>5,147,637.66</b>

## 6.38 信用减值损失



项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	103,989.30	
其他应收款坏账损失	-12,926,117.97	
合计	-12,822,128.67	

## 6.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-123,052.83
合计		-123,052.83

## 6.40 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	470,660.00	610,333.03
合计	470,660.00	610,333.03

## 6.41 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失合计	17,329.87	
其中：固定资产毁损报废损失	17,329.87	
无形资产毁损报废损失		
对外捐赠支出	255,020.00	181,392.00
滞纳金	200.89	100.00
罚款支出	169,141.20	
其他	324,040.99	214,584.61
合计	765,732.95	396,076.61

## 6.42 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,458,915.53	6,708,020.32
递延所得税费用	-3,205,532.16	-30,763.21
合计	12,253,383.37	6,677,257.11

## 6.43 现金流量表补充资料

## 6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	85,130,627.87	73,184,340.89
加：资产减值准备		123,052.83
信用减值损失	12,822,128.67	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,577,445.49	26,750,049.50
使用权资产折旧		
无形资产摊销	154,782.40	128,532.40
长期待摊费用摊销	343,401.43	294,533.04

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		564,356.02
固定资产报废损失	17,329.87	
公允价值变动损失		
财务费用	62,752,775.96	72,576,913.08
投资损失	-8,132,141.78	-5,147,637.66
递延所得税资产减少	-3,205,532.16	-340.51
递延所得税负债增加		
存货的减少	2,000,879,340.00	-368,326,918.60
经营性应收项目的减少	-2,272,828,518.16	-111,015,675.39
经营性应付项目的增加	-305,902,205.80	50,206,645.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-395,390,566.21	-260,662,148.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	643,923,861.76	438,432,095.27
减：现金的期初余额	438,432,095.27	391,110,613.26
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	205,491,766.49	47,321,482.01

## 6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	643,923,861.76	438,432,095.27
其中：库存现金	8,288,565.17	105,826.80
可随时用于支付的银行存款	635,635,296.59	438,326,268.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	643,923,861.76	438,432,095.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 6.44 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000452 号	1,877,380.27	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000455 号	2,972,205.98	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000457 号	2,233,288.82	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000436 号	1,515,693.23	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）	2,583,792.64	应付债券抵押担保

项 目	期末账面价值	受限原因
字第 K000438 号		
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000434 号	1,138,783.36	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000442 号	2,583,792.64	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000444 号	2,573,938.99	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000446 号	2,583,792.64	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000448 号	2,105,051.52	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000450 号	2,252,856.32	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区） 字第 K000440 号	2,538,582.91	应付债券抵押担保
谷城国用（2014）第 006022GB05004 号	26,889,737.50	应付债券抵押担保
谷城国用（2015）第 006035GB02001 号	12,174,497.50	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0002054 号	11,027,259.82	银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权 第 0001775 号		银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权 第 0001776 号	207,661,792.47	银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权 第 0001777 号		银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003062 号	12,988,130.30	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003063 号	2,429,558.91	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003066 号	41,796,951.75	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003065 号	8,077,045.81	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003064 号	37,651,268.96	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003067 号	29,851,945.61	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权 第 0003068 号	17,183,435.34	银行借款抵押担保
鄂（2020）谷城县不动产证 第 0000067 号	27,711,601.76	银行借款抵押担保
鄂（2019）谷城县不动产权 第 0001251 号	18,189,327.00	银行借款抵押担保
鄂（2021）谷城县不动产权	2,621,993.33	银行借款抵押担保

项 目	期末账面价值	受限原因
第 0023343 号		
合 计	483,213,705.38	

## 7、合并范围的变更

### 7.1 其他原因的合并范围变动

#### 7.1.1 新成立子公司

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
谷城谷山电子产业园区投资运营管理有限公司	2021-11-24	500,058.33	58.33
谷城县交投物流有限公司	2021-9-15	122,398.30	122,398.30
谷城县南河砂石经营有限公司	2021-2-23	3,190,343.70	3,190,343.70
谷城县盛康砂石经营有限公司	2021-2-23	-88,714.88	-88,714.88

#### 7.1.2 其他

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
湖北八零一建设工程有限公司	2021-3-2	5,328,232.98	-671,767.02

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

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	
谷城县市政工程投资建设有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	基础设施建设	100.00		投资设立
谷城县水利工程建设投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	水利工程投资	100.00		投资设立
谷城县水务有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	集中式供水	100.00		投资设立
谷城县工业产业投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	工业项目、建设工程项目的投资、建设和管理	100.00		投资设立
谷城县生态林业工程建设投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	林业工程、林业资源、林业技改项目的投融资业务	100.00		划拨
谷城县交通建设投资有限责任公司	湖北·谷城	湖北·谷城	交通基础设施建设项目、砂石经营销售	100.00		划拨
谷城联虹电业有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	向电网售电、水产养殖、水上游乐	78.59		划拨

湖北八零一建设工程有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	建筑工程、市政工程、公路工程、机电工程等		60.00	投资设立
湖北富荣工程建设管理咨询有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	工程项目策划、设计、勘察、咨询		100.00	投资设立
谷城县碳汇林业开发有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	林业碳汇项目开发、管理		100.00	投资设立
谷城县智盛教育投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	投融资业务	100.00		投资设立
谷城谷山电子产业园区投资运营管理有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	企业管理、企业管理咨询		100.00	投资设立
谷城县交投物流有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	国内货物运输代理、装卸搬运		100.00	投资设立
谷城县南河砂石经营有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	建筑材料销售、土石方工程施工		100.00	投资设立
谷城县盛康砂石经营有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	建筑材料销售、土石方工程施工		100.00	投资设立

## 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 8.2.1 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
襄阳市汉筑阳砂石有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	非金属矿采选业		49.00	权益法
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	旅游资源开发	40.00		权益法
湖北省谷城银隆电业有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	电力生产、销售和水电资源开发	31.77		权益法

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 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(%)
谷城县国有资产监督管理局	谷城	政府职能部门	100.00	100.00

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 9.4 关联方交易情况



## 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

## 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
襄阳市汉筑阳砂石有限公司	提供汉江谷城段河道可采区砂石开采加工服务	14,340,414.69	17,512,979.83

## 9.4.2 关联担保情况

关联担保情况见“10.2 或有事项”。

## 10、承诺及或有事项

## 10.1 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 10.2 或有事项

## 10.2.1 对集团内、集团外担保情况

单位：人民币万元

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	反担保方式	担保主业务余额
		名称	企业性质				
	一、对集团内						
1	谷城县交通建设投资有限责任公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	13,815.00
2	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县碳汇林业开发有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	800.00
3	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	9,863.64
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	3,625.00
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	1,740.00
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	5,075.00
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	3,652.39
8	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	11,800.00
9	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	一般担保	贷款担保	无	1,200.00
10	谷城县生态林业	谷城县交通建	有限责	一般	贷款担	无	

	工程建设投资有限公司	设投资有 限责 任公司	担保	保			1,216.00
11	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	3,222.00
12	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	3,619.00
13	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	25,600.00
14	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县工业产 业投资有 限公 司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	12,000.00
15	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	20,000.00
16	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	900.00
17	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	300.00
18	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建 设投资有 限责 任公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	900.00
19	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工 程投资建 设有 限公 司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	11,325.00
20	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工 程投资建 设有 限公 司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	3,020.00
21	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工 程投资建 设有 限公 司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	12,650.00
	二、对集团外						
1	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投 资有限公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	76,000.00
2	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投 资有限公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	23,141.90
3	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投 资有限公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	10,000.00
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投 资有限公司	有限责 任公司	一般 担保	贷款担 保	无	7,893.87
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县殡葬管 理所	事业单 位	一般 担保	贷款担 保	无	8,000.00

(续)

序	担保单位	担保对象	担保对	是	是	代偿	已计
---	------	------	-----	---	---	----	----

号		名称	企业性质	象现状	否逾期	否被诉	损失金额	入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额
	一、对集团内								
1	谷城县交通建设投资有限公司	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
2	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县碳汇林业开发有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
3	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水利工程建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
6	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
7	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县水务有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
8	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
9	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
10	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
11	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
12	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
13	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
14	谷城县水利工程建设投资有限公司	谷城县工业产业投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
15	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			

16	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限责任公司	有限责任公司	良好	否	否			
17	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限责任公司	有限责任公司	良好	否	否			
18	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县交通建设投资有限责任公司	有限责任公司	良好	否	否			
19	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
20	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
21	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县市政工程投资建设有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
二、对集团外									
1	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
2	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
3	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
4	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县住房投资有限公司	有限责任公司	良好	否	否			
5	谷城县建设投资经营有限公司	谷城县殡葬管理所	事业单位	良好	否	否			

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### 11、资产负债表日后事项

截止本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

#### 12、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，其他非流动资产期末余额为 1,143,352,959.48 元，其中储备用地 622,284,700.00 元，债权资产 6,000,000.00 元，红日资产 207,661,792.47 元，骆驼资产 155,805,215.47 元，林场 151,601,251.55 元。

#### 13、公司财务报表重要项目注释

## 13.1 应收账款

## 13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,599,628.22	100.00			89,599,628.22
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-特定项目组合	89,599,628.22	100.00			89,599,628.22
合计	89,599,628.22	100.00		/	89,599,628.22

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	279,216,342.20	100.00			279,216,342.20
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-特定项目组合	279,216,342.20	100.00			279,216,342.20
合计	279,216,342.20	100.00		/	279,216,342.20

## 13.1.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
政府及政府部门	89,599,628.22		
合计	89,599,628.22		

## 13.1.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
谷城县财政局	89,599,628.22	100.00	
合计	89,599,628.22	100.00	

## 13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	967,099,102.79	752,027,344.44
合计	967,099,102.79	752,027,344.44

## 13.2.1 其他应收款



## 13.2.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	968,068,902.79	100.00	969,800.00	0.10	967,099,102.79
其中：组合 1-账龄组合	34,170,898.49	3.53	969,800.00	2.84	33,201,098.49
组合 2-特定项目组合	933,898,004.30	96.48			933,898,004.30
合计	968,068,902.79	/	969,800.00	/	967,099,102.79

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	752,476,606.47	100.00	449,262.03	0.06	752,027,344.44
其中：组合 1-账龄组合	1,649,420.26	0.22	449,262.03	27.24	1,200,158.23
组合 2-特定项目组合	750,827,186.21	99.78			750,827,186.21
合计	752,476,606.47	/	449,262.03	/	752,027,344.44

## 13.2.1.2 按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,535,098.49		
1 至 2 年	740,000.00	74,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	895,800.00	895,800.00	100.00
合计	34,170,898.49	969,800.00	

## 13.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日		449,262.03		449,262.03

余额			
2021年1月1日 余额在本期			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
—转回第二阶段			
—转回第一阶段			
本期计提		520,537.97	520,537.97
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31 日余额		969,800.00	969,800.00

## 13.2.2 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
谷城县水务有限公司	往来款	257,800,409.24	28.50	
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	借款	218,400,000.00	24.14	
谷城县财政局	往来款	115,873,907.25	12.81	
谷城县水利工程建设投资有限公司	往来款	91,263,525.54	10.09	
谷城县住房投资有限公司	借款	57,449,300.00	6.35	
合计	/	740,787,142.03	81.89	

## 13.3 长期股权投资

## 13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,927,744,686.47		1,927,744,686.47
对联营、合营企业投资	53,749,673.67		53,749,673.67
合计	1,981,494,360.14		1,981,494,360.14

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,917,744,686.47		1,917,744,686.47
对联营、合营企业投资	47,023,342.99		47,023,342.99
合计	1,964,768,029.46		1,964,768,029.46

## 13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
谷城县市政工程投资建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
谷城县水利工程投资建设有限公司	50,000,000.00	10,000,000.00		60,000,000.00
谷城县水务有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
谷城县工业产业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
谷城县交通建设投资有限公司	34,142,759.38			34,142,759.38
谷城县生态林业工程建设投资有限公司	1,602,995,026.58			1,602,995,026.58
谷城联虹电业有限公司	60,606,900.51			60,606,900.51
<b>合计</b>	<b>1,917,744,686.47</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>1,927,744,686.47</b>

## 13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	3,197,488.90			-3,834.60		
湖北省谷城银隆电业有限公司	43,825,854.09			6,730,165.28		
小计	47,023,342.99			6,726,330.68		
<b>合计</b>	<b>47,023,342.99</b>			<b>6,726,330.68</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司				3,193,654.30	
湖北省谷城银隆电业有限公司				50,556,019.37	
小计				53,749,673.67	
<b>合计</b>				<b>53,749,673.67</b>	

## 13.4 营业收入和营业成本

## 13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,529,399.55	137,851,651.78	132,206,041.16	114,961,774.92

其他业务	128,936.91	281,547.06		281,547.06
合计	158,658,336.46	138,133,198.84	132,206,041.16	115,243,321.98

## 13.4.2 分行业营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	158,529,399.55	137,851,651.78	132,206,041.16	114,961,774.92
基础设施工程	158,529,399.55	137,851,651.78	132,206,041.16	114,961,774.92
其他业务小计	128,936.91	281,547.06		281,547.06
资金占用费				
房屋出租	128,936.91	281,547.06		281,547.06
合计	158,658,336.46	138,133,198.84	132,206,041.16	115,243,321.98

## 13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,726,330.68	5,147,637.66
合计	6,726,330.68	5,147,637.66





统一社会信用代码  
91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录  
“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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云  
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用

登记机关



2021年11月30日





## 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

仅供报告使用

证书序号：0014490

### 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会



姓名: 曾云  
性别: 男  
出生日期: 1976年10月24日  
工作单位: 天职信信会计师事务所  
身份证号码: 513030197610245017

**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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年3月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年3月31日

转出: 中审亚太有限 2017.12.30  
转入: 中审亚太(重庆) 2017.12.30

注意: 事项

- 一、注册会计师执行行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书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, 办理补办手续。

NOTES

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

姓名: 曾云  
证书编号: 110002400025

This certificate is valid for another year after 2017

This certificate is valid for another year after 2014

This certificate is valid for another year after 2015

This certificate is valid for another year after 2016

2006年3月9日

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格  
08年3月20日

证书编号: 110002400025  
No. of Certificate

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

发证日期: 2002年11月28日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Record

本证书经检验合格  
This certificate is valid for this renewal.

2013

北京注册会计师协会  
CPA





姓名 孙皓翔  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1984-11-17  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 建博亚太会计师事务所(特  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 苏籍通台以  
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: 110101700158  
No. of Certificate

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

发证日期: 2022年 03月 21日  
Date of Issuance

年 月 日  
( ) ( ) ( )

重庆进出口融资担保有限公司

2021 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：0220 3311 0880 3491 15

报告文号：天健渝审（2022）126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：2022-03-31

报告录入日期：2022-03-31

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—54 页

# 审计报告

天健渝审〔2022〕126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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021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:



二〇二二年三月三十一日



# 合并资产负债表

2021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	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金	1	2,277,344,070.76	2,097,895,072.16	短期借款	15	83,283,957.78	69,857,878.93
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产	2		230,000,000.00	衍生金融负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收保理账款	3	153,186,866.76	146,976,364.41	预收保费	16	198,404,761.13	283,804,471.97
应收代偿款	4	391,652,210.47	344,022,093.98	应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付分保账款			
应收分保未到期责任准备金				应付职工薪酬	17	65,807,057.35	51,581,694.94
应收分保未决赔偿准备金				应交税费	18	70,170,990.58	51,487,260.65
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：				未到期责任准备金			
交易性金融资产	5	4,576,570.96	5,000,000.00	担保赔偿准备金	19	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
债权投资	6	2,645,162,314.33	2,462,047,726.67	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
其他权益工具投资	7	52,141,150.00	52,141,150.00	其中：优先股			
长期股权投资	8	96,390,083.94	93,146,822.65	永续债			
存出保证金	9	522,088,028.38	507,602,138.74	存入保证金	20	131,720,306.32	162,485,024.19
投资性房地产				租赁负债	21	7,407,770.39	9,775,448.60
固定资产	10	53,542,120.28	53,592,860.08	递延所得税负债			
使用权资产	11	7,407,770.39	9,775,448.60	其他负债	22	45,125,175.71	45,863,169.31
无形资产	12	1,600,696.45	2,796,421.96	负债合计		2,584,132,432.05	2,532,660,539.57
递延所得税资产	13	379,611,082.05	336,558,824.69	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产	14	67,756,018.36	28,422,689.52	实收资本(或股本)	23	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	24	2,000,000.00	2,000,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	25	241,496,999.13	213,984,485.86
				一般风险准备	26	218,691,403.60	191,178,890.33
				未分配利润	27	600,953,262.32	425,074,031.68
				归属于母公司所有者权益合计		4,063,141,665.05	3,832,237,407.87
				少数股东权益		5,184,886.03	5,079,666.02
				所有者权益合计		4,068,326,551.08	3,837,317,073.89
资产总计		6,652,458,983.13	6,369,977,613.46	负债和所有者权益总计		6,652,458,983.13	6,369,977,613.46

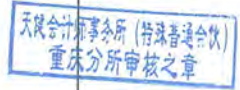
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 4 页 共 54 页



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会担保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	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		2,160,789,506.59	1,994,960,752.41	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产			230,000,000.00	衍生金融负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收保理账款				预收保费		198,554,690.47	284,340,108.83
应收代偿款		391,652,210.47	344,022,093.98	应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付分保账款			
应收分保未到期责任准备金				应付职工薪酬		51,544,904.05	43,002,131.95
应收分保未决赔偿准备金				应交税费		65,599,227.62	47,971,286.42
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：				未到期责任准备金			
交易性金融资产		4,576,570.96	5,000,000.00	担保赔偿准备金		1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
债权投资		2,545,757,920.03	2,462,047,726.67	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
其他权益工具投资		52,141,150.00	52,141,150.00	其中：优先股			
长期股权投资	1	241,390,083.94	238,146,822.65	永续债			
存出保证金		522,088,028.38	507,602,138.74	存入保证金		131,720,306.32	162,485,024.19
投资性房地产				租赁负债		2,708,017.48	3,374,989.48
固定资产		52,430,188.75	53,376,327.09	递延所得税负债			
使用权资产		2,708,017.48	3,374,989.48	其他负债		37,869,970.31	43,988,563.26
无形资产		1,257,752.27	2,636,091.11	负债合计		2,470,209,529.04	2,442,967,695.11
递延所得税资产		375,547,519.24	333,999,363.27	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产		164,984,045.66	30,648,571.73	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		2,000,000,000.00	
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		241,496,999.13	213,984,485.86
				一般风险准备		218,691,403.60	191,178,890.33
				未分配利润		582,925,062.00	407,824,955.83
				所有者权益合计		4,045,113,464.73	3,814,988,332.02
资产总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13	负债和所有者权益总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13

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**

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

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会计02表  
单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		852,567,490.33	694,365,614.93
已赚担保费		680,349,017.62	515,582,615.77
担保业务收入	1	704,285,112.76	519,263,977.74
其中：分保业务收入			
减：分出保费	2	23,936,096.14	3,681,361.97
提取未到赔款准备金			
利息收入	3	162,223,028.31	111,784,443.86
投资收益（损失以“-”号填列）	4	3,993,587.28	59,142,967.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,993,587.28	2,334,848.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益	5	1,590,744.44	1,594,391.80
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6	-423,429.04	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	4,834,541.72	6,287,185.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-15,989.81
二、营业支出		525,400,021.49	444,631,661.87
利息支出	9	5,321,462.19	11,697,975.05
赔付支出			
摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	10	310,833,894.41	293,199,928.40
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加	11	4,942,291.35	4,081,367.42
手续费及佣金支出	12	4,786,217.46	2,905,444.75
业务及管理费	13	148,472,279.32	107,568,755.59
减：摊回分保费用			
其他业务成本	14	39,846,045.27	26,642,011.93
信用减值损失	15	11,197,831.49	
其他资产减值损失			
资产减值损失	16		-1,463,821.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		327,167,468.84	249,733,953.06
加：营业外收入	17	51,013.87	309,268.29
减：营业外支出	18	1,714,284.17	9,582,625.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		325,504,198.54	240,460,596.11
减：所得税费用	19	-49,494,721.35	37,545,056.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
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）		275,904,257.18	202,835,873.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		105,220.01	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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		276,009,477.19	202,915,539.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		275,904,257.18	202,835,873.39
归属于少数股东的综合收益总额		105,220.01	79,666.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

**刘昱**  
5001001167054

第 6 页 共 64 页

**肖望**

**祖福**





# 母公司利润表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保02表  
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		840,331,286.51	668,141,848.09
已赚担保费		681,682,049.03	518,731,276.16
担保业务收入		705,618,144.17	522,412,638.13
其中：分保费收入			
减：分出保费		23,936,095.14	3,681,361.97
提取未到期责任准备金			
利息收入		152,367,884.80	88,859,403.09
投资收益（损失以“-”号填列）	1	3,993,587.28	59,142,967.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,993,587.28	2,334,848.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益		429,300.33	249,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-423,429.04	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		2,281,894.11	1,174,191.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-15,989.81
二、营业支出		514,454,791.17	429,510,085.60
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		310,833,894.41	293,199,928.40
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加		4,697,419.36	3,795,341.01
手续费及佣金支出		4,652,847.87	2,730,346.18
业务及管理费	2	101,195,607.38	88,698,444.43
减：摊回分保费用			
其他业务成本		82,213,834.77	40,789,047.77
信用减值损失		10,861,187.38	
其他资产减值损失			
资产减值损失			296,977.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		325,876,495.34	238,631,762.49
加：营业外收入		51,013.85	309,267.30
减：营业外支出		1,714,284.17	9,582,625.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		324,213,225.02	229,358,404.55
减：所得税费用		49,088,092.31	34,806,803.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		275,125,132.71	194,551,600.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		275,125,132.71	194,551,600.69
（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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		275,125,132.71	194,551,600.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

天辰会计师事务所（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

祖福

# 合并现金流量表

2021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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收到原担保合同保费取得的现金		660,910,563.05	423,349,285.57
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		651,409,583.69	1,785,436,882.26
经营活动现金流入小计		1,312,320,146.74	2,279,969,112.81
支付担保代偿款项的净额		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,826,003.94	2,889,737.27
支付给职工以及为职工支付的现金		87,084,230.77	60,592,715.14
支付的各项税费		115,932,937.30	90,602,158.57
支付其他与经营活动有关的现金		714,987,510.00	1,595,304,594.40
经营活动现金流出小计		1,180,328,297.74	1,749,389,205.38
经营活动产生的现金流量净额		131,991,849.00	530,579,907.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,465,895,067.94
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
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
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		14,180,143,457.24	20,524,537,539.45
投资支付的现金		14,415,463,796.28	21,118,250,057.42
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		8,639,455.34	1,172,289.53
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,424,103,251.62	21,119,422,346.95
投资活动产生的现金流量净额		-243,959,794.38	-594,884,807.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		108,169,600.00	124,576,000.00
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		108,169,600.00	129,636,919.65
偿还债务支付的现金		94,756,000.00	223,991,908.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,285,233.34	56,782,738.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,254,459.96	
筹资活动现金流出小计		147,295,693.30	280,774,647.76
筹资活动产生的现金流量净额		-39,126,093.30	-151,137,728.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,516,951,033.48	1,668,045,072.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
重庆分所审核之章



# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表  
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收到担保合同保费取得的现金		661,857,886.94	424,703,247.83
收到担保代偿款项现金			71,182,944.98
收到其他与经营活动有关的现金		328,576,471.33	1,018,664,502.93
经营活动现金流入小计		990,434,358.27	1,514,550,695.74
支付担保代偿款项的现金		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,652,847.87	2,730,346.18
支付给职工以及为职工支付的现金		61,074,734.75	48,454,658.34
支付的各项税费		112,185,325.62	86,842,630.85
支付其他与经营活动有关的现金		534,326,385.20	990,822,764.09
经营活动现金流出小计		969,736,909.17	1,128,850,399.46
经营活动产生的现金流量净额		20,697,449.10	385,700,296.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,183,097,163.41
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
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
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,180,143,457.24	20,241,739,634.92
投资支付的现金		14,316,059,401.98	20,835,508,915.16
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		6,145,558.46	306,262.74
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		14,322,204,960.44	20,880,815,177.90
投资活动产生的现金流量净额		-142,061,503.20	-639,075,542.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		500,229.00	
筹资活动现金流出小计		45,500,229.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,500,229.00	-45,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,567,260,752.41	1,865,635,999.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,400,396,469.31	1,567,260,752.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

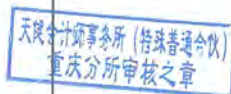
会计机构负责人：



第 9 页



共 54 页



## 合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表

单位：人民币元

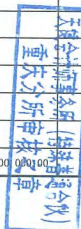
编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

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	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 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计			
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	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	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	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	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						27,512,513.27	27,512,513.27	175,879,230.64	105,220.01	231,009,477.19				2,000,000.00			19,455,160.07	19,455,160.07	118,925,553.25	5,079,666.02	164,915,539.41	
（一）综合收益总额								275,904,257.18	105,220.01	276,009,477.19									202,835,873.39	79,666.02	202,915,539.41	
（二）所有者投入和减少资本													2,000,000.00							5,000,000.00	7,000,000.00	
1.所有者投入的普通股																				5,000,000.00	7,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本																				5,000,000.00	5,000,000.00	
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						27,512,513.27	27,512,513.27	-100,025,026.54		-45,000,000.00							19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14		-45,000,000.00	
1.提取盈余公积						27,512,513.27	27,512,513.27	-27,512,513.27									19,455,160.07	19,455,160.07	-19,455,160.07			
2.提取一般风险准备							27,512,513.27	-27,512,513.27											19,455,160.07	-19,455,160.07		
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、本期末余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	600,953,262.32	5,184,886.03	4,068,326,551.08		3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,031.68	5,079,666.02	3,837,317,073.89	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 10 页 共 54 页





## 母公司所有者权益变动表

2021年度

会担保04表

单位：人民币元

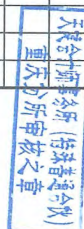
编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

项 目	本期数										上年同期数													
	实收资本		其他权益工具			资本	减：	其他综	盈余	一般风	未分配	所有者	实收资本		其他权益工具			资本	减：	其他综	盈余	一般风	未分配	所有者
	(或股本)	其他	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	(或股本)	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					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	
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年年初余额	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	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									27,512,513.27	27,512,513.27	175,100,106.17	230,125,132.71				2,000,000.00				19,455,160.07	19,455,160.07	110,641,280.55	151,551,600.69	
（一）综合收益总额											275,125,132.71	275,125,132.71											194,551,600.69	
（二）所有者投入和减少资本																2,000,000.00							2,000,000.00	
1. 所有者投入资本																								
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									27,512,513.27	27,512,513.27	-100,025,026.54	-45,000,000.00								19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14	-45,000,000.00	
1. 提取盈余公积									27,512,513.27	27,512,513.27	-27,512,513.27									19,455,160.07	19,455,160.07	-19,455,160.07		
2. 提取一般风险准备										27,512,513.27	-27,512,513.27										19,455,160.07	19,455,160.07	-19,455,160.07	
3. 对所有者（或股东）的分配											-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			241,496,999.13	218,691,403.60	582,925,062.00	4,045,113,464.73	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	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 11 页 共 54 页



# 重庆进出口融资担保有限公司

## 财务报表附注

2021 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）。

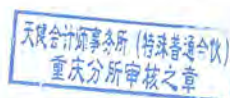
### 二、财务报表的编制基础

#### （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、完整地反映了公司的财务状况、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三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷



款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 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

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所



转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用

减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
债权投资-债券类组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，
债权投资-信托类组合	款项性质	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，



公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (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) 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。

## (十一) 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	3-5	3-5	19.40-32.33
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	3-5	3	19.40-32.33

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。

## (十二) 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。

#### （十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十四）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。

#### （十五）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。

### (十六) 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

对于所有以摊余成本计量的金融工具及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中计息的金融工具，利息收入以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存

续期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产账面余额或金融负债摊余成本的利率。实际利率的计算需要考虑金融工具的合同条款(例如提前还款权)并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本,但不包括预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入并列报为“利息收入”,但下列情况除外:(1)对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;(2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本(即,账面余额扣除预期信用损失准备之后的净额)和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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。

## (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款



额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，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。

#### (2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

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

#### 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （二十）其他会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除金融工具公允价值估值涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

### 1. 担保赔偿准备金的计量

于资产负债表日，本公司在计量担保赔偿准备金过程中须对履行担保合同相关义务所需支出的金额作出合理估计，该估计以资产负债表日可获取的当前信息为基础。

于资产负债表日，本公司还须对计量担保赔偿准备金所需的假设作出估计，这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保赔偿准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、折现率、前瞻性假设、费用假设等。本公司根据自身实际经验和参考国内行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别作为违约概率、违约损失率和前瞻性系数假设等。

### 2. 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需要考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在做出这些判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （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

1. 根据《财政部关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36 号）和企业会计准则的要求，本公司自 2021 年 1 月 1 日开始的会计年度起采用修订后的金融企业财务报表格式编制财务报表，无需重述前期可比数据。

2. 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。



新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
应收利息	7,392,925.92	-7,392,925.92	
应收保理款	146,378,268.49	598,095.92	146,976,364.41
可供出售金融资产	270,259,097.19	-270,259,097.19	
持有至到期投资	2,248,197,704.67	-2,248,197,704.67	
委托贷款	732,074.81	-732,074.81	
存出保证金	500,807,308.74	6,794,830.00	507,602,138.74
短期借款	69,756,000.00	101,878.93	69,857,878.93
应付利息	101,878.93	-101,878.93	
交易性金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
债权投资		2,462,047,726.67	2,462,047,726.67
其他权益工具投资		52,141,150.00	52,141,150.00

(2) 2021 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	2,097,895,072.16	摊余成本	2,097,895,072.16
买入返售金融资产	摊余成本（贷款和应收款项）	230,000,000.00	摊余成本	230,000,000.00

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收利息	摊余成本（贷款和应收款项）	7,392,925.92	摊余成本	
应收保理款	摊余成本（贷款和应收款项）	146,378,268.49	摊余成本	146,976,364.41
应收代偿款	摊余成本（贷款和应收款项）	344,022,093.98	摊余成本	344,022,093.98
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	13,041,262.15	摊余成本	13,041,262.15
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	1,000,000.00	摊余成本	1,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	270,259,097.19	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,000,000.00
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	52,141,150.00
			摊余成本	213,117,947.19
持有至到期投资	摊余成本（贷款和应收款项）	2,248,197,704.67	摊余成本	2,248,197,704.67
委托贷款	摊余成本（贷款和应收款项）	732,074.81	摊余成本	732,074.81
存出保证金	摊余成本（贷款和应收款项）	500,807,308.74	摊余成本	500,807,308.74
短期借款	摊余成本（其他金融负债）	69,756,000.00	摊余成本	69,857,878.93
应付利息	摊余成本（其他金融负债）	101,878.93	摊余成本	
存入保证金	摊余成本（其他金融负债）	162,485,024.19	摊余成本	162,485,024.19
应付票据	摊余成本（其他金融负债）	15,000,000.00	摊余成本	15,000,000.00
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	25,975,164.17	摊余成本	25,975,164.17

(3) 2021年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2021年1月1日)
-----	----------------------------------	-----	------	--------------------------------



项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2021年1月1日)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	2,097,895,072.16			2,097,895,072.16
买入返售金融资产	230,000,000.00			230,000,000.00
应收利息	7,392,925.92	-7,392,925.92		
应收保理款	146,378,268.49	598,095.92		146,976,364.41
应收代偿款	344,022,093.98			344,022,093.98
其他应收款	13,041,262.15			13,041,262.15
应收票据	1,000,000.00			1,000,000.00
持有至到期投资	2,248,197,704.67	-2,248,197,704.67		
委托贷款	732,074.81	-732,074.81		
债权投资		2,462,047,726.67		2,462,047,726.67
存出保证金	500,807,308.74	6,794,830.00		507,602,138.74
以摊余成本计量的 总金融资产	5,589,466,710.92	213,117,947.19		5,802,584,658.11
② 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的总金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
可供出售金融资产	270,259,097.19	-270,259,097.19		
其他权益工具投资		52,141,150.00		52,141,150.00
以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的总金融资 产	270,259,097.19	-218,117,947.19		52,141,150.00
2) 金融负债				
① 摊余成本				
短期借款	69,756,000.00	101,878.93		69,857,878.93



项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2021年1月1日)
应付利息	101,878.93	-101,878.93		
存入保证金	162,485,024.19			162,485,024.19
应付票据	15,000,000.00			15,000,000.00
其他应付款	25,975,164.17			25,975,164.17
以摊余成本计量的 总金融负债	273,318,067.29			273,318,067.29

3. 本公司自2021年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2021年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。执行新收入准则对公司财务报表无影响。

4. 本公司自2021年1月1日(以下称首次执行日)起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同,公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同,公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累积影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。具体处理如下:

对于首次执行日前的融资租赁,公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁,公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日,公司按照本财务报表附注三(十九)的规定,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则 调整影响	2021年1月1日
使用权资产		9,775,448.60	9,775,448.60

租赁负债		9,775,448.60	9,775,448.60
------	--	--------------	--------------

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于办公用房等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

(3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(4) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

5. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 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
本公司	15%
本公司南川区分公司	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、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号), 本公司符合产业结构调整指导目录(2019 年本)鼓励类第三十、金融服务业、第 13 款、融资担保服务, 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)
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(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) 重要的非全资子公司的主要财务信息

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
北京两江科技有限公司	77,130,799.27	25,281,938.91	51,848,860.36	51,339,425.38	1,052,200.13

## 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 2021 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2021 年度，上年同期指 2020 年度。母公司同。

### (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	7,673.00	7,595.00
银行存款	1,830,550,887.04	2,096,576,735.65
其他货币资金	432,492,473.44	1,310,741.51
应计利息	14,293,037.28	
合 计	2,277,344,070.76	2,097,895,072.16

(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 2021 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 746,100,000.00 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
合 计		230,000,000.00

3. 应收保理账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收保理款原值	152,935,806.74	146,378,268.49
应计利息	251,060.02	598,095.92
小 计	153,186,866.76	146,976,364.41
减：减值准备		
合 计	153,186,866.76	146,976,364.41

(2) 其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 30,641,685.24 元的款项用于银行质押借款。

4. 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	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
合计	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
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	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

#### 5. 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,576,570.96	5,000,000.00
其中：权益工具投资	4,576,570.96	5,000,000.00
合计	4,576,570.96	5,000,000.00

#### 6. 债权投资

项目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债券类	891,800,000.00		26,756,027.00	867,000.00	917,689,027.00
信托	1,217,715,246.70			103,428.48	1,217,611,818.22
收益凭证	400,000,000.00				400,000,000.00
受让债权	118,854,394.30			9,725,000.00	109,129,394.30
委托贷款	1,464,149.62			732,074.81	732,074.81
合计	2,629,833,790.62		26,756,027.00	11,427,503.29	2,645,162,314.33

(续上表)

项目	期初数
----	-----

	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债券类	792,000,000.00		15,548,630.13		792,000,000.00
信托	1,090,649,074.54				1,106,197,704.67
收益凭证	350,000,000.00				350,000,000.00
受让债权	213,117,947.19				213,117,947.19
委托贷款	1,464,149.62			732,074.81	732,074.81
合计	2,447,231,171.35		15,548,630.13	732,074.81	2,462,047,726.67

#### 7. 其他权益工具投资

项目	期末数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00			
合计	52,141,150.00			

(续上表)

项目	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00			
合计	52,141,150.00			

#### 8. 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
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
合计	96,390,083.94		96,390,083.94
项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
合计	93,146,822.65		93,146,822.65

## (2) 对联营企业投资

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	45,390,083.94		96,390,083.94
小计			51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94

## 9. 存出保证金

项目	期末数	期初数
原担保保证金	519,016,830.13	500,807,308.74
应计利息	3,071,198.25	6,794,830.00
合计	522,088,028.38	507,602,138.74

## 10. 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	17,133,226.60	5,255,399.38		22,388,625.98
其他设备	761,915.49			761,915.49
小计	92,677,248.31	5,255,399.38		97,932,647.69

## 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	22,219,948.71	3,493,620.60		25,713,569.31
运输设备	2,803,546.78	124,556.64		2,928,103.42
办公设备	13,318,490.44	1,686,114.06		15,004,604.50
其他设备	742,402.30	1,847.88		744,250.18
小计	39,084,388.23	5,306,139.18		44,390,527.41

## 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	49,329,522.05	45,835,901.45
运输设备	429,088.68	304,532.04
办公设备	3,814,736.16	7,384,021.48
其他设备	19,513.19	17,665.31
合 计	53,592,860.08	53,542,120.28

11. 使用权资产

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	9,775,448.60			9,775,448.60
小 计	9,775,448.60			9,775,448.60

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		2,367,678.21		2,367,678.21
小 计		2,367,678.21		2,367,678.21

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				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	9,775,448.60	7,407,770.39
合 计	9,775,448.60	7,407,770.39



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	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48
小 计	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	5,596,343.70	1,399,265.33		6,995,609.03
小 计	5,596,343.70	1,399,265.33		6,995,609.03

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	2,796,421.96	1,600,696.45
合 计	2,796,421.96	1,600,696.45

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	63,481,431.52	67,110,519.60
担保赔偿准备	304,833,083.81	260,853,094.55
计提工资及奖金	11,296,566.72	8,595,210.54
合 计	379,611,082.05	336,558,824.69

(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	421,879,592.22
担保赔偿准备	2,032,220,558.73

计提工资及奖金	65,804,228.49
小 计	2,519,904,379.44

14. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	16,651,393.46	13,041,262.15
应收票据		1,000,000.00
预付账款	5,674,262.11	13,594,985.04
抵债资产	39,111,545.14	
在建工程	5,456,578.04	24,105.66
长期待摊费用	838,983.61	694,321.46
应收账款	20,000.00	
其他款项	3,256.00	68,015.21
合 计	67,756,018.36	28,422,689.52

(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	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
合 计	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
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	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

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
小 计		2,260.00

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付其他款项	5,674,262.11	13,594,985.04
合 计	5,674,262.11	13,594,985.04

(4) 抵债资产

项 目	期末数	期初数
房产	39,111,545.14	
合 计	39,111,545.14	

(5) 在建工程

项 目	期末数	期初数
系统软件开发	4,703,301.75	
装修费	753,276.29	24,105.66
合 计	5,456,578.04	24,105.66

(6) 长期待摊费用

项 目	期末数	期初数
房租费	185,714.30	197,142.86
装修费	653,269.31	497,178.60
合 计	838,983.61	694,321.46

(7) 应收账款

项 目	期末数	期初数
应收服务费	20,000.00	
合 计	20,000.00	

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	
质押借款	63,169,600.00	69,756,000.00
应计利息	114,357.78	101,878.93



合 计	83,283,957.78	69,857,878.93
-----	---------------	---------------

16. 预收保费

项 目	期末数	期初数
预收担保费	198,404,761.13	283,804,471.97
合 计	198,404,761.13	283,804,471.97

17. 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	51,581,694.94	94,259,453.85	80,034,091.44	65,807,057.35
离职后福利— 设定提存计划		7,033,057.49	7,033,057.49	
合 计	51,581,694.94	101,292,511.34	87,067,148.93	65,807,057.35

(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	50,205,790.83	78,363,313.55	65,651,009.99	62,918,094.39
职工福利费		4,564,200.09	4,564,200.09	
社会保险费		5,428,741.31	4,870,952.30	557,789.01
其中：医疗保险费		5,285,903.25	4,728,114.24	557,789.01
工伤保险费		131,367.50	131,367.50	
生育保险费		11,470.56	11,470.56	
住房公积金	250,030.70	4,309,826.00	4,309,826.00	250,030.70
工会经费和教育经 费	1,125,873.41	1,593,372.90	638,103.06	2,081,143.25
小 计	51,581,694.94	94,259,453.85	80,034,091.44	65,807,057.35

(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		4,913,212.07	4,913,212.07	
失业保险费		158,226.98	158,226.98	



企业年金缴费		1,961,618.44	1,961,618.44	
小 计		7,033,057.49	7,033,057.49	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,593,625.80	4,247,269.36
企业所得税	67,107,503.77	46,425,374.22
代扣代缴个人所得税	273,026.25	305,510.02
城市维护建设税	114,820.31	296,979.11
教育费附加	49,208.69	127,276.78
地方教育附加	32,805.76	84,851.16
合 计	70,170,990.58	51,487,260.65

19. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
合 计	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98

20. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	119,720,306.32	162,485,024.19
再担保合同	12,000,000.00	
合 计	131,720,306.32	162,485,024.19

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋	7,407,770.39	9,775,448.60
合 计	7,407,770.39	9,775,448.60

22. 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
应付账款	5,058,557.96	
预收款项	2,649,241.48	21,388.89
其他应付款	32,464,115.87	25,975,164.17
递延收益	2,958,333.61	3,208,333.57
融资保理风险准备金	1,994,926.79	1,658,282.68
合 计	45,125,175.71	45,863,169.31

## (2) 应付票据

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

## (3) 应付账款

种 类	期末数	期初数
应付系统建设款项	5,058,557.96	
合 计	5,058,557.96	

## (4) 预收款项

种 类	期末数	期初数
预收保理利息	2,649,241.48	21,388.89
合 计	2,649,241.48	21,388.89

## (5) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付款项	32,194,695.54	25,587,355.78
代扣代缴款	127,666.97	95,228.27
其他	141,753.36	292,580.12
合 计	32,464,115.87	25,975,164.17

## (6) 递延收益

## 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

政府补助	2,958,333.61	3,208,333.57
合计	2,958,333.61	3,208,333.57

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	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	与资产相关
小计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	

[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

23. 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

24. 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

25. 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	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13
合计	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13

(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。

26. 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	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60
合 计	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60

(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。

27. 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	425,074,031.68	
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	425,074,031.68	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	275,904,257.18	
减:提取法定盈余公积	27,512,513.27	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	27,512,513.27	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	600,953,262.32	

(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	704,285,112.76	519,263,977.74
合 计	704,285,112.76	519,263,977.74

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	23,936,095.14	3,681,361.97



合 计	23,936,095.14	3,681,361.97
-----	---------------	--------------

### 3. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款		1,692,285.13
债权投资	83,570,280.89	
买入返售金融资产	2,357,205.17	3,154,010.66
银行存款	53,732,268.09	69,981,862.98
应收保理款	9,256,831.36	22,002,583.25
资金占用利息	6,127,482.31	11,501,491.13
其他	7,178,960.49	3,452,210.71
合 计	162,223,028.31	111,784,443.86

### 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	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

### 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[注]	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助[注]	1,078,510.00	1,334,391.84
代扣个人所得税手续费返还	105,487.61	
其他	156,746.87	
合 计	1,590,744.44	1,584,391.80

[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. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-423,429.04	
合 计	-423,429.04	

7. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	1,476,233.30	5,112,994.62
技术服务费	1,155,466.82	
咨询费收入	30,454.38	158,628.59
租赁费收入	2,096,651.37	
其他	75,735.85	1,015,562.57
合 计	4,834,541.72	6,287,185.78

8. 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
合 计		-15,989.81

9. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,321,462.19	11,697,975.05
合 计	5,321,462.19	11,697,975.05

10. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	310,833,894.41	293,199,928.40
合 计	310,833,894.41	293,199,928.40

11. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,486,588.94	1,963,236.69
教育费附加	1,065,680.95	841,387.17
地方教育附加	710,453.96	560,924.76
印花税	14,198.10	33,770.10
房产税	644,856.84	664,355.72
土地使用税	12,112.56	12,232.98
车船税	8,400.00	5,460.00
合 计	4,942,291.35	4,081,367.42

12. 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	4,786,217.46	2,905,444.75
合 计	4,786,217.46	2,905,444.75

13. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	101,292,511.34	69,664,292.31
折旧及摊销费用	6,943,031.35	6,292,002.90
办公会议费	3,132,820.76	3,530,208.86
业务招待费	670,298.65	543,557.66
差旅及交通费	2,976,223.94	3,162,260.65
宣传及广告费	2,771,043.26	773,210.30
中介机构费	3,177,987.25	6,886,937.53
物管租赁支出	5,736,208.75	3,761,037.20
研发费用	20,963,387.04	12,415,948.48
其他	808,766.98	539,299.70
合 计	148,472,279.32	107,568,755.59



14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
清收费	6,405,242.33	17,609,206.57
服务费	33,269,439.37	9,006,310.08
其他	171,363.57	26,495.28
合 计	39,846,045.27	26,642,011.93

15. 信用减值损失

项 目	本期数
其他应收款减值损失	165,758.90
债权投资减值损失	10,695,428.48
提取融资保理风险准备金	336,644.11
合 计	11,197,831.49

16. 资产减值损失

项 目	上年同期数
其他应收款减值损失	305,977.81
委托贷款减值损失	-9,000.00
提取融资保理风险准备金	-1,760,799.08
合 计	-1,463,821.27

17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
罚没收入		309,267.30
其他	51,013.87	0.99
合 计	51,013.87	309,268.29

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	1,714,284.17	9,582,267.26



其他支出		357.98
合 计	1,714,284.17	9,582,625.24

### 19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	92,546,978.71	67,224,327.06
递延所得税费用	-43,052,257.36	-29,679,270.36
合 计	49,494,721.35	37,545,056.70

### (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	276,009,477.19	202,915,539.41
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	310,833,894.41	293,199,928.40
融资保理风险准备金	336,644.11	-1,760,799.08
资产减值准备	10,861,187.38	296,977.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,306,139.18	4,982,790.74
使用权资产折旧	2,367,678.21	
无形资产摊销	1,399,265.33	1,226,892.65
长期待摊费用摊销	181,889.76	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
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)	423,429.04	
财务费用(收益以“-”号填列)	5,321,462.19	11,697,975.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-87,563,868.17	-59,142,967.53

递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-43,052,257.36	-29,679,270.36
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)	-451,021,945.55	111,937,977.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	113,938,853.28	-207,643,332.34
其他	-13,350,000.00	202,518,000.00
经营活动产生的现金流量净额	131,991,849.00	530,579,907.43
(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	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
减: 现金的期初余额	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
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	-151,094,038.68	-215,442,628.18
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
其中: 库存现金	7,673.00	7,595.00
可随时用于支付的银行存款	1,084,451,988.47	1,666,726,735.65
可随时用于支付的其他货币资金	432,491,372.01	1,310,741.51
(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	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
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	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	其他收益	
小 计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61		

##### (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
稳岗补贴	78,510.00	其他收益	
2020年度促进产业发展资金	1,000,000.00	其他收益	
小 计	1,078,510.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,328,509.96 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
北京两江科技有限公司	本公司的子公司
重庆信惠投资有限公司	本公司的子公司
信惠商业保理有限公司	本公司子公司的子公司
深圳诚本财富管理有限公司	本公司子公司的子公司

##### (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 2021 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 2021 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
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00
合 计	241,390,083.94		241,390,083.94
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	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

(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	45,390,083.94		96,390,083.94



小 计			51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94
-----	--	--	---------------	---------------	--	---------------

(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	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	69,539,491.05	53,208,669.38
折旧及摊销费用	6,630,461.89	6,198,646.19
办公会议费	2,587,275.40	3,403,751.43
业务招待费	336,091.28	416,529.38
差旅及交通费	1,382,525.81	2,184,522.48
宣传及广告费	2,770,113.26	773,210.30
中介机构费	2,523,761.51	6,656,368.00
物管租赁支出	3,087,471.63	2,920,136.88
研发费用	11,870,071.94	12,415,948.48
其他	468,343.61	520,661.91
合 计	101,195,607.38	88,698,444.43



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 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 91500000588818920U

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
营业场所	重庆市渝北区财富大道13号3层办公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；法律、法规限制经营的取得许可后方可经营）；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





# 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：330000015001

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。
4. 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



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 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，经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方转送或披露。



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  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年5月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
重庆分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年5月31日

17

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，办理补办手续。

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.

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  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
重庆分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年5月31日

18

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



此验证码有效



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 2021 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，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.



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 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，不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

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

同意转出  
Agree to be transferred from

事务所  
CPA

转出注册会计师  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意转入  
Agree to be transferred to

事务所  
CPA

转入注册会计师  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性



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（特殊普通合伙）重庆分所  
工作单位  
Working unit  
身份证号码 360424198901051536  
Identity card No

