

连云港祥云投资有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 1250 号

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:	110001622022374001446
报告名称:	连云港祥云投资有限公司审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第1250号
被审(验)单位名称:	连云港祥云投资有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(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19日
报备日期:	2022年04月21日
签字注册会计师:	孙祥宜(110000102682), 李方纲(340801820002)
 (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)	

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

内 容	页 次
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. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-79

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2022】第 1250 号

连云港祥云投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了连云港祥云投资有限公司（以下简称祥云公司）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，公允反映了祥云公司 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，我们独立于祥云公司，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

祥云公司管理层（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，管理层负责评估祥云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祥云公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祥云公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就祥云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。

(此页无正文，为勤信审字【2022】第 1250 号《连云港祥云投资有限公司》
之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二二年四月十九日

中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	458,285,950.72	468,594,033.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	859,605,762.61	613,548,813.27
应收款项融资			
预付款项	六、3	101,286,628.64	222,500,000.00
其他应收款	六、4	3,246,139,484.59	2,059,817,206.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	2,063,427,094.81	1,982,925,781.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	761,140,348.66	758,418,763.30
流动资产合计		7,489,885,270.03	6,105,804,597.73
非流动资产：			
可供出售金融资产			2,587,243,063.96
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	109,992,516.22	50,031,991.17
其他权益工具投资	六、8	2,527,243,063.96	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	1,138,568,100.00	1,137,138,300.00
固定资产	六、10	132,260,715.22	136,214,470.11
在建工程	六、11	337,061,052.10	
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	六、12	3,608,490.58	4,457,547.18
递延所得税资产	六、13	4,269,167.44	3,532,326.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,253,003,105.52	3,918,617,699.34
资产总计		11,742,888,375.55	10,024,422,297.07

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

合并资产负债表（续）

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、14	506,500,000.00	475,123,324.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	70,290,000.00	190,000,000.00
应付账款	六、16	219,077,375.09	1,381,430.83
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、17	1,597.00	40,755.89
应交税费	六、18	103,008,120.55	103,540,345.13
其他应付款	六、19	552,886,373.37	523,160,720.41
其中：应付利息		30,722,203.05	27,070,180.58
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	901,704,960.44	103,616,063.80
其他流动负债	六、21	10,000,000.00	293,220,001.21
流动负债合计		2,363,468,426.45	1,690,082,641.63
非流动负债：			
长期借款	六、22	929,000,000.00	454,100,000.00
应付债券	六、23	360,000,000.00	450,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、24	36,197,019.74	65,432,239.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	54,063,291.73	53,705,841.73
其他非流动负债	六、25	236,823,916.20	704,996,088.22
非流动负债合计		1,616,084,227.67	1,728,234,169.51
负债合计		3,979,552,654.12	3,418,316,811.14
股东权益：			
股本	六、26	800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	6,072,363,173.56	5,072,363,173.56
减：库存股			
其他综合收益	六、28	96,015,350.18	96,015,350.18
专项储备			
盈余公积	六、29	80,987,978.40	65,777,162.45
未分配利润	六、30	713,969,219.29	571,949,799.74
归属于母公司股东权益合计		7,763,335,721.43	6,606,105,485.93
少数股东权益			
股东权益合计		7,763,335,721.43	6,606,105,485.93
负债和股东权益总计		11,742,888,375.55	10,024,422,297.07

法定代表人：张峰

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

母公司资产负债表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		234,610,228.36	407,398,347.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	815,978,248.58	612,365,705.04
应收款项融资			
预付款项		101,303,440.00	222,500,000.00
其他应收款	十二、2	2,588,931,945.72	1,388,953,015.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,608,341,837.36	1,982,925,781.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		760,214,567.85	758,418,763.30
流动资产合计		6,109,380,267.87	5,372,561,612.20
非流动资产：			
可供出售金融资产			2,587,243,063.96
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	838,236,046.87	628,275,521.82
其他权益工具投资		2,527,243,063.96	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		960,041,400.00	959,472,700.00
固定资产		11,826,989.50	12,442,282.98
在建工程		220,776,452.10	
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		3,608,490.58	4,457,547.18
递延所得税资产		4,265,710.26	3,508,970.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,565,998,153.27	4,195,400,086.62
资产总计		10,675,378,421.14	9,567,961,698.82

法定代表人：张晓

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

母公司资产负债表（续）

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		166,000,000.00	160,623,324.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			190,000,000.00
应付账款		1,381,430.83	1,381,430.83
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			15,711.53
应交税费		100,747,632.06	100,595,251.10
其他应付款		903,564,550.37	815,999,347.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		791,480,013.52	65,000,000.00
其他流动负债		10,000,000.00	243,220,001.21
流动负债合计		1,973,173,626.78	1,576,835,066.96
非流动负债：			
长期借款		465,000,000.00	338,000,000.00
应付债券		360,000,000.00	450,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		53,241,894.98	53,099,719.98
其他非流动负债		226,823,916.20	704,996,088.22
非流动负债合计		1,105,065,811.18	1,546,095,808.20
负债合计		3,078,239,437.96	3,122,930,875.16
股东权益：			
股本		800,000,000.00	800,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,891,243,849.08	4,891,243,849.08
减：库存股			
其他综合收益		96,015,350.18	96,015,350.18
专项储备			
盈余公积		80,987,978.40	65,777,162.45
未分配利润		728,891,805.52	591,994,461.95
股东权益合计		7,597,138,983.18	6,445,030,823.66
负债和股东权益总计		10,675,378,421.14	9,567,961,698.82

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

合并利润表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		584,741,941.48	566,448,424.81
其中：营业收入	六、31	584,741,941.48	566,448,424.81
二、营业总成本		726,172,476.60	592,802,574.79
其中：营业成本	六、31	545,468,034.86	454,748,948.63
税金及附加	六、32	9,396,272.70	8,964,791.32
销售费用			
管理费用	六、33	38,930,732.91	17,303,607.45
研发费用			
财务费用	六、34	132,377,436.13	111,785,227.39
其中：利息费用		170,547,957.84	143,958,214.27
利息收入		68,610,390.72	78,735,198.87
加：其他收益	六、35	300,000,000.00	129,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-39,474.95	-8,471.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	六、37	1,429,800.00	14,888,245.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-3,026,958.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39		-3,821,323.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,932,831.59	113,704,300.47
加：营业外收入	六、40		2,786,701.90
减：营业外支出	六、41	74,289.13	110,007.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,858,542.46	116,380,994.45
减：所得税费用	六、42	-371,693.04	3,911,081.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,230,235.50	112,469,913.03
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		157,230,235.50	112,469,913.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）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		157,230,235.50	112,469,913.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		157,230,235.50	112,469,913.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张瑞

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

母公司利润表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十二、4	494,236,433.26	485,417,099.07
减：营业成本	十二、4	459,544,240.57	389,075,804.88
税金及附加		9,291,771.56	8,733,485.27
销售费用			
管理费用		37,267,142.84	16,697,651.44
研发费用			
财务费用		94,104,947.71	94,470,349.21
其中：利息费用			112,460,310.51
利息收入			58,544,638.44
加：其他收益		260,000,000.00	123,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-39,474.95	-8,471.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		568,700.00	13,983,970.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,026,958.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,767,741.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		151,530,597.29	109,647,565.00
加：营业外收入			2,786,701.90
减：营业外支出		37,002.35	103,000.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,493,594.94	112,331,266.71
减：所得税费用		-614,564.58	2,554,057.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,108,159.52	109,777,209.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		152,108,159.52	109,777,209.53

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

合并现金流量表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,600,257.13	501,222,625.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,440,927,355.77	1,088,196,344.31
经营活动现金流入小计		1,783,527,612.90	1,589,418,969.77
购买商品、接受劳务支付的现金		553,343,947.49	365,943,751.70
支付给职工以及为职工支付的现金		8,294,004.03	6,831,349.69
支付的各项税费		24,478,267.87	10,722,506.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	2,074,412,121.37	2,625,691,357.84
经营活动现金流出小计		2,660,528,340.76	3,009,188,965.71
经营活动产生的现金流量净额		-877,000,727.86	-1,419,769,995.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、43		22,990,729.29
投资活动现金流入小计			22,990,729.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		256,495,866.71	10,347,520.98
投资支付的现金		60,000,000.00	2,089,180,635.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		316,495,866.71	2,099,528,156.17
投资活动产生的现金流量净额		-316,495,866.71	-2,076,537,426.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000,000.00	2,880,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,207,500,000.00	810,123,324.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	197,237,840.29	1,058,216,089.43
筹资活动现金流入小计		2,404,737,840.29	4,748,339,413.79
偿还债务支付的现金		621,523,324.36	767,034,463.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		194,549,667.58	145,993,637.31
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	六、43	349,476,336.70	230,903,291.99
筹资活动现金流出小计		1,165,549,328.64	1,143,931,393.14
筹资活动产生的现金流量净额		1,239,188,511.65	3,604,408,020.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		45,691,917.08	108,100,597.83
加：期初现金及现金等价物余额		164,284,033.64	56,183,435.81
六、期末现金及现金等价物余额		209,975,950.72	164,284,033.64

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

母公司现金流量表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		292,527,139.44	424,609,889.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		581,795,626.99	1,066,866,726.59
经营活动现金流入小计		874,322,766.43	1,491,476,615.88
购买商品、接受劳务支付的现金		251,512,080.32	302,475,464.72
支付给职工以及为职工支付的现金		9,886,010.68	6,670,362.54
支付的各项税费		21,625,510.91	10,354,267.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,173,730,649.89	1,960,310,604.11
经营活动现金流出小计		1,456,754,251.80	2,279,810,698.83
经营活动产生的现金流量净额		-582,431,485.37	-788,334,082.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,524,855.98	10,056,424.78
投资支付的现金		210,000,000.00	2,567,180,635.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		341,524,855.98	2,577,237,059.97
投资活动产生的现金流量净额		-341,524,855.98	-2,577,237,059.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000,000.00	2,880,000,000.00
取得借款收到的现金		427,000,000.00	388,623,324.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		187,237,840.29	948,216,089.43
筹资活动现金流入小计		1,614,237,840.29	4,216,839,413.79
偿还债务支付的现金		306,623,324.36	442,534,463.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,296,293.32	120,015,297.40
支付其他与筹资活动有关的现金		250,150,000.00	189,892,968.35
筹资活动现金流出小计		699,069,617.68	752,442,729.59
筹资活动产生的现金流量净额		915,168,222.61	3,464,396,684.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,788,118.74	98,825,541.28
加：期初现金及现金等价物余额		153,388,347.10	54,562,805.82
六、期末现金及现金等价物余额		144,600,228.36	153,388,347.10

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

合并所有者权益变动表

编制单位：连云港云投资有限公司

金额单位：人民币元

2021年度													
项	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	800,000,000.00				5,072,363,173.56		96,015,350.18		65,777,162.45	571,949,799.74	6,606,105,485.93		6,606,105,485.93
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	800,000,000.00				5,072,363,173.56		96,015,350.18		65,777,162.45	571,949,799.74	6,606,105,485.93		6,606,105,485.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,000,000,000.00				15,210,815.95	142,019,419.55	1,157,230,235.50		1,157,230,235.50
（一）综合收益总额										157,230,235.50	157,230,235.50		157,230,235.50
（二）股东投入和减少资本					1,000,000,000.00						1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
1、股东投入的普通股					1,000,000,000.00						1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									15,210,815.95	-15,210,815.95			
1、提取盈余公积									15,210,815.95	-15,210,815.95			
2、提取一般风险准备													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	800,000,000.00				6,072,363,173.56		96,015,350.18		80,987,978.40	713,969,219.29	7,763,335,721.43		7,763,335,721.43

法定代表人：张晓明

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱

合并所有者权益变动表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项	2020年度											
	归属于母公司股东权益											少数股东权益
	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	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	800,000,000.00				2,193,943,849.08		96,015,350.18		54,799,441.50	470,457,607.66	3,615,216,248.42	
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	800,000,000.00				2,193,943,849.08		96,015,350.18		54,799,441.50	470,457,607.66	3,615,216,248.42	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,878,419,324.48				10,977,720.95	101,492,192.08	2,990,889,237.51	
（一）综合收益总额										112,469,913.03	112,469,913.03	
（二）股东投入和减少资本					2,400,000,000.00						2,400,000,000.00	
1、股东投入的普通股					2,400,000,000.00						2,400,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配					480,000,000.00				10,977,720.95	-10,977,720.95	480,000,000.00	
1、提取盈余公积									10,977,720.95	-10,977,720.95		
2、对股东的分配												
3、其他					480,000,000.00						480,000,000.00	
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					-1,580,675.52						-1,580,675.52	
四、本期期末余额	800,000,000.00				5,072,363,173.56		96,015,350.18		65,777,162.45	571,949,799.74	6,606,105,485.93	

法定代表人：张晓

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱

母公司所有者权益变动表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	800,000,000.00				4,891,243,849.08		96,015,350.18		65,777,162.45	591,994,461.95	6,445,030,823.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	800,000,000.00				4,891,243,849.08		96,015,350.18		65,777,162.45	591,994,461.95	6,445,030,823.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,000,000,000.00				15,210,815.95	136,897,343.57	1,152,108,159.52
（一）综合收益总额										152,108,159.52	152,108,159.52
（二）股东投入和减少资本					1,000,000,000.00						1,000,000,000.00
1、股东投入的普通股					1,000,000,000.00						1,000,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									15,210,815.95	-15,210,815.95	
1、提取盈余公积									15,210,815.95	-15,210,815.95	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	800,000,000.00				5,891,243,849.08		96,015,350.18		80,987,978.40	728,891,805.52	7,597,138,983.18

法定代表人：

张
晓
印

主管会计工作负责人：

吴
建
印

会计机构负责人：

孙
爱
印

母公司所有者权益变动表

编制单位：连云港祥云投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	800,000,000.00				2,011,243,849.08		96,015,350.18		54,799,441.50	493,194,973.37	3,455,253,614.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	800,000,000.00				2,011,243,849.08		96,015,350.18		54,799,441.50	493,194,973.37	3,455,253,614.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,880,000,000.00				10,977,720.95	98,799,488.58	2,989,777,209.53
（一）综合收益总额										109,777,209.53	109,777,209.53
（二）股东投入和减少资本					2,880,000,000.00						2,880,000,000.00
1、股东投入的普通股					2,880,000,000.00						2,880,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									10,977,720.95	-10,977,720.95	
1、提取盈余公积									10,977,720.95	-10,977,720.95	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（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	800,000,000.00				4,891,243,849.08		96,015,350.18		65,777,162.45	591,994,461.95	6,445,030,823.66

法定代表人：张晓磊

主管会计工作负责人：吴建

会计机构负责人：孙爱国

连云港祥云投资有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

连云港祥云投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“祥云投资公司”)由江苏灌云经济开发区管理委员会投资设立的有限责任公司,于2007年6月18日取得连云港市灌云工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》,营业执照注册号为320723000003078。

2007年6月18日,公司成立时注册资本为人民币500万元,实收资本为人民币500万元,江苏灌云经济开发区管理委员会以货币出资500万元,占注册资本100%,本次出资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2007)第205号验资报告验证。

2009年1月7日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本3,500万元,其中土地使用权增资2,413.78万元,资本公积转增注册资本1,086.22万元,变更后注册资本为4,000万元,本次增资全部由江苏灌云经济开发区管理委员会认缴出资,江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本100%,本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2008)第379号验资报告验证。

2009年12月7日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本7,000万元,其中货币增资1,000万元,资本公积转增注册资本6,000万元,变更后注册资本为11,000万元,本次增资全部由江苏灌云经济开发区管理委员会认缴出资,江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本100%,本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2009)第313号验资报告验证。

2010年12月20日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加新股东江苏耀中铝车轮有限公司并增加注册资本420万元,由江苏耀中铝车轮有限公司于2010年12月20日之前一次缴足,变更后累计注册资本为人民币11,420万元,实收资本11,420万元,江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本总额96.32%,江苏耀中铝车轮有限公司占注册资本总额3.68%,本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2010)第407号验资报告验证。

2011年6月29日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,同意江苏耀中铝车轮有限公司将持有的本公司3.68%的股权转让给连云港顺腾农业发展有限公司。

2011年8月29日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,同意以资本公积转增注册资本8,580万元,变更后注册资本为20,000万元,江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本总额97.90%,连云港顺腾农业发展有限公司占注册资本总额2.10%,本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2011)第251号验资报告验证。

2013年5月15日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,同意以资本公积转增注册资本10,000万元,变更后注册资本为30,000万元,江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本总额98.60%,连云港顺腾农业发展有限公司占注册资本总额1.40%,本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验(2013)第136号验资报告验证。

2015年10月15日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本20,000万元,变更后注册资本为50,000万元,新增注册资本由江苏灌云经济开发区管理委员会认缴,本次增资后江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本总额99.16%,连云港顺腾农业发展有限公

司占注册资本总额 0.84%，本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验（2015）第 43 号验资报告验证。

2016 年，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 30,000 万元，变更后注册资本为 80,000 万元，新增注册资本由江苏灌云经济开发区管理委员会认缴，其中货币出资 14,500 万元、资本公积转增资本 15,500 万元。增资后公司注册资本（实收资本）变更为 80,000 万元，其中江苏灌云经济开发区管理委员会出资占注册资本总额 99.48%，连云港顺腾农业发展有限公司占注册资本总额 0.52%；本次增资业务经连云港市华衡联合会计师事务所出具的连衡验（2016）第 91 号验资报告验证。

2020 年 08 月 22 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，同意江苏灌云经济开发区管理委员会将持有的本公司的 99.48% 股权（计 79580 万元出资额）无偿转让给灌云县人民政府；同意连云港顺腾农业发展有限公司将持有的本公司的 0.52% 股权（计 420 万元出资额）无偿转让给灌云县人民政府。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本和实收资本均为 80,000.00 万元，公司股权结构如下：

股东	出资金额	持股比例（%）	备注
灌云县人民政府	800,000,000.00	100.00	
合计	800,000,000.00	100.00	

1. 统一社会信用代码：91320723663260145E；法定代表人：张晓磊

2. 公司住所：灌云经济开发区西苑南路东侧

3. 经营范围：房屋建筑工程、室内外装饰装修工程、管道和设备安装工程、路桥工程、市政工程、给排水工程施工；园林绿化工程施工（凭资质证书要求经营）；电子工程安装服务；市场分析调查服务；农村土地整理服务。（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）一般项目：电子元器件批发；建筑材料销售；住房租赁；物业管理；工程管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；机械设备租赁；电子产品销售；金属材料销售；农副产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 19 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围较上期增加 1 家，为新增投资取得。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、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”）。

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。

（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及吸收合并下的被合并方，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。

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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1、关联方组合	客户受同一最终控制，可以控制收款时间，具有类似风险特征。
组合 2、个别认定组合	以应收款的内容作为风险特征组成类似信用风险特征组合。
.....	

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1、账龄组合	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
组合 2、无风险组合	应收政府机关、部门和其下属企业、关联单位款项以及职工备用金等款项

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款,且未包含重大融资成分的,本公司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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括工程施工、待开发土地、开发成本、原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算

的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

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四、19“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

14、固定资产

(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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

15、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四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

21、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、收入

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。

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益且客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，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，具体根据已发生的建造支出加上合理的利润确定。

23、政府补助

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

25、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布的《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”）。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：无。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部修订发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称新金融工具相关会计准则）。

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：

①合并报表影响

项目	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他权益工具投资		2,587,243,063.96	2,587,243,063.96
可供出售金融资产	2,587,243,063.96	-2,587,243,063.96	

②母公司报表影响

项目	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
----	------------------	-----------------	----------------

项目	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他权益工具投资		2,587,243,063.96	2,587,243,063.96
可供出售金融资产	2,587,243,063.96	-2,587,243,063.96	

(3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部修订发布的《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”)

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：无。

(4) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税(2011)70 号)，本公司 2021 年度收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日；“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	80,718.90	57,136.85
银行存款	209,895,231.82	164,226,896.79
其他货币资金	248,310,000.00	304,310,000.00
合计	458,285,950.72	468,594,033.64

注：年末受限制货币资金情况：

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
定期保证金	10,000.00	10,000.00
定期存单	248,000,000.00	290,000,000.00
履约保证金		14,000,000.00
信用证保证金	300,000.00	300,000.00
合计	248,310,000.00	304,310,000.00

2、应收账款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	539,767,197.01
1 至 2 年	319,838,565.60
小计	859,605,762.61
减：坏账准备	
合计	859,605,762.61

② 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	859,605,762.61	100.00			859,605,762.61
其中：					
账龄组合	38,077,514.03	4.43			38,077,514.03
无风险组合	821,528,248.58	95.57			821,528,248.58
合计	859,605,762.61	100.00			859,605,762.61

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	613,628,409.45	100.00	79,596.18	0.01	613,548,813.27
其中：					
账龄组合	692,471.41	0.11	67,356.18	9.73	625,115.23
无风险组合	612,923,698.04	99.88			612,923,698.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收款项	12,240.00	0.01	12,240.00	100.00	
合计	613,628,409.45	100.00	79,596.18	0.01	613,548,813.27

③ 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	38,077,514.03	0.00	0.00
合计	38,077,514.03	0.00	0.00

坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	79,596.18		67,356.18	12,240.00		
合计	79,596.18		67,356.18	12,240.00		

④ 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例	坏账准备年末余额
灌云县交通运输局	783,978,248.58	91.20	
江苏云海智造科技创新产业园有限公司	32,000,000.00	3.72	
合计	815,978,248.58	94.92	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	101,286,628.64	100.00	222,500,000.00	100.00
合计	101,286,628.64	100.00	222,500,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额大额预付款情况

单位名称	与本公司 关系	年末余额	账龄	占预付款项期 末余额合计数 的比例 (%)	未结算原因
江苏亚龙置业有限公司	非关联方	70,490,000.00	1 年以内	69.59	预付购房款
连云港新鹰游房地产开发有限责 任公司	非关联方	30,813,440.00	1 年以内	30.42	预付购房款
合计		101,303,440.00		100.0	

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,246,139,484.59	2,059,817,206.30
合计	3,246,139,484.59	2,059,817,206.30

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,548,582,109.03
1 至 2 年	649,877,027.45
2 至 3 年	19,203,032.28
3 至 4 年	33,524,030.29
4 至 5 年	12,024,955.30
5 年以上	5,000.00
小计	3,263,216,154.35
减：坏账准备	17,076,669.76
合计	3,246,139,484.59

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
企业间往来	3,257,436,855.55	2,068,207,604.08
保证金及其他	5,779,298.80	5,659,313.64

小计	3,263,216,154.35	2,073,866,917.72
减：坏账准备	17,076,669.76	14,049,711.42
合计	3,246,139,484.59	2,059,817,206.30

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）	
年初余额	1,535,698.12		12,514,013.30	14,049,711.42
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,648,849.53		1,378,108.81	3,026,958.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,184,547.65		13,892,122.11	17,076,669.76

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	1,535,698.12	1,648,849.53				3,184,547.65
第三阶段	12,514,013.30	1,378,108.81				13,892,122.11
合计	14,049,711.42	3,026,958.34				17,076,669.76

续表：第三阶段坏账准备明细

单位名称	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	计提原因
灌云县黄海机械有限公司	5,568,079.12	4-5 年	0.17	5,568,079.12	失信被执行企业
灌云县伊能电气实业有限公司	100,000.00	3-4 年	0.00	100,000.00	吊销

单位名称	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	计提原因
连云港市益德机械有限公司	5,000.00	5 年以上	0.00	5,000.00	失信被执行企业
连云港市巨龙铸造有限公司	1,729,064.85	4-5 年	0.05	1,729,064.85	失信被执行企业
连云港市富民机械制造有限公司	2,111,869.33	4-5 年	0.06	2,111,869.33	失信被执行企业
连云港市卓越物流有限公司	868,497.34	3-4 年	0.03	868,497.34	已注销
灌云县华达食用菌种植专业合作社	509,611.47	3-4 年	0.02	509,611.47	已注销
江苏鹏亚房地产开发有限公司	3,000,000.00	2-3 年	0.09	3,000,000.00	失信被执行企业
合计	13,892,122.11		0.43	13,892,122.11	

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江苏冉翔实业有限公司	关联方	387,810,553.44	1 年以内	12.67	
灌云三禾农业发展有限公司	非关联方	384,419,573.82	1 年以内	12.56	
连云港卓途实业有限公司	非关联方	284,498,479.39	1 年以内	9.30	
灌云中祥建筑工程有限公司	关联方	260,287,345.30	0-2 年	8.61	
灌云久之鑫电子有限公司	非关联方	200,002,000.00	1 年以内	6.53	
合计					

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	962,956,961.76		962,956,961.76
开发成本	1,033,528,414.52		1,033,528,414.52
待开发土地	46,989,654.40		46,989,654.40
库存商品	19,952,064.13		19,952,064.13
合计	2,063,427,094.81		2,063,427,094.81

续表一

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	442,863,471.73		442,863,471.73
开发成本	1,033,528,414.52		1,033,528,414.52
待开发土地	46,989,654.40		46,989,654.40
开发产品	459,544,240.57		459,544,240.57
合计	1,982,925,781.22		1,982,925,781.22

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日, 工程施工明细重大工程项目列示:

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	本公司	江苏灌云经济开发区实验学校项目	38,992,674.93	3,071,841.78		42,064,516.71
2	本公司	江苏灌云经济开发区产业大道(浙江路)改建工程	78,653,659.45	330,188.67		78,983,848.12
3	水务公司	灌云县经济开发区污水管网工程项目		153,883,259.04		153,883,259.04
4	壮志公司	污水处理厂配套管网工程		219,426,056.97		219,426,056.97
5	本公司	灌云经济开发区主干道景观绿化工程项目	63,235,301.86	95,391,411.55		158,626,713.41
	合计		180,881,636.24	472,102,758.01		652,984,394.25

续表

序号	项目名称	总投资	工程累计投入占预算比例(%)	本期资本化金额	累计资本化金额	资金来源
1	江苏灌云经济开发区实验学校项目	98,000,000.00	42.92	1,451,388.89	10,945,688.85	自筹/贷款
2	江苏灌云经济开发区产业大道(浙江路)改建工程	160,000,000.00	49.36			自筹
3	灌云县经济开发区污水管网工程项目	223,973,000.00	95.00			自筹
4	污水处理厂配套管网工程	215,600,000.00	101.77	14,606,056.97	14,606,056.97	自筹/贷款
5	灌云经济开发区主干道景观绿化工程项目	180,000,000.00	88.18			自筹
	合计	877,573,000.00		16,057,445.86	25,551,745.82	

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日, 开发成本明细前五名项目列示:

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	本公司	园区企业厂房拆迁安置	326,107,082.02			326,107,082.02
2	本公司	宁连路东侧、324省道南侧、236省	300,144,000.00			300,144,000.00

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		道西侧片区拆迁				
3	本公司	经一路东侧、324 省道南侧、236 省道西侧片区拆迁	173,680,000.00			173,680,000.00
4	本公司	长安大道拆迁	18,830,000.00			18,830,000.00
5	本公司	开发区伊山南路东侧 1790 号地块开发整理	28,012,700.00			28,012,700.00
	合计		846,773,782.02			846,773,782.02

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日, 开发产品明细项目列示:

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	本公司	灌云县中小企业园标准化厂房四期建设项目	459,544,240.57		459,544,240.57	
	合计		459,544,240.57		459,544,240.57	

续表

序号	项目名称	总投资	工程累计投入占预算比例 (%)	本期资本化金额	累计资本化金额	资金来源
1	灌云县中小企业园标准化厂房四期建设项目	450,000,000.00	102.12		14,235,750.00	企业债融资
	合计	450,000,000.00	102.12		14,235,750.00	

(5) 截至 2021 年 12 月 31 日, 库存商品明细项目列示:

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	本公司	鹰游·十里江南 13 号楼		19,952,064.13		
	合计			19,952,064.13		19,952,064.13

(6) 截至 2021 年 12 月 31 日, 存货中利息资本化金额

项目	2021 年度资本化金额	备注
工程施工	16,057,445.86	
合计	16,057,445.86	

(7) 截至 2021 年 12 月 31 日, 存货抵押情况见下表

项目	年末余额	备注
待开发土地	15,502,054.40	本公司向江苏银行股份有限公司灌云支行借款 3600 万做抵押
合计	15,502,054.40	

(8) 截至 2021 年 12 月 31 日, 未办妥产权证书情况如下:

项目	年末余额	备注
待开发土地	24,070,000.00	产权办理中

项目	年末余额	备注
合计	24,070,000.00	

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
对外转借款	657,100,000.00	686,950,000.00
预交税金	51,791,222.54	40,491,966.90
待抵扣增值税	52,249,126.12	30,976,796.40
合计	761,140,348.66	758,418,763.30

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
对联营、合营企业投资	109,992,516.22	50,031,991.17
合计	109,992,516.22	50,031,991.17

(2) 对联营企业投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例 (期末%)
连云港丹云投资有限公司	20,000,000.00	20,040,500.15		40,181.55	20,000,318.60	40.00
连云港市丹昊建设有限公司	30,000,000.00	29,991,491.02	60,000,706.60		89,992,197.62	30.00
合计	50,000,000.00	50,031,991.17	60,000,706.60	40,181.55	109,992,516.22	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	2,527,243,063.96		2,527,243,063.96	2,587,243,063.96		2,587,243,063.96
合计	2,527,243,063.96		2,527,243,063.96	2,587,243,063.96		2,587,243,063.96

(2) 期末其他权益工具投资明细

被投资单位	年末余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏灌云民丰村镇银行有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00
灌云县诚鑫科技小额贷款有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	

被投资单位	年末余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
灌云县金拓农村小额贷款有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
灌云建云建筑工程有限公司	241,028,197.18			241,028,197.18
灌云中祥建筑工程有限公司	239,463,651.67			239,463,651.67
江苏冉翔实业有限公司	547,396,099.44			547,396,099.44
连云港中赛贸易有限公司	432,434,917.96			432,434,917.96
灌云畅茂农业开发有限公司	588,361,034.47			588,361,034.47
灌云建泽建筑工程有限公司	473,559,163.24			473,559,163.24
合计	2,587,243,063.96		60,000,000.00	2,527,243,063.96

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		
江苏灌云民丰村镇银行有限责任公司					10.00	
灌云县诚鑫科技小额贷款有限公司					0.00	
灌云县金拓农村小额贷款有限公司					0.00	
灌云建云建筑工程有限公司					90.00	
灌云中祥建筑工程有限公司					90.00	
江苏冉翔实业有限公司					86.00	
连云港中赛贸易有限公司					85.00	
灌云畅茂农业开发有限公司					89.00	
灌云建泽建筑工程有限公司					82.00	
合计						

说明：（1）本期对原持股的灌云县诚鑫科技小额贷款有限公司、灌云县金拓农村小额贷款有限公司进行了减资，共计减少 6000 万元；

（2）灌云建云建筑工程有限公司、灌云中祥建筑工程有限公司、江苏冉翔实业有限公司、连云港中赛贸易有限公司、灌云畅茂农业开发有限公司、灌云建泽建筑工程有限公司根据股权收购协议，本公司暂仅对其保留账面投资，不参与其经营决策和财务管理。

9、投资性房地产

（1）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	在建工程	合计
一、年初余额	1,137,138,300.00		1,137,138,300.00

项目	房屋、建筑物	在建工程	合计
二、本年变动			
加：外购			
政府注资			
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动	1,429,800.00		1,429,800.00
三、年末余额	1,138,568,100.00		1,138,568,100.00

注：根据华宇信德（北京）资产评估有限公司出具的华宇信德评字（2022）第 J3-060 号评估报告确认，本期投资性房地产公允价值上升 1,429,800.00 元。

（2）抵押情况如下：

项目	年末余额	备注
苏（2016）灌云县不动产权第 0002502 号	181,547,500.00	19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002503 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002529 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002500 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002499 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002490 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2016）灌云县不动产权第 0002491 号		19 祥云债重庆进出口信用担保有限公司 反担保抵押
苏（2019）灌云县不动产权第 0008732 号		灌云县清源水务公司向交通银行连云港 分行借款 5000 万做抵押。
苏（2019）灌云县不动产权第 0008730 号	194,590,800.00	灌云县清源水务公司向交通银行连云港 分行借款 5000 万做抵押。
苏（2018）灌云县不动产权第 0019270 号		祥云向中国工商银行股份有限公司借款 4100 万+5200 万做抵押

项目	年末余额	备注
苏(2018)灌云县不动产权第 0019271 号		祥云向中国工商银行股份有限公司借款 4100 万+5200 万做抵押
苏(2018)灌云县不动产权第 0019272 号		祥云向中国工商银行股份有限公司借款 4100 万+5200 万做抵押
苏(2018)灌云县不动产权第 0019274 号		祥云向中国工商银行股份有限公司借款 4100 万+5200 万做抵押
苏(2018)灌云县不动产权第 0019273 号		祥云向中国工商银行股份有限公司借款 4100 万+5200 万做抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0001764 号(房)	18,725,800.00	连云港壮志实业有限公司向中行 15000 万借款抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0001765 号(房)		连云港壮志实业有限公司向中行 15000 万借款抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0001763 号	39,400,600.00	连云港壮志实业有限公司向中行 15000 万借款抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0001766 号		连云港壮志实业有限公司向中行 15000 万借款抵押
苏(2018)灌云县不动产权第 0017122 号	44,660,000.00	连云港云飞建设工程有限公司向中国工 商银行灌云支行借款 2000 万做抵押
苏(2018)灌云县不动产权第 0017123 号		
苏(2018)灌云县不动产权第 0017120 号		
苏(2018)灌云县不动产权第 0017118 号		
苏(2021)灌云县不动产权第 5014216 号	107,745,600.00	祥云向中行灌云营业部借款 7000 万做 抵押
苏(2017)灌云县不动产权第 0007773 至苏(2017)灌云县不动产权第 0007779 号	105,102,000.00	祥云向江苏银行股份有限公司灌云支行 借款 3600 万做抵押;水务向江苏银行灌 云支行借款 4000 万做抵押
苏(2020)灌云县不动产权第 0003595-3599 号	15,465,000.00	水务公司向上海连瑞融资租赁有限公司 融资租赁 6000 万做抵押
苏(2019)灌云县不动产权第 0010012 号	35,420,300.00	连云港云正城市发展有限公司向农发行 借款 65000 万元做抵押
苏(2017)灌云县不动产权第 0015031-第 0015034 号	118,076,700.00	连云港灌祥水电安装有限公司向中国光 大银行南京分行借款 5000 万做抵押;连 云港壮志实业有限公司向中国光大银行

项目	年末余额	备注
		南京分行借款 5000 万做抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0004753 号	60,450,000.00	壮志向上海浦东发展银行连云港分行借款额 15000 万元抵押
苏(2016)灌云县不动产权第 0004755 号		
苏(2016)灌云县不动产权第 0004757 号		
苏(2016)灌云县不动产权第 0004762 号		
苏(2016)灌云县不动产权第 0004763 号		
苏(2016)灌云县不动产权第 0004765 号		
合计	921,184,300.00	

(3) 未办妥产权证书的房地产情况。

项目	年末余额	备注
房屋、建筑物	124,665,200.00	办理中
合计	124,665,200.00	

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	132,260,715.22	136,214,470.11
固定资产清理		
合计	132,260,715.22	136,214,470.11

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2020 年 12 月 31 日	150,700,000.00	8,552,000.00	5,720,371.97	78,056.00	165,050,427.97
2、本期增加金额			719,778.76	254,514.06	974,292.82
(1) 购置			719,778.76	254,514.06	974,292.82
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2021 年 12 月 31 日	150,700,000.00	8,552,000.00	6,440,150.73	332,570.06	166,024,720.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、2020 年 12 月 31 日	27,215,981.06		1,562,174.15	57,802.65	28,835,957.86
2、本期增加金额	3,615,781.99	812,440.00	435,585.74	64,239.98	4,928,047.71
(1) 计提	3,615,781.99	812,440.00	435,585.74	64,239.98	4,928,047.71
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2021 年 12 月 31 日	30,831,763.05	812,440.00	1,997,759.89	122,042.63	33,764,005.57
三、减值准备					
1、2020 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2021 年 12 月 31 日	119,868,236.95	7,739,560.00	4,442,390.84	210,527.43	132,260,715.22
2、2020 年 12 月 31 日	123,484,018.94	8,552,000.00	4,158,197.82	20,253.35	136,214,470.11

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产和通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产情况。

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日，固定资产抵押情况：

项目	年末余额	备注
水务管网	119,902,182.54	用于融资租赁抵押
合计	119,902,182.54	

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	337,061,052.10	
合计	337,061,052.10	

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司重大在建工程项目列示：

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1	本公司	光谷一期		142,474,579.66		142,474,579.66

序号	公司名称	项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
3	本公司	光谷二期		78,301,872.44		78,301,872.44
3	云正公司	产城融合一期项目		116,264,600.00		116,264,600.00
	合计			337,041,052.10		337,041,052.10

续表

序号	项目名称	总投资	工程累计投入占 预算比例 (%)	本期资本化金 额	累计资本化金额	资金来源
1	光谷一期	300,320,000.00	47.44	6,958,585.96	6,958,585.96	自筹/融资
2	光谷二期	252,210,000.00	31.05	4,060,200.39	4,060,200.39	自筹/融资
3	产城融合一期项目	867,314,900.00	13.41	577,500.00	577,500.00	自筹/融资
	合计	1,419,844,900.00		11,596,286.35	11,596,286.35	

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日, 在建工程设立抵押情况:

项目	年末余额	备注
苏(2019)灌云县不动产权第 0009591 号	6,540,000.00	抵押光谷一期工行 8500 万借款, 土地评估价
苏(2020)灌云县不动产权第 0003583 号	5,150,000.00	抵押光谷二期光大银行 1.4 亿借款, 土地评估价
合计	11,690,000.00	

12、长期待摊费用

项目	年末余额	年初余额
19 祥云做承销费	3,608,490.58	4,457,547.18
合计	3,608,490.58	4,457,547.18

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,076,669.76	4,269,167.44	14,129,307.68	3,532,326.92
合计	17,076,669.76	4,269,167.44	14,129,307.68	3,532,326.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

	年末余额	年初余额
--	------	------

项目	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产期末公允价值变动	216,253,166.92	54,063,291.73	214,823,366.92	53,705,841.73
合计	216,253,166.92	54,063,291.73	214,823,366.92	53,705,841.73

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	112,500,000.00	104,500,000.00
抵押借款	36,000,000.00	66,000,000.00
保证借款	308,000,000.00	204,623,324.36
抵押+保证借款	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	506,500,000.00	475,123,324.36

(2) 质押借款明细

借款人	贷款人	年末余额	质押物(质押权人、质押物信息)
壮志实业公司	华夏银行股份有限公司连云港分行	95,000,000.00	连云港云飞建设工程有限公司10000万定期存单
壮志实业公司	江苏银行灌云支行	8,000,000.00	壮志实业公司800万存单
恒硕公司	工商银行灌云支行	9,500,000.00	本公司1000万定期存单
合计		112,500,000.00	

(3) 抵押借款明细

借款人	贷款人	年末余额	抵押物(产权人及抵押物信息)
本公司	江苏银行灌云支行	36,000,000.00	苏(2017)灌云县不动产权第0015051号
合计		36,000,000.00	

(4) 保证借款明细

借款人	贷款人	年末余额	保证人
本公司	恒丰银行连云港分行	100,000,000.00	连云港云飞建设工程有限公司、连云港灌祥水电安装有限公司
本公司	南京银行连云港分行	30,000,000.00	清源水务公司

借款人	贷款人	年末余额	保证人
清源水务公司	恒丰银行连云港分行	49,000,000.00	1、连云港云飞建设工程有限公司； 2、本公司； 3、江苏全泰交通工程有限公司
清源水务公司	江苏银行灌云支行	30,000,000.00	江苏省信用融资担保有限责任公司
壮志实业公司	招商银行南京分行	30,000,000.00	本公司
云正公司	中国农业银行灌云县支行	60,000,000.00	本公司
云正公司	灌云农村商业银行营业部	9,000,000.00	本公司
合计		308,000,000.00	

(5) 抵押+保证借款明细

借款人	贷款人	年末余额	保证人/抵押物
清源水务公司	交通银行连云港分行	50,000,000.00	保证人：连云港祥云投资有限公司 抵押物：苏(2019)灌云县不动产权第 0008730 号；苏(2019)灌云县不动产权第 008732 号
合计		50,000,000.00	

15、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	190,000,000.00
商业承兑汇票	10,290,000.00	
合计	70,290,000.00	190,000,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	186,201,430.83	1,381,430.83
应付其他款	32,875,944.26	
合计	219,077,375.09	1,381,430.83

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，大额应付账款情况

公司名称	与公司关系	年末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
连云港云飞建设工程有限公司	非关联方	184,820,000.00	1 年以内	84.36
连云港云海高新技术创业园有限公司	非关联方	32,181,360.93	1 年以内	14.69
合计		217,001,360.93		99.05

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	36,171.85	9,075,928.29	9,110,503.14	1,597.00
二、离职后福利-设定提存计划	4,584.04	1,115,090.10	1,119,674.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	40,755.89	10,191,018.39	10,230,177.28	1,597.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,323.85	7,394,962.06	7,416,285.91	
2、职工福利费		541,924.10	541,924.10	
3、社会保险费		568,620.73	568,620.73	
其中：医疗保险费		504,869.47	504,869.47	
工伤保险费		10,279.78	10,279.78	
生育保险费		53,471.48	53,471.48	
4、住房公积金	14,848.00	570,421.40	583,672.40	1,597.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	36,171.85	9,075,928.29	9,110,503.14	1,597.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	4,584.04	1,075,489.67	1,080,073.71	
2、失业保险费		39,600.43	39,600.43	
合计	4,584.04	1,115,090.10	1,119,674.14	

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,079,383.70	862,661.09
企业所得税	96,669,418.75	96,669,418.75
城建税	2,769,667.38	2,705,381.66
教育费附加	1,467,769.63	1,429,198.20
地方教育费附加	980,562.87	954,848.58
房产税及城镇土地使用税	41,318.22	910,675.95
其他税种		8,160.90
合计	103,008,120.55	103,540,345.13

19、其他应付款

(1) 按款项性质划分

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	522,164,170.32	496,090,539.83
应付利息	30,722,203.05	27,070,180.58
合计	552,886,373.37	523,160,720.41

(2) 其他应付款情况

①按账龄列示的其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	376,694,198.31	277,366,391.97
1 至 2 年	51,017,162.84	80,862,148.21
2 至 3 年	41,892,011.52	20,320,122.38
3 年以上	52,560,797.65	117,541,877.27
合计	522,164,170.32	496,090,539.83

②按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
借款及往来款	520,765,903.99	486,782,327.70
保证金、押金及其他	1,398,266.33	9,308,212.13
合计	522,164,170.32	496,090,539.83

③截至 2021 年 12 月 31 日, 其他应付款前五名情况

公司名称	与公司关系	年末余额	账龄	占其他应付款总额的比例
连云港欣立澳贸易有限公司	非关联方	78,430,000.00	1 年以内	15.02
连云港炜光贸易有限公司	非关联方	68,580,000.00	1 年以内	13.13
江苏筑富实业投资有限公司	非关联方	67,000,000.00	2-3 年及以上	12.83
连云港正达箱包有限公司	非关联方	48,500,000.00	1 年以内	9.29
连云港金江机械制造有限公司	非关联方	9,141,996.25	1 年以内	1.75
合计		271,651,996.25		52.02

(3) 应付利息情况

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	26,362,500.00	27,070,180.58
政府债券—城乡建设专项债券利息	4,359,703.05	
合计	30,722,203.05	27,070,180.58

20、一年内到期的非流动负债

(1) 按项目列示

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	145,100,000.00	65,400,000.00

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券	90,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款	18,124,946.92	38,216,063.80
1 年内到期的其他非流动负债	648,480,013.52	
合计	901,704,960.44	103,616,063.80

(2) 1 年内到期的长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	43,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	18,600,000.00	50,400,000.00
质押借款	47,500,000.00	
抵押+保证	36,000,000.00	
合计	145,100,000.00	65,400,000.00

(3) 1 年内到期的应付债券

项目	年末余额	年初余额
17 祥云债	90,000,000.00	
合计	90,000,000.00	

(4) 1 年内到期的长期应付款

项目	年末余额	年初余额
江苏省再保融资租赁有限公司	6,613,974.41	6,178,972.62
苏州金融租赁股份有限公司		21,332,884.05
上海连瑞融资租赁有限公司	11,510,972.51	10,704,207.13
合计	18,124,946.92	38,216,063.80

(5) 1 年内到期的其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
定融计划 (2 年期)	648,480,013.52	
合计	648,480,013.52	

21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额	担保
定融计划 1		240,620,001.21	保证人：连云港卓途实业有限公司 质押物：项目代建产生的应收款
定融计划 2		2,600,000.00	保证人：壮志实业公司、连云港卓途实业有限公司； 质押物：项目代建产生的应收款
小微企业私募债券		50,000,000.00	保证人：江苏金创信用再担保股份有限公司

项目	年末余额	年初余额	担保
江苏联港资产管理 有限公司债权计划	10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	293,220,001.21	

22、长期借款

(1) 长期借款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
质押借款	47,500,000.00	47,500,000.00
抵押借款	373,000,000.00	143,000,000.00
保证借款	78,600,000.00	129,000,000.00
信用借款		50,000,000.00
质押+保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
抵押+保证	225,000,000.00	
质押+抵押+保证	200,000,000.00	
减：1 年内到期的长期借款	145,100,000.00	65,400,000.00
合计	929,000,000.00	454,100,000.00

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，质押借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期 金额	质押物信息（质押 人、面积等）
清源水务公司	江苏太仓农村商业银行股份有限公司灌云支行	2020/3/12 至 2022/3/11	47,500,000.00	47,500,000.00	定期存单
合计			47,500,000.00	47,500,000.00	

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，抵押借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到 期金额	抵押物信息（抵押 人、面积等）
本公司	中国工商银行股份有限公司灌云支行	2018/12/29 至 2026/11/15	42,000,000.00	10,000,000.00	苏（2018）灌云县不动产权第 0019270、19271、19272、19273、19274 号
本公司	中国工商银行股份有限公司灌云支行	2018/12/27 至 2030/11/15	41,000,000.00	7,000,000.00	苏（2018）灌云县不动产权第 0019270、19271、19272、19273、19274 号
壮志实业公司	中国银行灌云支行	2020/12/1 至 2028/11/10	150,000,000.00	16,000,000.00	苏（2016）灌云县不动产权第 0001763 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0001766 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0001764 号、

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期金额	抵押物信息（抵押人、面积等）
					苏（2016）灌云县不动产权第 0001765 号
壮志实业公司	上海浦东发展银行连云港分行	2021/2/1 至 2028/1/25	140,000,000.00	10,000,000.00	苏（2016）灌云县不动产权第 0004765 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0004755 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0004757 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0004753 号、苏（2016）灌云县不动产权第 00047563 号、苏（2016）灌云县不动产权第 0004762 号
合计			373,000,000.00	43,000,000.00	

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日，保证借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期金额	保证人
本公司	中国工商银行股份有限公司灌云支行	2020/1/1 至 2026/12/30	60,000,000.00		清源水务公司、连云港顺腾农业发展有限公司、江苏灌云经济开发区管理委员会
清源水务公司	华夏银行股份有限公司连云港分行	2020/8/11 至 2022/8/11	18,600,000.00	18,600,000.00	连云港祥云投资有限公司
合计			78,600,000.00	18,600,000.00	

(5) 截至 2021 年 12 月 31 日，质押+保证借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期金额	保证人/质押物（产权人、质押物信息）
本公司	安徽国元信托有限责任公司	2020/7/14 至 2022/8/8	150,000,000.00		保证人：江苏筑富实业投资有限公司/出质人：本公司，质押物：本公司对清源水务公司 3200 万元出资股权
合计			150,000,000.00		

(6) 截至 2021 年 12 月 31 日，抵押+保证借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期金额	保证人/质押物（产权人、质押物信息）
本公司	中国光大银行连云港分行	2021/8/13 至 2026/12/10	140,000,000.00	26,000,000.00	保证人：连云港恒驰实业有限公司、连云港卓途实业有限公司；抵押物：

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期 金额	保证人/质押物(产 权人、质押物信息)
					连云港祥云投资有限公司土地使用权抵押 苏(2020)灌云县不动产第 0003583 号
本公司	工商银行灌云营业部	2021/1/1 至 2029/11/1	85,000,000.00	10,000,000.00	保证人：灌云新农村农业综合开发有限公司；抵押物： 苏(2019)灌云县不动产第 0009591 号
合计			225,000,000.00	36,000,000.00	

(7) 截至 2021 年 12 月 31 日，质押+抵押+保证借款明细情况

借款人	贷款人	借款期间	年末余额	其中：一年内到期 金额	保证人/质押物(产 权人、质押物信息)
云正公司	中国农业发展银行 灌云县支行	2021.11.25 至 2033.11.24	200,000,000.00		保证人：连云港祥云投资有限公司； 抵押物：灌云县经济开发区树云 南路西侧苏(2019)灌云县不动 产权第 0010012 号土地及建筑 物 质押物：云正公司管网收入应收 账款
合计			200,000,000.00		

23、应付债券

项目	年末余额	年初余额
19 祥云债	450,000,000.00	450,000,000.00
减：1 年内到期的应付债券	90,000,000.00	
合计	360,000,000.00	450,000,000.00

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期增加	
					本期发行	折/溢价摊销
19 祥云债	2019/3/4	7 年	450,000,000.00	450,000,000.00		
合计			450,000,000.00	450,000,000.00		

续表

债券名称	本期减少		年末余额	一年内到期的应付 债券	备注
	偿还本金	折/溢价摊销			

债券名称	本期减少		年末余额	一年内到期的应付债券	备注
19 祥云债			450,000,000.00	90,000,000.00	保证人：重庆进出口信用担保有限公司南川区分公司
合计			450,000,000.00		

(2) 债券抵押情况详见附注 9、投资性房地产 (2) 抵押情况说明。

24、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	54,321,966.66	103,648,303.36
减：1 年内到期的长期应付款	18,124,946.92	38,216,063.80
合计	36,197,019.74	65,432,239.56

25、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额	担保
城乡建设专项债	170,733,916.20	50,586,086.91	
定融计划-2 年期	704,570,013.52	654,410,001.31	保证人：连云港卓途实业有限公司 质押物：项目代建产生的应收款
连云港金海创业投资有限公司借款	10,000,000.00		
减：一年内到期	648,480,013.52		
合计	236,823,916.20	704,996,088.22	

26、实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
灌云县人民政府	800,000,000.00			800,000,000.00
合计	800,000,000.00			800,000,000.00

27、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
其他资本公积	5,072,363,173.56	1,000,000,000.00		6,072,363,173.56
合计	5,072,363,173.56	1,000,000,000.00		6,072,363,173.56

注：根据江苏灌云经济开发区管委会文件（灌经发[2021]108 号），将 2021 年对祥云投资公司部分拨款转作为对其投资，增加 2021 年资本公积 1,000,000,000.00 元。

28、其他综合收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
存货、固定资产转投资性 房地产形成的其他综合收 益	96,015,350.18			96,015,350.18
合计	96,015,350.18			96,015,350.18

29、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	65,777,162.45	15,210,815.95		80,987,978.40
合计	65,777,162.45	15,210,815.95		80,987,978.40

30、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	571,949,799.74	470,457,607.66
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	571,949,799.74	470,457,607.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	157,230,235.50	112,469,913.03
减：提取法定盈余公积	15,210,815.95	10,977,720.95
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	713,969,219.29	571,949,799.74

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本按项目列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	584,741,941.48	545,468,034.86	566,448,424.81	454,748,948.63
合计	584,741,941.48	545,468,034.86	566,448,424.81	454,748,948.63

(2) 主营业务（按产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	463,760,242.78	459,544,240.57	421,860,143.05	353,710,939.74
土地整理			103,407,019.80	94,255,956.10
厂房租金	35,238,095.24		30,476,190.48	

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售	67,758,861.99	67,087,182.64		
水费及其他	17,984,741.47	18,836,611.65	10,705,071.48	6,782,052.79
合计	584,741,941.48	545,468,034.86	566,448,424.81	454,748,948.63

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	299,465.83	246,385.09
教育费附加	179,679.50	147,767.42
地方教育费附加	119,786.33	98,511.61
房产税及土地使用税	8,038,707.73	8,432,502.20
印花税及其他	758,633.31	39,625.00
合计	9,396,272.70	8,964,791.32

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,191,018.39	6,661,033.26
中介服务费	14,731,572.25	3,597,448.71
折旧	1,308,056.43	352,110.38
办公费	5,940,754.83	5,721,436.34
维修费	2,089,271.37	
交通及差旅费	990,115.72	547,764.55
其他	189,220.25	104,932.40
水电费	444,402.20	318,881.81
保险费	2,064,364.13	
物业费	981,957.34	
合计	38,930,732.91	17,303,607.45

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	170,547,957.84	143,958,214.27
减：利息收入	68,610,390.72	78,735,198.87
利息净支出	101,937,567.12	65,223,015.40
汇兑损益		
手续费及其他	30,439,869.01	46,562,211.99
合计	132,377,436.13	111,785,227.39

35、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	300,000,000.00	129,000,000.00
合计	300,000,000.00	129,000,000.00

36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-39,474.95	-8,471.98
合计	-39,474.95	-8,471.98

37、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
投资性房地产形成	1,429,800.00	14,888,245.80
合计	1,429,800.00	14,888,245.80

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	-3,026,958.34	
合计	-3,026,958.34	

39、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备		-3,821,323.37
合计		-3,821,323.37

40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他		2,786,701.90
合计		2,786,701.90

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
其他	74,289.13	110,007.92
合计	74,289.13	110,007.92

42、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,697.48	1,144,350.81

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-379,390.52	2,766,730.61
合计	-371,693.04	3,911,081.42

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外收入与其他收益等	300,000,000.00	131,786,701.90
利息收入	68,610,390.72	78,735,198.87
企业间往来等	1,072,316,965.05	877,674,443.54
合计	1,440,927,355.77	1,088,196,344.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出支付的现金	74,289.13	110,007.92
银行手续费等支付的现金	30,439,869.01	5,918,511.72
销售费用及管理费用支付的现金	27,431,658.09	10,290,463.81
往来款项支付的现金	2,016,466,305.14	2,609,372,374.39
合计	2,074,412,121.37	2,625,691,357.84

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非银行融资	197,237,840.29	1,058,216,089.43
合计	197,237,840.29	1,058,216,089.43

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非银行融资偿还及融资相关费用	349,476,336.70	230,903,291.99
合计	349,476,336.70	230,903,291.99

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	157,230,235.50	112,469,913.03
加: 资产减值准备		3,821,323.37
信用减值损失	3,026,958.34	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,928,047.71	3,940,205.62

补充资料	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	849,056.60	849,056.61
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）		
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）	-1,429,800.00	-14,888,245.80
财务费用（收益以“-”号填列）	170,547,957.84	143,958,214.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,474.95	8,471.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-756,739.58	-955,330.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	357,450.00	4,102,114.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-80,501,313.59	127,670,632.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,052,189,684.21	-1,966,376,357.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-79,023,421.52	165,630,006.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-877,000,727.86	-1,419,769,995.94
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	209,975,950.72	164,284,033.64
减：现金的期初余额	164,284,033.64	56,183,435.81
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	45,691,917.08	108,100,597.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	209,975,950.72	164,284,033.64
其中：库存现金	80,718.90	57,136.85
可随时用于支付的银行存款	209,895,231.82	164,226,896.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	本年发生额	上年发生额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
其他		
三、年末现金及现金等价物余额	209,975,950.72	164,284,033.64
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		

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金	248,310,000.00	存单及保证金
存货	15,502,054.40	抵押
投资性房地产	921,184,300.00	抵押
固定资产	119,902,182.54	抵押
在建工程	11,690,000.00	抵押（评估价值）
合计	1,316,588,536.94	

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

连云港云正城市发展有限公司 2020 年 12 月 2 日成立，本公司本期实缴注册资本 1.5 亿元，属于本期新设立全资子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	子公司简称	子公司级次	注册地及主要经营地	营业执照	注册资本
1	灌云县清源水务有限公司	清源水务公司	1 级	灌云县	913207236805199991	15000 万
2	连云港恒硕住房租赁有限公司	恒硕公司	1 级	灌云县	91320723MA1WAPTU03	5000 万
3	连云港壮志实业有限公司	壮志实业公司	1 级	灌云县	91320723695510890F	20000 万
4	连云港云正城市发展有限公司	云正公司	1 级	灌云县	91320723MA23G4NR91	30000 万

续表

序号	子公司简称	经营范围	取得方式	持股比例 (%)	成立时间	纳入合并报表时间
1	清源水务公司	自来水生产；饮用水批发、零售；管道安装、维修；给排水工程设计、咨询；水暖器材销售。	投资设立	100.00	2008/9/3	2013 年

序号	子公司简称	经营范围	取得方式	持股比例 (%)	成立时间	纳入合并报表时间
2	恒硕公司	许可项目：房地产开发经营；餐饮服务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：住房租赁；房地产经纪；办公设备租赁服务；租赁服务（不含出版物出租）；物业管理；小微型客车租赁经营服务；汽车零配件零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	非同一控制取得	100.00	2018/4/3	2020年9月
3	壮志实业公司	房屋建筑工程、室内外装饰装修工程、管道和设备安装工程、路桥工程、市政工程、给排水工程、园林绿化工程施工（凭资质证书经营）；电子工程安装服务；市场分析调查服务；花卉种植；土砂石、建筑材料、装饰材料（危险化学品除外）、电子产品、办公用品、农副产品、果蔬、机械设备销售；塑料制品、橡胶制品制造；交通及公共管理用金属标牌制造。（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）一般项目：污水处理及其再生利用（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	非同一控制取得	100.00	2009/10/15	2020年9月
4	云正公司	许可项目：建设工程监理；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；建设工程设计；房地产开发经营（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：城市绿化管理；工程管理服务；创业空间服务；园区管理服务；城乡市容管理；物业管理；咨询策划服务；市政设施管理；土地整治服务；商业综合体管理服务；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；会议及展览服务；房屋拆迁服务；房地产经纪；住房租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	投资设立	100.00	2020/12/02	2021年

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
灌云县人民政府	灌云县	-	-	100.00	100.00

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

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	
连云港丹云投资有限公司	连云港市	连云港市	高新技术产业的引进和开	40.00		权益法

司	灌云县	灌云县	发；基础设施建设；农业开发，科技研发；技术咨询、社会经济咨询。			
连云港市丹昊建设有限公司	连云港市灌云县	连云港市灌云县	各类工程建设活动；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；住宅室内装饰装修；电力设施承装、承修、承试；燃气经营；自来水生产与供应	30.00		权益法

4、其他关联方情况

关联方	关联关系
灌云中祥建筑工程有限公司	本公司持股 90%
灌云建云建筑工程有限公司	本公司持股 90%
江苏冉翔实业有限公司	本公司持股 86%
连云港中赛贸易有限公司	本公司持股 85%
灌云畅茂农业开发有限公司	本公司持股 89%
灌云建泽建筑工程有限公司	本公司持股 82%

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联担保情况

详见十、承诺及或有事项 2、或有事项。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

关联方	关联方	年末余额		年初余额	
		金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款	江苏冉翔实业有限公司			192,527,139.44	
小计				192,527,139.44	
其他应收款	灌云中祥建筑工程有限公司	260,287,345.30		256,331,395.30	
其他应收款	灌云建云建筑工程有限公司	142,747,096.07		247,069,196.07	
其他应收款	连云港中赛贸易有限公司	373,514,331.89		478,652,312.68	
其他应收款	灌云畅茂农业开发有限公司	70,773,062.28		47,150,862.28	

关联方	关联方	年末余额		年初余额	
其他应收款	灌云建泽建筑工程有限公司	13,330,100.00			
小计		860,651,935.54		1,029,203,766.33	

(2) 应付关联方款项

关联方	关联方	年末余额		年初余额	
		金额	账龄	金额	账龄
其他应付款	灌云建泽建筑工程有限公司			119,900.00	1 年以内
小计				119,900.00	

十、承诺及或有事项

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。

2、或有事项

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对外担保事项如下：

序号	被担保公司	贷款单位	担保期间	担保金额 (万元)	担保方式	备注（担保物信息）
1	江苏冉翔实业有限公司	中信银行股份有限公司	2021/10/27 至 2029/3/18	9,000.00	保证	本公司担保
2	江苏冉翔实业有限公司	中信银行股份有限公司	2021/5/11 至 2029/3/18	6,000.00	保证	本公司担保
3	连云港卓途实业有限公司	苏银金融租赁股份有限公司	2021/12/30 至 2026/12/10	9,000.00	保证	本公司担保
4	江苏冉翔实业有限公司	苏银金融租赁股份有限公司	2021/1/29 至 2026/1/29	10,000.00	保证	本公司担保
5	连云港云飞建设工程有限公司	中国光大银行股份有限公司连云港分行	2021/11/12 至 2022/11/11	5,000.00	保证	本公司担保
6	连云港筑之金实业投资有限公司	中国工商银行股份有限公司灌云支行	2021/10/29 至 2035/10/15	4,990.00	保证	本公司担保
7	江苏冉翔实业有限公司	苏银金融租赁股份有限公司	2021/1/29 至 2026/1/29	5,000.00	保证	本公司担保
8	连云港云飞建设工程有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/4/27 至 2022/3/26	4,000.00	保证	本公司担保
9	灌云中祥建筑工程有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/2/3 至 2022/1/22	4,000.00	保证	本公司担保
10	连云港灌祥水电安装有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/4/21 至 2022/3/20	4,000.00	保证	本公司担保
11	连云港卓途实业有限公司	华夏银行股份有限公司南京分行	2021/5/21 至 2022/5/21	3,000.00	保证	本公司担保
12	连云港卓途实业有限公司	南京银行股份有限公司连云港分行	2021/7/30 至 2022/7/28	3,000.00	保证	本公司担保
13	灌云畅茂农业开发有限公司	中国光大银行股份有限公司连云港分行	2021/4/23 至 2022/4/22	3,000.00	保证	本公司担保

序号	被担保公司	贷款单位	担保期间	担保金额 (万元)	担保方式	备注 (担保物信息)
		港分行				
14	灌云建云建筑工程有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/12/14 至 2022/12/13	2,000.00	保证	本公司担保
15	连云港超迈实业有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/4/21 至 2022/3/20	2,000.00	保证	本公司担保
16	连云港空港产业园投资开发有限公司	江苏银行股份有限公司连云港民主支行	2021/7/28 至 2022/7/27	1,000.00	保证	本公司担保
17	灌云三禾农业发展有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/3/30 至 2022/3/29	900.00	保证	本公司担保
18	连云港空港产业园投资开发有限公司	江苏银行股份有限公司连云港民主支行	2021/7/28 至 2022/7/27	500.00	保证	本公司担保
19	连云港空港产业园投资开发有限公司	江苏银行股份有限公司连云港民主支行	2021/7/28 至 2022/7/27	500.00	保证	本公司担保
20	灌云县三星食品有限公司	江苏灌云农村商业银行	2017.5.31 至 2022/5/1	2,000.00	保证	本公司担保
21	灌云县云海高新技术创业园有限公司	华夏银行连云港分行	2020/8/11 至 2022/8/11	1,900.00	保证	本公司担保
22	灌云县云海高新技术创业园有限公司	恒丰银行股份有限公司连云港分行	2021/7/23 至 2022/7/22	2,000.00	保证	本公司担保
23	灌云县三星食品有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	2021/3/9 至 2022/3/8	100.00	保证	本公司担保
合计				82,890.00		

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的对外诉讼。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	496,139,682.98
1 至 2 年	319,838,565.60
小计	815,978,248.58
减: 坏账准备	
合计	815,978,248.58

② 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	815,978,248.58	100.00			815,978,248.58
其中：					
账龄组合					
无风险组合	815,978,248.58	100.00			815,978,248.58
合计	815,978,248.58	100.00			815,978,248.58

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	612,365,705.04	100.00			612,365,705.04
其中：					
账龄组合	612,365,705.04	100.00			612,365,705.04
无风险组合					
合计	612,365,705.04	100.00			612,365,705.04

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例	坏账准备年末余额
灌云县交通运输局	783,978,248.58	96.08	
江苏云海智造科技创新产业园有限公司	32,000,000.00	3.92	
合计	815,978,248.58	100.00	

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,588,931,945.72	1,388,953,015.54
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
合计	2,588,931,945.72	1,388,953,015.54

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,389,540,200.67
1 至 2 年	190,710,114.97
2 至 3 年	3,140,000.00
3 至 4 年	10,574,515.80
4 至 5 年	12,024,955.30
5 年以上	5,000.00
小计	2,605,994,786.74
减：坏账准备	17,062,841.02
合计	2,588,931,945.72

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
企业间往来	2,603,215,487.94	1,400,329,584.58
保证金及其他	2,779,298.80	2,659,313.64
小计	2,605,994,786.74	1,402,988,898.22
减：坏账准备	17,062,841.02	14,035,882.68
合计	2,588,931,945.72	1,388,953,015.54

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	1,521,869.38		12,514,013.30	14,035,882.68
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本年计提	1,648,849.53		1,378,108.81	3,026,958.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	3,170,718.91		13,892,122.11	17,062,841.02

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	1,521,869.38	1,648,849.53				3,170,718.91
第三阶段	12,514,013.30	1,378,108.81				13,892,122.11
合计	14,035,882.68	3,026,958.34				17,062,841.02

续表：第三阶段坏账准备明细

单位名称	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	计提原因
灌云县黄海机械有限公司	5,568,079.12	4-5 年	0.22	5,568,079.12	失信被执行企业
灌云县伊能电气实业有限公司	100,000.00	3-4 年	0.00	100,000.00	吊销
连云港市益德机械有限公司	5,000.00	5 年以上	0.00	5,000.00	失信被执行企业
连云港市巨龙铸造有限公司	1,729,064.85	4-5 年	0.07	1,729,064.85	失信被执行企业
连云港市富民机械制造有限公司	2,111,869.33	4-5 年	0.08	2,111,869.33	失信被执行企业
连云港市卓越物流有限公司	868,497.34	3-4 年	0.03	868,497.34	已注销
灌云县华达食用菌种植专业合作社	509,611.47	3-4 年	0.02	509,611.47	已注销
江苏鹏亚房地产开发有限公司	3,000,000.00	2-3 年	0.12	3,000,000.00	失信被执行企业

单位名称	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	计提原因
合计	13,892,122.11		0.54		

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
江苏冉翔实业有限公司	企业往来	387,810,553.44	1 年以内	14.98	
灌云三禾农业发展有限公司	企业往来	384,419,573.82	1 年以内	14.85	
连云港卓途实业有限公司	企业往来	284,498,479.39	1 年以内	10.99	
灌云中祥建筑工程有限公司	企业往来	263,487,345.30	0-2 年	10.18	
灌云久之鑫电子有限公司	企业往来	200,002,000.00	1 年以内	7.73	
合计		1,520,217,951.95		58.72	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
对子公司投资	728,243,530.65	578,243,530.65
对联营、合营企业投资	109,992,516.22	50,031,991.17
合计	838,236,046.87	628,275,521.82

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例 (期末%)	备注
灌云县清源水务有限公司	510,000,000.00			510,000,000.00	100.00	
连云港恒硕住房租赁有限公司					100.00	
连云港壮志实业有限公司	68,243,530.65			68,243,530.65	100.00	
连云港云正城市发展有限公司		150,000,000.00		150,000,000.00	100.00	
合计	578,243,530.65	150,000,000.00		728,243,530.65		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例 (期末%)	本期现金红利
连云港丹云投资有限公司	20,040,500.15		40,181.55	20,000,318.60	40.00	

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例 (期末%)	本期现金红利
连云港市丹昊建设有限公司	29,991,491.02	60,000,706.60		89,992,197.62	30.00	
合计	50,031,991.17	60,000,706.60	40,181.55	109,992,516.22		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,236,433.26	459,544,240.57	485,417,099.07	389,075,804.88
合计	494,236,433.26	459,544,240.57	485,417,099.07	389,075,804.88

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-39,474.95	-8,471.98
合计	-39,474.95	-8,471.98

