

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：	110100752022249003664
报告名称：	江油鸿飞投资（集团）有限公司年度财务报表审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 01520056 号
被审（验）单位名称：	江油鸿飞投资（集团）有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）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 26 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	袁攀(110001690131)， 张争鸣(510100650985)



（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。

江油鸿飞投资（集团）有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01520056 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十六日



项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-97



审计报告

亚会审字（2022）第 01520056 号

江油鸿飞投资（集团）有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江油鸿飞投资（集团）有限公司（以下简称“鸿飞投资公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2021 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东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，公允反映了鸿飞投资公司 2021 年 12 月 31 日合并的财务状况以及 2021 年度合并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，我们独立于鸿飞投资公司，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

鸿飞投资公司管理层（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，管理层负责评估鸿飞投资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鸿飞投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿飞投资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，就可能导致对鸿飞投资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鸿飞投资公司不能持续经营。

（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）就鸿飞投资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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

[本页无正文，为鸿飞投资公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	497,263,234.47	494,815,951.01	494,815,951.01
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	1,412,387,055.60	921,576,069.42	921,576,069.42
应收款项融资				
预付款项	六、（三）	640,842,205.06	438,458,059.24	438,458,059.24
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	六、（四）	3,431,598,780.01	2,076,753,099.70	2,076,753,099.70
其中：应收利息		2,000,000.00		
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	六、（五）	11,498,761,980.42	11,522,591,943.57	11,522,591,943.57
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、（六）	53,046,579.79	44,459,079.45	44,459,079.45
流动资产合计		17,533,899,835.35	15,498,654,202.39	15,498,654,202.39
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、（七）	2,733,541,127.04	88,963,454.69	88,963,454.69
其他权益工具投资	六、（八）	740,193,035.55	487,380,846.45	
可供出售金额资产				819,600,846.45
其他非流动金融资产	六、（九）	224,220,000.00	332,220,000.00	
投资性房地产	六、（十）	2,698,378,327.67	1,151,328,029.80	1,151,328,029.80
固定资产	六、（十一）	4,569,404,162.47	4,527,067,837.43	4,527,067,837.43
在建工程	六、（十二）	1,369,109,260.77	848,811,777.78	848,811,777.78
生产性生物资产	六、（十三）	12,438,239.88	14,006,649.88	14,006,649.88
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、（十四）	219,726,717.17	1,032,083,580.90	1,032,083,580.90
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（十五）	35,632,156.48	44,858,212.48	44,858,212.48
递延所得税资产	六、（十六）	49,514,383.93	12,167,928.09	12,167,928.09
其他非流动资产	六、（十七）	5,541,600.00	6,154,200.00	6,154,200.00
非流动资产合计		12,657,699,010.96	8,545,042,517.50	8,545,042,517.50
资产总计		30,191,598,846.31	24,043,696,719.89	24,043,696,719.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十八）	2,097,740,000.00	1,540,300,000.00	1,540,300,000.00
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、（十九）	10,000,000.00	790,000.00	790,000.00
应付账款	六、（二十）	351,762,361.98	338,538,966.33	338,538,966.33
预收款项	六、（二十一）	400,331,129.89	338,216,328.00	338,216,328.00
合同负债				
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	六、（二十二）	14,278,880.96	14,432,810.57	14,432,810.57
应交税费	六、（二十三）	73,143,751.78	33,693,322.69	33,693,322.69
其他应付款	六、（二十四）	2,985,711,651.06	1,104,053,189.39	1,104,053,189.39
其中：应付利息		3,433,147.05	1,069,288.87	1,069,288.87
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、（二十五）	3,195,229,953.04	2,238,676,881.32	2,238,676,881.32
其他流动负债				
流动负债合计		9,128,197,728.71	5,608,701,498.30	5,608,701,498.30
非流动负债：				
保险合同准备金*				
长期借款	六、（二十六）	2,912,525,000.00	3,400,890,000.00	3,400,890,000.00
应付债券	六、（二十七）	2,285,286,945.79	2,156,401,183.95	2,156,401,183.95
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	六、（二十八）	2,459,557,798.96	2,895,593,277.73	2,895,593,277.73
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、（二十九）	27,676,476.72	27,676,476.72	27,676,476.72
递延收益	六、（三十）	1,009,884,573.13	968,974,723.52	968,974,723.52
递延所得税负债		5,496,007.93		
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,700,426,802.53	9,449,535,661.92	9,449,535,661.92
负债合计		17,828,624,531.24	15,058,237,160.22	15,058,237,160.22
股东权益：				
实收资本	六、（三十一）	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（三十二）	10,281,700,607.92	7,003,136,878.44	7,003,136,878.44
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、（三十三）	11,157,810.97	570,996.01	570,996.01
盈余公积	六、（三十四）	94,654,952.98	86,389,246.42	86,389,246.42
一般风险准备*				
未分配利润	六、（三十五）	1,395,324,580.55	1,322,943,221.49	1,322,943,221.49
归属于母公司股东权益合计		12,282,837,952.42	8,913,040,342.36	8,913,040,342.36
少数股东权益		80,136,362.65	72,419,217.31	72,419,217.31
股东权益合计		12,362,974,315.07	8,985,459,559.67	8,985,459,559.67
负债和股东权益总计		30,191,598,846.31	24,043,696,719.89	24,043,696,719.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,575,679,622.68	1,441,760,295.45
其中：营业收入	六、（三十六）	1,575,679,622.68	1,441,760,295.45
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		1,839,694,177.28	1,752,067,271.49
其中：营业成本	六、（三十六）	1,395,275,501.61	1,269,506,840.83
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、（三十七）	22,222,161.99	19,572,831.18
销售费用	六、（三十八）	27,768,256.05	25,769,416.20
管理费用	六、（三十九）	278,858,382.99	288,419,412.48
研发费用			
财务费用	六、（四十）	115,569,874.64	148,798,770.80
其中：利息费用		97,009,872.95	149,206,484.56
利息收入		2,024,945.57	2,547,253.27
加：其他收益	六、（四十一）	465,860,469.45	421,173,836.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	29,414,332.78	22,709,541.18
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、（四十三）	-5,505,661.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-153,165,851.29	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-33,241,556.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-8,724,458.53	-42,042.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,864,276.34	100,292,802.17
加：营业外收入	六、（四十六）	1,750,077.02	1,318,243.60
减：营业外支出	六、（四十七）	2,509,219.00	6,599,344.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,105,134.36	95,011,701.51
减：所得税费用	六、（四十八）	-25,197,462.43	3,547,447.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,302,596.79	91,464,253.57
（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）		82,657,065.62	86,653,433.59
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,645,531.17	4,810,819.98
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			
（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		88,302,596.79	91,464,253.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		82,657,065.62	86,653,433.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,645,531.17	4,810,819.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		1,434,868,328.91	1,161,096,059.97
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		12,878,330.84	20,817,388.92
收到其他与经营活动有关的现金		6,009,085,443.55	1,239,283,520.01
经营活动现金流入小计		7,456,832,103.30	2,421,196,968.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,659,632,977.71	983,201,680.92
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		242,248,405.92	218,686,472.55
支付的各项税费		43,174,735.06	43,158,827.11
支付其他与经营活动有关的现金		4,119,437,772.69	909,176,611.02
经营活动现金流出小计		6,064,493,891.38	2,154,223,591.60
经营活动产生的现金流量净额		1,392,338,211.92	266,973,377.30
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		19,206,768.65	115,515.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,432.05	9,883.00
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		19,331,200.70	125,398.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		823,695,848.40	507,715,369.37
投资支付的现金		292,312,189.10	21,935,000.00
质押贷款净增加额*			
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		33,500,000.00	1,099,674,217.05
投资活动现金流出小计		1,149,508,037.50	1,629,324,586.42
投资活动产生的现金流量净额		-1,130,176,836.80	-1,629,199,187.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			383,000,000.00
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		2,965,940,000.00	2,008,860,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,588,733,640.18	2,903,124,044.84
筹资活动现金流入小计		5,554,673,640.18	5,294,984,044.84
偿还债务支付的现金		3,235,056,359.50	1,981,306,154.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		941,740,305.79	722,563,409.42
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		1,562,140,550.47	1,059,711,588.86
筹资活动现金流出小计		5,738,937,215.76	3,763,581,152.40
筹资活动产生的现金流量净额		-184,263,575.58	1,531,402,892.44
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		77,897,799.54	169,177,082.18
加：期初现金及现金等价物余额		385,300,649.26	216,123,567.08
六、期末现金及现金等价物余额		463,198,448.80	385,300,649.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

教育变动权益股东合并

金額單位：人民幣元

金 额 单 位：人 民 币 元														
项 目	2021 年 度													
	归 属 于 母 公 司 股 东 权 益													
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年年末余额	500,000,000.00	7,003,136,878.44			570,996.01	86,389,246.42		1,322,943,221.49		8,913,040,342.36	72,419,217.31	8,985,459,559.67		
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、本年年末余额	500,000,000.00	7,003,136,878.44			570,996.01	86,389,246.42		1,322,943,221.49		8,913,040,342.36	72,419,217.31	8,985,459,559.67		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少股本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、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	500,000,000.00	10,281,700,607.92			11,157,819.97	94,654,953.98		1,322,943,221.49		12,382,837,952.42	241,614.17	12,382,837,952.42		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

金計机鞠色哲人



周建华印

合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2020年度														
项 目	股本				其他权益工具		归属于母公司所有者权益				少数股东权益		股本权益合计	
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	117,000,000.00			6,232,531,357.34			239,160.54	86,389,246.42		1,249,115,675.05		7,685,275,439.35	67,941,126.74	7,753,216,566.09
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、本年年年初余额	117,000,000.00			6,232,531,357.34			239,160.54	86,389,246.42		1,249,115,675.05		7,685,275,439.35	67,941,126.74	7,753,216,566.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	383,000,000.00			770,605,521.10			331,835.47					-2,225,887.15	-247,320.79	-2,473,207.94
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本	383,000,000.00			770,605,521.10										
1、股东投入的普通股	383,000,000.00			770,605,521.10										
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														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、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	500,000,000.00			7,003,136,878.44			570,996.01	86,389,246.42		1,322,943,221.49		8,913,040,342.36	72,419,217.31	8,985,459,559.67

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

华周印建

华周印建

江油鸿飞投资（集团）有限公司

2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）基本情况

江油鸿飞投资（集团）有限公司（以下简称本公司或公司），于 2003 年 12 月 2 日由四川省绵阳市江油市工商行政管理局核准登记注册，取得统一社会信用代码为 91510781MA6249U90P 的《营业执照》，公司注册资本 50000 万元，全部由江油市国有资产监督管理委员会出资，企业性质为国有独资公司。注册地及总部地址为中华人民共和国四川省江油市涪江路中段 657 号。

（二）历史沿革

公司前身系根据绵阳市人民政府办公室《关于同意组建江油市国有资产经营投资有限责任公司的批复》（绵府办函[2003]148 号）、江油市人民政府《关于授权江油市城市国有资产管理中心作为江油市国有资产经营投资有限责任公司出资人的决定》（江府发[2003]121 号），于 2003 年 12 月经江油市工商行政管理局核准注册成立的江油鸿飞国有资产经营投资有限公司，注册资金为：1000 万元，出资人为江油市国有资产监督管理委员会，本次出资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2003）第 079 号《验资报告》审验确认。

2005 年 5 月，公司变更公司名称为江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司。

2005 年 8 月，公司股东根据江油市人民政府《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江府函[2005]77 号）出具《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的批复》（江国管[2005]5 号），将江油市中坝镇金轮干道 9 号楼等 37 处房地产合计 15131.43 平方米的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 7200 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 024 号《验资报告》审验确认。

2005 年 12 月，公司股东根据江油市人民政府《关于同意将位于胜利上街一宗国有土地使用权赠给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司作为商业项目用地的

通知》（江府函[2005]156 号）、江油市财政局《关于将原川信江办位于川信小区部分资产划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江财发[2005]24 号），将川信小区广场二期一楼、二楼、地下室（含占用范围内的出让土地使用权）和中坝镇胜利上街原海灯武馆、太白公园花鸟鱼馆的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 11700 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 034 号《验资报告》审验确认。

2006 年 8 月，公司变更公司名称为江油鸿飞投资（集团）有限公司。

2020 年 2 月 25 日，根据江油市国有资产监督管理办公室《关于同意江油鸿飞投资（集团）有限公司增加注册资本金的批复》（江国资办[2020]27 号），以国有资产方式增加 38300 万元为注册资本金，增加后注册资本金变更为 50000 万元。

2021 年 12 月 31 日，根据江油市国有资产监督管理办公室《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33% 国有股权无偿划转的通知》（江国资办【2021】374 号），江油市国有资产监督管理办公室将 33% 股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

到目前为止，公司的股东系江油市国有资产监督管理办公室及绵阳绵太实业有限公司，分别持股 67%、33%。

（三）公司经营范围

天然气供应及燃气工程设计安装；自来水生产、供应；压缩气体及液化气体销售；汽车修理与维护（以上经营范围限分公司经营）；县内班车客运（四类）；出租汽车客运；基础设施、建设工程、高新技术、能源、交通通讯、房地产开发及销售；旅游开发；物业管理的投资经营；土地开发、整理和构件建物拆迁；国有资产投资、经营、管理；燃气具及配件销售、维修；给排水管道工程及机电设备工程的设计、安装及维修；车身广告；电信业务代理；停车收费服务；“城市通”卡推广、发行；广告设计、制作、发布业务；污水处理；市场经营管理，农副产品、机械设备、五金产品、建材及电子产品销售；自有房产经营活动。（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）。

本公司的母公司为江油市国有资产监督管理办公室，最终控制人为江油市国有资产监督管理办公室。

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括一级子公司 23 家、二级子公司 6 家、三级子公

司 2 家，共 31 家，新增一级子公司江油市鸿耀实业有限公司、江油鸿辰供应链有限公司、江油鸿飞教育投资有限公司、江油惠科新材料有限公司，净增加 4 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

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

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的

剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

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

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

资产，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于

转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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。

（十）金融工具减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

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。

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：政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项；账龄组合。

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

（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。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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和合同资产外，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
关联方组合	本组合为应收款项政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（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
关联方组合	本组合为政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按账龄组合计提坏账准备比例较高，则选择按账龄组合计提坏账准备比例计提坏账，按账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

（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。

除了单项评估信用风险的债权投资外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（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。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品委托加工物资、开发成本、拟开发土地、工程施工等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法加权平均法或个别计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住

宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

（十一）金融工具减值。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调

整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的

技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确

认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

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

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	0-5
机器设备	年限平均法	10 年	0-5
电子设备	年限平均法	3-5 年	0-5
运输设备	年限平均法	4 年	0-5
其他设备	年限平均法	3-4 年	0-5

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（二十四）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十五）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权

的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

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

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的及合同价款，且新增合同价款反映了新增单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：代建项目收入、安装工程收入、天然气收入、医院服务、污水处理、旅游、租赁及其他等。

（1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于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。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

（3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常

在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关

的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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。

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

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

清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）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、（十七）“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。

（1）本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计

入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十三）资产证券化业务

本公司将部分信托财产证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关性项目金额，本次审计无影响。

(2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关性项目金额。

对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
	合并报表	合并报表
可供出售金融资产	819,600,846.45	
其他非流动金融资产		332,220,000.00
其他权益工具投资		487,380,846.45

(3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

① 新租赁准则

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”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，本次审计无影响。

(4) 其他会计政策变更

为了更准确的反映公司持有的投资性房地产的价值，根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》的相关规定，公司将对外出租的部分固定资产变更为按公允价值模式的投资性房地产。

房地产转换及评估报告情况：2021 年 12 月 31 日，国有出让土地使用权面积共 666,656.11 平方米、房屋建筑面积 141,239.66 平方米（房产证尚未办理）转入投资性

房地产。2021 年 12 月 31 日本公司认为该房地产所在地的房地产交易市场比较成熟，具备了采用公允价值模式计量的条件，决定对投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。

本公司投资性房地产期末帐面价值系根据蜀江房地产评估事务所有限责任公司出具的【川江房评（2022）003 号】评估报告确认。

2、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

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	311,997.81	215,414.19
银行存款	463,443,835.10	385,080,895.07
其他货币资金	33,507,401.56	109,519,641.75
合计	497,263,234.47	494,815,951.01
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	33,500,000.00	109,515,301.75

项目	期末余额	上年年末余额
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
冻结银行存款	440,174.60	
投标保证金		
不动户	124,611.07	
合计	34,064,785.67	109,515,301.75

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	537,603,014.26
1 至 2 年	316,482,413.95
2 至 3 年	13,234,661.32
3 至 4 年	12,302,623.05
4 至 5 年	33,178,197.48
5 年以上	529,842,141.80
小 计	1,442,643,051.86
减：坏账准备	30,255,996.26
合 计	1,412,387,055.60

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,806,266.02	3.31	24,163,085.09	50.54	23,643,180.93
按组合计提坏账准备的应收账款	1,394,836,785.84	96.69	6,092,911.17	0.44	1,388,743,874.67
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	75,319,598.36	5.22	6,092,911.17	8.09	69,226,687.19
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	1,319,517,187.48	91.47			1,319,517,187.48
合 计	1,442,643,051.86	100.00	30,255,996.26	50.98	1,412,387,055.60

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,854,120.02	11.25	3,849,204.97	3.60	103,004,915.05

其中：按照账龄组合计提坏账的应收款项	106,854,120.02	11.25	3,849,204.97	3.60	103,004,915.05
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	842,960,939.41	88.75	24,389,785.04	2.89	818,571,154.37
合 计	949,815,059.43	100.00	28,238,990.01		921,576,069.42

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江油市人力资源和社会保障局-职工医保	5,599,954.85	5,599,954.85	100.00	预计无法收回
江油市人力资源和社会保障局-医保工伤	1,266,880.06	1,266,880.06	100.00	预计无法收回
江油市人力资源和社会保障局-居民医保	2,019,644.73	2,019,644.73	100.00	预计无法收回
江油市人力资源和社会保障局-生育保险	155,829.89	155,829.89	100.00	预计无法收回
新农合	8,066,729.97	8,066,729.97	100.00	预计无法收回
铁路医保	106,472.35	106,472.35	100.00	预计无法收回
医院建卡贫困户救助	709,147.26	709,147.26	100.00	预计无法收回
医院低保扶贫	286,947.41	286,947.41	100.00	预计无法收回
门诊与住院病人欠款	4,546,808.89	4,546,808.89	100.00	预计无法收回
应收在院病人医疗款	24,374,413.33	731,232.40	3.00	预计无法收回
建筑检验检测/质安站	150,081.48	150,081.48	100.00	预计无法收回
建筑检验检测/三合房地产	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
建筑检验检测/职工洁具	90,948.80	90,948.80	100.00	预计无法收回
建筑检验检测/建设局	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
建筑检验检测/财政往来款	307,107.00	307,107.00	100.00	预计无法收回
建筑检验检测/国有资产管理局	5,300.00	5,300.00	100.00	预计无法收回
合 计	47,806,266.02	24,163,085.09	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,287,455.23		0.00
1—2 年（含 2 年）	15,163,593.81	1,516,359.37	10.00
2—3 年（含 3 年）	1,019,040.65	305,712.20	30.00
3—4 年（含 4 年）	1,002,991.00	501,495.51	50.00
4—5 年（含 5 年）	257,245.30	180,071.72	70.00
5 年以上	3,589,272.37	3,589,272.37	100.00
合 计	75,319,598.36	6,092,911.17	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,389,785.04	809,775.60	1,036,475.55		24,163,085.09
按组合计提坏账准备的应收账款	3,849,204.97	2,243,706.20			6,092,911.17
合 计	28,238,990.01	3,053,481.80	1,036,475.55		30,255,996.26

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江油市劳动和社会保障局	173,945.30	银行回款
江油市劳动和社会保障局	650,166.04	银行回款
居民大病保险	212,364.21	银行回款
合 计	1,036,475.55	

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江油市财政局	代建款	1,157,443,079.92	1 年以内、4—5 年、5 年以上	80.23	
四川南川物贸有限公司	货款	86,202,460.40	1 年以内	5.98	
江油市劳动和社会保障局	医保款	46,762,392.20	1 年以内、1—2 年	3.24	9,042,309.53
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	经营款	31,133,820.32	1 年以内	2.16	
新型农村合作医疗	医疗款	5,532,949.33	1 年以内	0.38	
合 计	——	1,327,074,702.17	——	91.99	9,042,309.53

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	285,492,553.20	44.55	301,588,509.14	68.78
1-2 年	227,480,071.45	35.50	32,101,187.77	7.32
2-3 年	25,207,500.30	3.93	62,527,729.70	14.26
3 年以上	102,662,080.11	16.02	42,240,632.63	9.64

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	640,842,205.06	100.00	438,458,059.24	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
江油星乙建设工程有限公司	非关联方	119,202,900.00	18.60	未到结算期
江油城投建设工程有限公司	非关联方	98,400,000.00	15.35	未到结算期
江油工投供应链管理有限公司	非关联方	50,000,000.00	7.80	未到结算期
四川美正农业有限公司	非关联方	39,145,648.00	6.11	未到结算期
上海市机电设计研究院有限公司	非关联方	40,800,000.00	6.37	未到结算期
合计	/	347,548,548.00	54.23	/

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,000,000.00	
应收股利		
其他应收款	3,429,598,780.01	2,076,753,099.70
合 计	3,431,598,780.01	2,076,753,099.70

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	517,977,111.45
1 至 2 年	805,878,221.88
2 至 3 年	552,728,104.50
3 至 4 年	591,386,565.26
4 至 5 年	170,540,365.10
5 年以上	952,568,576.32
小 计	3,591,078,944.51
减：坏账准备	161,480,164.50
合 计	3,429,598,780.01

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
押金及保证金	54,080,185.86
员工备用金	196,555.31
往来款	2,948,756,241.29
其他	588,045,962.05
小 计	3,591,078,944.51

减：坏账准备	161,480,164.50
合 计	3,429,598,780.01

(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	101,267,854.47	17,063,464.99		118,331,319.46
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	26,664,293.21	16,484,551.83		43,148,845.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	127,932,147.68	33,548,016.82		161,480,164.50

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,063,464.99	16,484,551.83			33,548,016.82
按组合计提坏账准备的应收账款	101,267,854.47	26,664,293.21			127,932,147.68
合 计	118,331,319.46	43,148,845.04			161,480,164.50

(5) 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
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	往来款	532,891,401.28	1 年以内	14.84	
江油市财政局	往来款	327,726,605.09	1 年以内	9.13	
江油市九绵高速（江油段）建设协调指挥部	往来款	240,971,290.98	1 年以内、2—3 年	6.71	

江油市工业投资建设 有限公司	往来款	132,122,725.22	1 年以内	3.68
江油市政务服务中心	往来款	73,196,605.00	1 年以内	2.04
合计	——	1,306,908,627.57	——	36.39

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,748,520.00	-	12,748,520.00
周转材料	799,061.21	-	799,061.21
委托加工物资	2,450.00	-	2,450.00
在产品	1,190.00	-	1,190.00
库存商品	46,605,273.60	-	46,605,273.60
开发成本	1,818,480,062.77	-	1,818,480,062.77
拟开发土地	9,568,186,563.72	-	9,568,186,563.72
工程施工	1,781,022.00	-	1,781,022.00
其他	50,157,837.12	-	50,157,837.12
合计	11,498,761,980.42	-	11,498,761,980.42

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,228,566.48		48,228,566.48
在途物资			
周转材料			
委托加工物资			
在产品			
库存商品	47,199,744.37		47,199,744.37
开发成本	2,063,974,444.99		2,063,974,444.99
开发产品			
拟开发土地	9,363,189,187.73		9,363,189,187.73
工程施工			
其他			
合计	11,522,591,943.57		11,522,591,943.57

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	1,594,800.45	
待抵扣进项税额	6,501,918.89	
增值税留抵税额	44,761,544.68	44,459,079.45
其他	188,315.77	
合计	53,046,579.79	44,459,079.45

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
		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	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
四川省天然气江油燃气有限责任公司	16,092,818.47			-371,573.53						15,721,244.94
江油海天鸿飞环保有限公司	24,179,423.76			2,378,990.74						26,558,414.50
四川交投蜀江投资股份有限公司	10,021,266.05			20,664.18						10,041,930.23
江油新鸿文化旅游产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00									1,500,000.00
布江文化旅游发展有限公司	4,869,010.06			-9,214.09						4,859,795.97
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	32,300,936.35			21,188,756.83			-13,000,000.00			40,489,693.18
绵阳锦太实业有限公司				-60.00		2,634,370,108.22				2,634,370,048.22
小计	88,963,454.69	-	-	23,207,564.13	-	2,634,370,108.22	-13,000,000.00	-	-	2,733,541,127.04
合计	88,963,454.69	-	-	23,207,564.13	-	2,634,370,108.22	-13,000,000.00	-	-	2,733,541,127.04

注：2021 年 8 月 3 日，本公司与绵阳市投资控股（集团）有限公司共同设立绵阳锦太实业有限公司，本公司持股比例为 30%，采用权益法核算。

(八) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
泽芯平衡型基金	108,000,000.00	108,000,000.00
桀新稳健五号	111,000,000.00	111,000,000.00
钜融丰和 19 号	113,220,000.00	113,220,000.00
小 计	332,220,000.00	332,220,000.00
泽芯平衡型基金减值准备	108,000,000.00	
合 计	224,220,000.00	332,220,000.00

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
四川江油华夏村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
宏信证券有限责任公司	10,638,046.45	10,638,046.45
四川西成客专投资有限责任公司	569,005,000.00	416,192,800.00
江油市博华文化旅游开发中心（有限合伙）	49,550,000.00	49,550,000.00
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00
国联证券股份有限公司	99,999,989.10	
合 计	740,193,035.55	487,380,846.45

(十) 投资性房地产

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.上年年末余额	1,198,126,008.28	1,198,126,008.28
2.本期增加金额	33,507,609.00	33,507,609.00
(1)外购	33,507,609.00	33,507,609.00
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)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	1,231,633,617.28	1,231,633,617.28
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年年末余额	46,797,978.48	46,797,978.48
2.本期增加金额	26,854,311.13	26,854,311.13
(1)计提或摊销	26,854,311.13	26,854,311.13
3.本期减少金额		
(1)处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2)其他转出		
4.期末余额	73,652,289.61	73,652,289.61
三、减值准备		
1.上年年末余额		
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	1,157,981,327.67	1,157,981,327.67
2.上年年末账面价值	1,151,328,029.80	1,151,328,029.80

2、采用公允价值计量模式的投资性房地产

(1) 公允价值变动表

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、上年年末余额				
二、本期变动	721,329,900.65	819,067,099.35		1,540,397,000.00
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入	726,835,562.12	819,067,099.35		1,545,902,661.47
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	-5,505,661.47			- 5,505,661.47
三、期末余额	721,329,900.65	819,067,099.35		1,540,397,000.00

注：2021 年 12 月 31 日，根据公司董事会决议，公司下属子公司绵阳华飞文化科技有限公司对外出租的固定资产和无形资产 1,545,902,661.47 元从固定资产转换为按公允价值法计量的投资性房地产。本公司投资性房地产期末帐面价值系根据蜀江房地产评估事务所有限责任公司出具的【川江房评（2022）003 号】评估报告确认。

(2) 初始成本

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
初始成本				
上年年末金额				
期末金额	726,835,562.12	819,067,099.35		1,545,902,661.47

(十一) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,569,404,162.47	4,527,067,837.43
固定资产清理		
合计	4,569,404,162.47	4,527,067,837.43

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备
一、账面原值：			
1.上年年末余额	4,431,508,099.43	630,757,990.92	18,001,752.43
2.本期增加金额	927,928,054.40	21,042,431.70	593,508.91
(1)购置	101,001,931.03	21,042,431.70	593,508.91
(2)在建工程转入	876,008.37		
(3)划拨	825,033,100.00		
(4)其他	1,017,015.00		
3.本期减少金额	730,812,162.79	2,480,825.00	576,825.99
(1)处置或报废	0.00	1,125,045.00	533,267.61
(2)转入投资性房地产	730,812,162.79		
(3)划拨			
(4)其他		1,355,780.00	43,558.38
4.期末余额	4,628,623,991.04	649,319,597.62	18,018,435.35
二、累计折旧			
1.上年年末余额	377,021,964.69	261,176,863.36	13,615,615.81
2.本期增加金额	113,197,486.17	55,689,740.15	1,152,095.18
(1)计提	113,197,486.17	55,689,740.15	1,152,095.18
3.本期减少金额	3,909,261.80	2,057,485.00	524,772.77
(1)处置或报废		2,057,485.00	524,772.77
(2)转入投资性房地产	3,909,261.80		
(3)划拨			
(4)其他			
4.期末余额	486,310,189.06	314,809,118.51	14,242,938.22
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备
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	4,142,313,801.98	334,510,479.11	3,775,497.13
2.上年年末账面价值	4,054,486,134.74	369,581,127.56	4,386,136.62

(续)

项目	运输工具	其他	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	93,515,667.64	75,706,866.78	5,249,490,377.20
2.本期增加金额	1,754,983.07		951,318,978.08
(1) 购置	1,754,983.07		124,392,854.71
(2) 在建工程转入			876,008.37
(3) 划拨			825,033,100.00
(4) 其他			
3.本期减少金额	14,320,320.00		748,190,133.78
(1) 处置或报废	14,320,320.00		15,978,632.61
(2) 转入投资性房地产			730,812,162.79
(3) 划拨			-
(4) 其他			1,399,338.38
4.期末余额	80,950,330.71	75,706,866.78	5,452,619,221.50
二、累计折旧			
1.上年年末余额	69,409,403.85	1,198,692.05	722,422,539.76
2.本期增加金额	7,344,151.88	2,876,860.92	180,260,334.30
(1) 计提	7,344,151.88	2,876,860.92	180,260,334.30
3.本期减少金额	12,976,295.46		19,467,815.03
(1) 处置或报废	12,976,295.46		15,558,553.23
(2) 转入投资性房地产			3,909,261.80
4.期末余额	63,777,260.27	4,075,552.97	883,215,059.03
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(2)计提			
3.本期减少金额			
(2)处置或报废			
4.期末余额			

四、账面价值			
1.期末账面价值	17,173,070.44	71,631,313.81	4,569,404,162.47
2.上年年末账面价值	24,106,263.79	74,508,174.73	4,527,067,837.43

注：2021 年 12 月 29 日，江油市国有资产监督管理委员会下发“江国资办【2021】377 号”《关于同意无偿划转污水管网资产的批复》，将资产价值 825,033,100.00 元的污水管网资产无偿划入本公司。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中坝镇附市街,建筑面积	539,081.00	正在办理
金轮市场房产 8022.91 平米及土地	37,849,850.00	正在办理
华泰二小区三、四楼办公用房	998,455.22	正在办理
合计	39,387,386.22	

（十二）在建工程

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,115,309,260.77	848,811,777.78
工程物资		
合计	1,115,309,260.77	848,811,777.78

2、在建工程

（1）在建工程情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
大康爱情百合国际博览园	366,406,585.89	16,477,063.78	-	382,883,649.67
第二生活污水处理厂	124,166,843.67	607,368.15	-	124,774,211.82
江油市方特项目辅道建设工程	50,540,690.83	565,257.54	-	51,105,948.37
大康生态旅游特色小镇	43,963,495.49	563,049.94	-	44,526,545.43
博物馆项目	39,654,262.45	9,865,895.69	5,000.00	49,515,158.14

工业园污水项目	34,240,768.96	3,258,162.96	67.53	37,498,864.39
青莲艺术中心项目	24,230,115.52	2,732,295.28	-	26,962,410.80
第二住院大楼及科教综合大楼建设项目	22,858,973.19	43,546,226.06	18,118,437.32	48,286,761.93
李白实景剧	21,407,043.50	2,326,695.21	-	23,733,738.71
青莲诗歌小镇基础设施建设项目	18,140,732.30	1,678,517.17	-	19,819,249.47
墓九区改扩建项目	9,129,900.00	89,104,824.75	-	98,234,724.75
智慧城市项目	8,779,095.30	100,405.02	-	8,879,500.32
太白国家登山健身步道	8,496,200.63	2,736,919.94	-	11,233,120.57
八五七家属区供气设施改造工程	6,165,892.05	19,970,544.57	-	26,136,436.62
二水厂输配水主管网建设工程	5,993,496.44	3,545,684.70	-	9,539,181.14
城区三维模型数据采集项目（江油智慧城市子项目）	3,814,801.25	-	-	3,814,801.25
支付江油智慧城市子项目（城市管理指挥中心项目）	3,669,724.80	3,881,171.89	-	7,550,896.69
海棠小镇基础建设工程	3,602,366.37	776,245.20		4,378,611.57
第二储配站	3,211,957.78	395,815.08	-	3,607,772.86
新建医院大门工程	2,978,186.13	1,950,645.51	2,282,824.00	2,646,007.64
其他零星工程	47,360,645.23	16,959,466.60	12,554,274.87	51,765,836.96
普照片区一体化建设项目		104,208,471.67		104,208,471.67
江东片区新农村安置房建设项目（二期）		220,000,000.00		220,000,000.00
传染病区建设项目		8,007,360.00		8,007,360.00

合 计	848,811,777.78	553,258,086.71	32,960,603.72	1,369,109,260.77

(十三) 生产性生物资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
苗木	14,006,649.88		1,568,410.00	12,438,239.88
合 计	14,006,649.88		1,568,410.00	12,438,239.88

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	990,261,905.37	149,076,288.37	2,441,337.03	1,141,779,530.77
2.本期增加金额	35,656,952.00		475,169.93	36,132,121.93
(1) 购置	35,656,952.00		475,169.93	36,132,121.93
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	914,699,753.48			914,699,753.48
(1) 处置				
(2) 其他	914,699,753.48			914,699,753.48
4.期末余额	111,219,103.89	149,076,288.37	2,916,506.96	263,211,899.22
二、累计摊销				
1.上年年末余额	88,246,980.94	19,905,088.98	1,543,879.95	109,695,949.87
2.本期增加金额	2,566,301.02	6,284,090.90	198,328.01	9,048,719.93
(1) 计提	2,566,301.02	6,284,090.90	198,328.01	9,048,719.93
3.本期减少金额	75,259,487.75			75,259,487.75
(1) 处置				
(2) 其他	75,259,487.75			75,259,487.75
4.期末余额	15,553,794.21	26,189,179.88	1,742,207.96	43,485,182.05
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	95,665,309.68	122,887,108.49	1,174,299.00	219,726,717.17
2.上年年末账面价值	902,014,924.43	129,171,199.39	897,457.08	1,032,083,580.90

注：2021 年 12 月 31 日，根据公司董事会决议，公司下属子公司绵阳华飞文化科技有限公司对外出租的固定资产和无形资产 1,545,902,661.47 元从固定资产转换为按公允价值法计量的

投资性房地产。本公司投资性房地产期末帐面价值系根据蜀江房地产评估事务所有限责任公司出具的【川江房评（2022）003 号】评估报告确认。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
商户用地	45,726,200.00	2022 年已办妥
合计	45,726,200.00	

（十五）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
银行中收业务费	21,644,376.10		1,798,522.01		19,845,854.09
哈尔滨银行	1,043,689.27		834,951.46		208,737.81
上海英振管理咨询有限公司	3,847,500.00		2,430,000.00		1,417,500.00
乐山商业银行(上海贵荣)	134,375.00		134,375.00		-
乐山商业银行(四川亘缘商务)	202,830.13		202,830.13		-
集团新办公楼装修	451,855.47		451,855.47		-
储配站球罐检测维护费	1,646,195.95	1,746,256.99	1,408,043.68		1,984,409.26
办公楼、电梯、厨房改造	200,310.71		200,310.71		-
城南水厂提升泵站租地费用	2,622.25	31,468.50	6,293.56		27,797.19
集团办公楼、电梯、厨房改造费用	242,598.56		121,299.24		121,299.32
江油大众	55,236.00		55,236.00		-
地面附着物赔付	417,492.00		238,572.00		178,920.00
租赁\官渡村土地流转、旧县村土地流转	936,344.30	1,248,459.08	1,248,458.96		936,344.42
园区绿化工程	75,471.70	113,207.54	150,943.54		37,735.70
962011 热线办公室装修工程	4,573.88		4,573.88		-
自助充值维护费	16,506.87	16,509.43	24,761.55		8,254.75
三合营业所房屋租金	-	49,680.00	45,540.00		4,140.00
城中营业所房屋租金	27,883.52	47,617.92	47,617.92		27,883.52
自助充值机扫码功能	30,943.44	-	23,207.52		7,735.92
旅游发展	152,765.51		136,626.12		16,139.39

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
筹建期薪酬及办公等费用	13,434,366.73		2,686,873.35		10,747,493.38
火站集散中心装修款	69,923.91		8,012.18		61,911.73
科三服务区装修成本	52,034.50		52,034.50		
集团办公楼等改造费	168,316.68		168,316.68		
合计	44,858,212.48	3,253,199.46	12,479,255.46	-	35,632,156.48

(十六) 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

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	191,736,160.77	47,934,040.19	47,598,036.49	11,821,514.73
可抵扣亏损及其他	6,321,374.95	1,580,343.74		
合计	198,057,535.72	49,514,383.93	47,598,036.49	11,821,514.73

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
投资性房地产公允价值变动损益及其他	21,984,031.71	5,496,007.93		
合计	21,984,031.71	5,496,007.93		

(十七) 其他非流动资产

1、其他非流动资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件开发进度款	5,541,600.00		5,541,600.00	6,154,200.00		6,154,200.00
合计	5,541,600.00		5,541,600.00	6,154,200.00		6,154,200.00

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,409,850,000.00	1,084,750,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	243,490,000.00	58,800,000.00
质押借款		
信用借款	444,400,000.00	76,750,000.00
委托借款		320,000,000.00
合计	2,097,740,000.00	1,540,300,000.00

(十九) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		790,000.00
银行承兑汇票	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	790,000.00

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	216,885,030.46	272,017,591.95
1 至 2 年	93,809,050.12	49,422,219.12
2 至 3 年	34,699,679.63	9,104,177.01
3 年以上	6,368,601.77	7,994,978.25
合 计	351,762,361.98	338,538,966.33

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
四川瑞康亚孚医疗技术有限公司	17,766,844.51	未到结算期
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	13,278,134.16	未到结算期
四川天诚药业股份有限公司	12,092,191.28	未到结算期
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	11,374,966.90	未到结算期
四川鹭燕知仁医药有限责任公司	8,363,684.03	未到结算期
合 计	62,875,820.88	—

(二十一) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	263,094,475.23	68,607,241.06
1 至 2 年	57,828,835.01	67,821,433.92
2 至 3 年	50,071,415.10	177,730,724.46
3 年以上	29,336,404.55	24,056,928.56
合计	400,331,129.89	338,216,328.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江油城市投资发展有限公司	150,000,000.00	未到结算期
江油星乙建设工程有限公司	79,792,829.02	未到结算期
江油新祿发展投资有限公司	9,742,913.00	未到结算期
江油远太投资实业有限公司	6,215,172.00	未到结算期
江油梁实置业有限公司	5,865,316.00	未到结算期
合计	251,616,230.02	/

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,428,886.52	221,629,513.46	221,779,519.02	14,278,880.96
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利	3,924.05	8,950,755.59	8,954,679.64	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,432,810.57	230,580,269.05	230,734,198.66	14,278,880.96

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,933,765.65	171,071,395.26	170,887,255.82	12,117,905.09
二、职工福利费	16,350.00	14,500,799.70	14,504,915.70	12,234.00
三、社会保险费	646.10	19,823,392.67	19,822,971.25	1,067.52
其中：医疗保险费	527.26	9,285,312.23	9,284,803.75	1,035.74
工伤保险费	2.12	340,062.64	340,064.76	-
生育保险费	116.72	557,007.33	557,092.27	31.78
其他保险费	-	9,641,010.47	9,641,010.47	-
四、住房公积金	24,472.89	14,117,120.26	14,118,542.81	23,050.34
五、工会经费和职工教育经费	2,453,651.88	2,104,552.57	2,433,580.44	2,124,624.01
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他	-	12,253.00	12,253.00	-
合计	14,428,886.52	221,629,513.46	221,779,519.02	14,278,880.96

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	3,930.60	8,634,207.49	8,638,138.09	
2.失业保险费	-6.55	316,548.10	316,541.55	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3.企业年金缴费				
合计	3,924.05	8,950,755.59	8,954,679.64	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	54,309,382.10	
企业所得税	10,065,246.36	26,715,396.58
个人所得税	12,444.93	193,057.49
城市维护建设税	4,673,110.41	3,453,207.61
教育费附加	1,872,211.08	2,495,769.96
地方教育费附加	1,107,532.33	
房产税	71,748.95	55,995.62
城镇土地使用税	24,537.23	
车船税	359.70	
印花税	102,080.45	
其他税费	905,098.24	779,895.43
合计	73,143,751.78	33,693,322.69

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,433,147.05	1,069,288.87
应付股利		
其他应付款	2,982,278,504.01	1,102,983,900.52
合计	2,985,711,651.06	1,104,053,189.39

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额
往来款	2,928,521,290.79
保证金	7,995,343.57
押金	38,460.00
其他	45,723,409.65
合计	2,982,278,504.01

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	占其他应付款期末余额 比例%
江油市财政局	245,290,194.45	8.22
江油市创元开发建设投资公司	188,567,765.87	6.32
江油工业园区管理委员会	161,581,657.95	5.41
江油市人民医院	140,000,000.00	4.69
江油工投建设发展集团有限公司	90,222,211.11	3.02
合计	825,661,829.38	27.65

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	841,925,000.00	247,500,000.00
一年内到期的应付债券	1,220,000,000.00	976,048,330.80
一年内到期的长期应付款	1,433,304,953.04	1,015,128,550.52
一年内到期的租赁负债		
合计	3,495,229,953.04	2,238,676,881.32

(二十六) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	742,470,000.00	868,810,000.00
抵押借款	1,845,880,000.00	1,583,320,000.00
保证借款	670,150,000.00	702,110,000.00
信用借款	495,950,000.00	454,150,000.00
小计	3,754,450,000.00	3,608,390,000.00
减：一年内到期部分	841,925,000.00	247,500,000.00
合计	2,912,525,000.00	3,360,890,000.00

(二十七) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
面值	3,620,000,000.00	3,260,000,000.00
利息调整	-114,713,054.21	-127,550,485.25
减：一年内到期的应付债券	1,220,000,000.00	976,048,330.80
合计	2,285,286,945.79	2,156,401,183.95

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	本期偿还	期末余额
15 江油债	1,100,000,000.00	2015/9/2	7 年	1,100,000,000.00	440,000,000.00		220,000,000.00	220,000,000.00
公司债	800,000,000.00	2016/7/11	5 年	800,000,000.00	770,000,000.00		770,000,000.00	-
19 江油 01	400,000,000.00	2019/3/14	3+2 年	400,000,000.00	400,000,000.00			400,000,000.00
19 江油 02	600,000,000.00	2019/8/23	3+2 年	600,000,000.00	600,000,000.00			600,000,000.00
20 江油 01	250,000,000.00	2020/9/16	3 年	250,000,000.00	250,000,000.00			250,000,000.00
20 江油 02	800,000,000.00	2020/9/28	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00			800,000,000.00
21 江油鸿飞 MTN001	200,000,000.00	2021/5/8	3 年	200,000,000.00		200,000,000.00		200,000,000.00
21 年江油 02	700,000,000.00	2021/7/7	3 年	700,000,000.00		700,000,000.00		700,000,000.00
21 江油鸿飞债	450,000,000.00	2021/12/23	7 年	450,000,000.00		450,000,000.00		450,000,000.00
合计	/	/	/	5,300,000,000.00	3,260,000,000.00	1,350,000,000.00	990,000,000.00	3,620,000,000.00

(二十八) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,886,422,295.64	2,622,457,774.41
专项应付款	273,135,503.32	273,135,503.32
合计	2,159,557,798.96	2,895,593,277.73

2、长期应付款

(1) 按单位列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
四川发展（控股）有限责任公司	488,800,000.00	462,500,000.00
深圳文化产权交易所有限公司	205,360,000.05	223,642,964.70
四川金石租赁有限责任公司	44,157,865.57	82,438,875.97
徽银金融租赁有限公司	127,393,886.13	97,513,886.13
中国华融资产管理股份有限公司重庆分公司	180,000,000.00	162,000,000.00
立根融资租赁（上海）有限公司	21,612,451.52	-
成渝融资租赁有限公司	9,083,563.88	-
浙江浙银金融租赁股份有限公司	123,357,330.52	90,774,010.97
华宝都鼎（上海）融资租赁有限公司	29,514,404.68	9,939,709.87
重庆锐渝金融租赁股份有限公司	41,962,457.73	12,836,413.68
泸州商业银行定向资产管理计划	194,682,847.48	116,741,099.96
平安国际融资租赁有限公司	30,057,172.65	10,180,845.25
天津金融资产交易所有限责任公司	74,920,000.00	21,794,950.49
四川省城乡建设投资有限公司	15,290,000.00	15,290,000.00
成都金融资产交易中心	1,300,000.00	569,068,429.39
和龙市国大债务融资计划	39,940,000.00	31,810,000.00
厦门国际信托有限公司	338,272,000.00	317,840,000.00
河南九鼎金融租赁股份有限公司	96,194,202.89	77,022,028.93
昆仑信托有限责任公司	112,000,000.00	105,000,000.00
成都工投融资租赁有限公司	17,578,900.00	11,739,253.33
重庆银海融资租赁有限公司	271,958,244.58	347,584,556.07
上海国金融资租赁有限公司		82,959,482.31
四川发展资产管理有限公司		262,437,788.64
长江联合金融租赁有限公司	26,177,026.85	-
远东国际租赁有限公司	23,061,188.01	23,061,188.01
君创国际融资租赁有限公司	5,412,079.98	5,412,079.98
招银金融租赁有限公司		
山东通达金融租赁有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
国药融资租赁有限公司	40,270,007.14	40,270,007.14
中国环球租赁有限公司	36,315,956.61	36,315,956.61
中建投租赁（上海）有限公司	9,895,462.84	36,123,129.56

聚信融资租赁有限公司	5,890,725.30	5,890,725.30
陕西海富融资租赁有限公司		29,539,866.39
海通恒信国际融资租赁股份有限公司		20,000,000.00
小计	2,622,457,774.41	3,319,727,248.68
一年内到期的长期应付款		1,433,304,953.04
合计	2,622,457,774.41	1,886,422,295.64

3、专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三桥引桥大鹏路项目	7,135,503.32			7,135,503.32	政府专项资金，专款专用
污水处理设施及污水管网工程	40,000,000.00			40,000,000.00	政府专项资金，专款专用
大康百合花项目	157,000,000.00			157,000,000.00	政府专项资金，专款专用
火车站游客接待中心	13,000,000.00			13,000,000.00	政府专项资金，专款专用
香青路八一至方水段农村公路改善工程	10,000,000.00			10,000,000.00	政府专项资金，专款专用
大康镇生态旅游小镇基础设施建设项目	20,000,000.00			20,000,000.00	政府专项资金，专款专用
江油工业园区污水处理厂一期工程专项资金	6,000,000.00			6,000,000.00	政府专项资金，专款专用
江油市智慧城市项目政府专项	20,000,000.00			20,000,000.00	政府专项资金，专款专用
合计	273,135,503.32			273,135,503.32	/

(二十九) 预计负债

1、预计负债明细表

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
弃置费	27,676,476.72	27,676,476.72	预估污水设施修缮费
合计	27,676,476.72	27,676,476.72	/

(三十) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	968,974,723.52	76,961,273.67	36,051,424.06	1,009,884,573.13
合计	968,974,723.52	76,961,273.67	36,051,424.06	1,009,884,573.13

2、涉及政府补助的项目明细

补助项目	上年年末余额	本期变动		期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助金额	计入其他收益		
江油市生活垃圾处理厂灾后恢复重建工程	2,409,254.94	-	231,052.56	2,178,202.38	资产相关
扩大内需项目国债资金	1,050,000.00		315,000.00	735,000.00	收益相关
排洪沟工程	53,578.00		9,048.00	44,530.00	资产相关
排洪沟改扩建工程	96,354.00		16,272.00	80,082.00	资产相关
监控设备及配套	6,020.25		4,816.20	1,204.05	资产相关
自来水安装	20,414.00		13,596.00	6,818.00	资产相关
硫酸罐存储项目	217,870.00		87,156.00	130,714.00	资产相关
315KVA 配变增量项目	101,325.00		38,004.00	63,321.00	资产相关
渗漏液处理设备	3,191,309.03	434,273.67	870,190.00	2,755,392.70	资产相关
老污水处理设备	110,326.50		28,164.00	82,162.50	资产相关
黄海皮卡车		80,000.00	11,997.00	68,003.00	资产相关
DTRO 高压一级泵		47,000.00		47,000.00	资产相关
长钢二三四厂生活区供气管网改造一期工程	1,257,461.49		887,480.28	369,981.21	资产相关
江油市天然气输配场站建设工程	2,205,350.20		1,157,973.84	1,047,376.36	资产相关
双马供气主管网重建工程	1,628,994.84		834,828.00	794,166.84	资产相关
第二储配站及配套主管网工程	3,800,000.00			3,800,000.00	资产相关
修理厂重建	2,132,984.00		180,240.00	1,952,744.00	资产相关
公交站台重建	280,000.00		240,000.00	40,000.00	资产相关
稳岗补贴	439,560.00		439,560.00	-	收益相关
青莲安全饮水工程	2,550,000.00		150,000.00	2,400,000.00	资产相关
九岭安全饮水工程	2,050,200.00		120,600.00	1,929,600.00	资产相关

彰明安全饮水工程	1,530,000.00		90,000.00	1,440,000.00	资产相关
西屏安全饮水工程	1,093,666.31		68,000.04	1,025,666.27	资产相关
长钢二三四分厂工程	8,310,400.00		470,400.00	7,840,000.00	资产相关
二水厂修复扩建工程	19,693,333.63		1,119,999.96	18,573,333.67	资产相关
新城区饮用水源工程	384,004.20		24,252.96	359,751.24	资产相关
其他工程	546,103.89		32,441.88	513,662.01	资产相关
二厂扩建工程	11,320,833.51		549,999.96	10,770,833.55	资产相关
马角镇供水管网修复工程款	1,533,333.10		80,000.04	1,453,333.06	资产相关
江油市城市给水管网改造工程	13,200,000.00		720,000.00	12,480,000.00	资产相关
土地出让政府补助	170,000,000.00			170,000,000.00	资产相关
857 厂供水管道改迁工程款	4,500,000.00			4,500,000.00	资产相关
江油市供水管网建设工程	1,950,005.99		49,992.00	1,900,013.99	资产相关
政府补助	423,640.64		32,581.56	391,059.08	资产相关
第二住院大楼等医院建设项目	120,888,400.00	66,000,000.00		186,888,400.00	资产相关
方特项目政府扶持资金	590,000,000.00		24,000,000.00	566,000,000.00	收益相关
车检中心灾后重建项目资金		10,400,000.00	3,177,777.78	7,222,222.22	收益相关
合计	968,974,723.52	76,961,273.67	36,051,424.06	1,009,884,573.13	

(三十一) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

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%
江油市国有资产监督管理办公室	500,000,000.00	100.00		165,000,000.00	335,000,000.00	67.00

绵阳绵太实业有限公司			165,000,000.00		165,000,000.00	33.00
合计	500,000,000.00	100.00	165,000,000.00	165,000,000.00	500,000,000.00	100.00

注：2021 年 12 月 31 日，江油市国有资产监督管理委员会办公室下发“江国资办【2021】374 号”《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33% 国有股权无偿划转的通知》，江油市国有资产监督管理委员会办公室将 33% 股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

（三十二）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	7,003,136,878.44	3,661,349,455.88	382,785,726.40	10,281,700,607.92
合计	7,003,136,878.44	3,661,349,455.88	382,785,726.40	10,281,700,607.92

2、资本公积增加主要原因：

（1）根据江国资办【2021】103 号文件《江油市国有资产监督管理委员会办公室关于同意注销位于高新区一宗国有土地有关事宜的批复》，减少资本公积 382,785,726.40 元；

（2）根据江国资办【2021】377 号文件收国资划拨污水管网资产，增加资本公积 825,033,100.00 元；

（3）根据江财国【2021】108 号文件《江油市财政局关于同意无偿划转存货资产的批复》，增加资本公积 8,003,766.85 元；

（4）根据公文（2018）1398 号文件及投资合作协议，增加资本公积 2,500,000.00 元；政府无偿划入车辆资产，增加资本公积为 768,335.03 元；

（5）根据绵阳绵太实业有限公司公司章程，本公司持有绵阳绵太实业有限公司 30% 份额，按持股比例增加资本公积 2,634,370,108.22 元。

（三十三）专项储备

1、专项储备明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		10,586,814.96		10,586,814.96
维简费	570,996.01			570,996.01
合计	570,996.01	10,586,814.96		11,157,810.97

（三十四）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,308,963.76	54,308,963.76	8,265,706.56		62,574,670.32
任意盈余公积	32,080,282.66	32,080,282.66			32,080,282.66
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	86,389,246.42	86,389,246.42	8,265,706.56		94,654,952.98

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,322,943,221.49	1,249,115,675.05
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	1,322,943,221.49	1,249,115,675.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,657,065.62	86,653,433.59
减：提取法定盈余公积	8,265,706.56	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,010,000.00	10,600,000.00
转作股本的普通股股利		
分配现金股利数		
其他减少		2,225,887.15
期末未分配利润	1,395,324,580.55	1,322,943,221.49

(三十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本汇总列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
营业收入和营业成本	1,575,679,622.68	1,395,275,501.61	1,441,760,295.45	1,269,506,840.83
合计	1,575,679,622.68	1,395,275,501.61	1,441,760,295.45	1,269,506,840.83

2、营业收入和营业成本按照业务板块分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安装工程	76,178,665.86	38,800,395.41	93,872,051.34	53,142,139.81
天然气	190,021,626.56	170,731,947.23	174,280,933.71	152,825,670.66
公交营运	16,342,502.25	28,882,357.94	15,959,404.15	29,593,326.60
自来水	45,445,404.29	39,987,092.28	41,974,321.59	38,366,906.24

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程项目	306,546,958.86	272,022,833.69	293,420,429.64	259,196,988.11
租赁及其他	56,361,539.86	31,785,644.46	9,827,159.74	7,882,436.68
垃圾处理	11,584.16	8,155,219.91	129,995.06	8,415,671.77
销售货物	469,821,888.23	460,068,467.69	423,010,424.93	410,760,431.26
安置房销售	-	-	19,876.00	-
检测费	8,669,684.97	6,862,264.59	11,742,641.51	7,161,374.97
驾考	11,870,243.29	6,088,932.53	6,669,876.83	5,229,747.13
劳务服务	16,928,799.87	5,650,429.64	15,484,328.48	4,854,392.65
医院服务	355,185,030.90	307,885,299.34	326,147,060.87	273,303,938.54
污水处理	19,179,558.35	12,003,211.68	20,954,988.59	11,138,194.32
旅游	1,525,385.24	6,351,405.22	8,207,208.01	7,635,622.09
管理费	1,590,749.99	-	59,595.00	-
合计	1,575,679,622.68	1,395,275,501.61	1,441,760,295.45	1,269,506,840.83

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额
消费税	249.23
城市维护建设税	1,790,081.95
教育费附加	1,241,017.57
房产税	3,386,767.96
土地使用税	14,771,349.11
车船使用税	31,936.16
印花税	637,680.86
环境保护税	2,257.94
其他	360,821.21
合计	22,222,161.99

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	13,202,796.50
客服中心运营费	7,099,508.07
客户代收水费手续费	3,212,000.00
广告宣传费	688,695.48
修理费	534,616.08
其他	486,188.36
通卡公司信息费	456,000.00
办公费	407,422.12
咨询及服务费	357,270.00
固定资产折旧	336,656.38

车辆费	230,051.42
租赁费及物业费	222,562.00
进场服务费	145,654.40
入户安全检查费	114,945.77
警卫消防非费	74,600.36
劳动保护费	58,920.40
长期待摊费用摊销	53,661.40
邮电通信费	40,822.24
运杂费用	18,323.93
差旅费	14,219.18
无形资产摊销	9,999.96
招待费	3,342.00
合计	27,768,256.05

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额
办公费	2,489,366.74
保洁费	97,041.28
材料及易耗品	1,095,799.47
差旅费	502,660.96
车辆费	407,527.11
广告宣传费	556,617.51
环保费	613,286.79
会务费	672,574.93
交通费	122,383.48
能源费	179,867.69
聘请中介机构费	32,743,568.32
诉讼费	48,342.50
维修保险费	3,930,709.64
无形资产摊销	4,337,304.09
物业管理费	2,155,935.99
佣金服务费	13,340,489.57
运杂邮寄费	32,827.84
长期待摊费用摊销	2,875,955.26
业务招待费	1,144,060.36
职工薪酬	72,057,467.30
咨询及服务费	569,171.00
固定资产折旧	122,400,948.48
通讯费用	123,629.74
其他	5,392,142.28
租赁费	714,827.09
水电费	342,303.4
办公楼装修	383,073.13
融资费用	1,748,333.3
酒店留观点	82,645.75
交易服务费	7,519,094.9
修理费	178,427.09

合计	278,858,382.99

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	97,009,872.95	149,206,484.56
利息收入	2,024,945.57	2,547,253.27
手续费支出	20,543,818.25	854,841.90
其他	41,129.01	1,284,697.61
合计	115,569,874.64	148,798,770.80

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助收入	465,860,469.45	421,173,836.17	与收益相关
合计	465,860,469.45	421,173,836.17	/

政府补助：

项目	本期发生额	计入当期损益的金额
2018 年新能源车辆补助款	2,830,000.00	2,830,000.00
2019 年城市公交成品油价格补助金	166,858.00	166,858.00
2019 年工污项目环保专项资金	6,000,000.00	6,000,000.00
2019 年农村客运成品油退坡补助款	700,000.00	700,000.00
2019 年全省文旅融合示范项目奖补资金	9,800,000.00	9,800,000.00
315KVA 配变增量项目	38,004.00	38,004.00
财政拨付补助资金	700,000.00	700,000.00
财政补贴运行费	7,185,096.50	7,185,096.50
车检中心灾后重建项目资金	3,177,777.78	3,177,777.78
创文明城市补助款	12,000.00	12,000.00
二厂扩建工程	549,999.96	549,999.96
二水厂修复扩建工程专项资金	1,119,999.96	1,119,999.96
油市文化广播电视和旅游局疫情补贴款	1,000,000.00	1,000,000.00
方特项目政府补助款	24,000,000.00	24,000,000.00
公交站台重建	240,000.00	240,000.00
供水、供气、城市公交等补贴	400,000,000.00	400,000,000.00
黄海皮卡车	11,997.00	11,997.00
监控设备及配套	4,816.20	4,816.20
江油市城市给水管网改造工程	769,992.00	769,992.00
江油市天然气输配场站建设工程	1,157,973.84	1,157,973.84
九岭安全饮水工程	120,600.00	120,600.00

扩大内需项目国债资金	315,000.00	315,000.00
老污水处理设备	28,164.00	28,164.00
硫酸罐存储项目	87,156.00	87,156.00
马角镇供水管网修复工程款	80,000.04	80,000.04
排洪沟改扩建工程	16,272.00	16,272.00
排洪沟工程	9,048.00	9,048.00
其他工程	32,441.88	32,441.88
青莲安全饮水工程	150,000.00	150,000.00
燃油补贴	8,460.00	8,460.00
渗漏液处理设备	870,190.00	870,190.00
省质量协会先进单位奖励	1,000.00	1,000.00
市级商务发展专项资金	2,400.00	2,400.00
收江油市保障房服务中心拨付双喻会合片区棚改项目补助资金	680,000.00	680,000.00
双马供气管网专项资金	834,828.00	834,828.00
税收减免	602,128.49	602,128.49
稳岗补贴	439,560.00	439,560.00
西屏安全饮水工程	68,000.04	68,000.04
新城区饮用水源工程	24,252.96	24,252.96
修理厂重建	180,240.00	180,240.00
灾后重建工程项目资金	231,052.56	231,052.56
彰明安全饮水工程	90,000.00	90,000.00
长钢二三四厂管网改造一期工程专项资金	887,480.28	887,480.28
长钢二三四分厂工程	470,400.00	470,400.00
政府补助	32,581.56	32,581.56
自来水安装	13,596.00	13,596.00
其他	2,600.11	2,600.11
个税返还	19,809.82	19,809.82
合 计	465,761,776.98	465,761,776.98

(四十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,207,564.13	22,594,025.32
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		115,515.86
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上年同期发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		—
处置交易性金融资产取得的投资收益		—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,992,698.52	—
债权投资持有期间取得的利息收入		—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		—
其他债权投资持有期间取得的利息收入		—
其他债权投资终止确认收益		—
信托投资收益	214,070.13	
合 计	29,414,332.78	22,709,541.18

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-5,505,661.47	
合 计	-5,505,661.47	

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-2,017,006.25	
其他应收款坏账损失	-43,148,845.04	-33,241,556.51
债权投资减值损失		
其他权益工具投资减值损失		
其他非流动金融资产减值损失	-108,000,000.00	
长期应收款坏账损失		
预付账款信用减值损失		
合 计	-153,165,851.29	-33,241,556.51

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中：		

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-8,690,530.46	
其中：固定资产处置	-16,272.87	
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置	-8,674,257.59	
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
其他	-33,928.07	-42,042.63
合计	-8,724,458.53	-42,042.63

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	595,914.88		595,914.88
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他利得	1,154,162.14	1,318,243.60	1,154,162.14
合计	1,750,077.02	1,318,243.60	1,750,077.02

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	791,520.90		791,520.90
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	114,110.85		114,110.85
非流动资产处置损失		135,125.17	
其他	1,603,587.25	6,464,219.09	1,603,587.25
合计	2,509,219.00	6,599,344.26	2,509,219.00

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,274,759.10	7,673,600.05
递延所得税费用	-28,472,221.53	-4,126,152.11

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-25,197,462.43	3,547,447.94

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	88,302,596.79	91,464,253.57
加: 资产减值准备		33,241,556.51
信用减值损失	153,165,851.29	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	227,161,228.27	153,718,067.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	9,048,719.93	31,635,098.15
长期待摊费用摊销	12,479,255.46	12,090,858.40
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)	8,690,809.52	42,042.63
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	114,110.85	135,125.17
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	5,505,661.47	
财务费用 (收益以“-”号填列)	97,009,872.95	149,206,484.56
投资损失 (收益以“-”号填列)	29,414,332.78	-22,709,541.18
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-36,958,461.75	-4,284,046.63
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	5,496,007.93	
存货的减少 (增加以“-”号填列)	98,779,042.07	-1,118,602,445.84
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-2,329,395,102.09	457,324,730.16
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	3,023,524,286.45	483,711,194.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,392,338,211.92	266,973,377.30
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转 让的金额		
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	463,198,448.80	385,300,649.26
减: 现金的上年年末余额	385,300,649.26	216,123,567.08
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	77,897,799.54	169,177,082.18

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	463,198,448.80	385,300,649.26
其中：库存现金	311,997.81	215,414.19
可随时用于支付的银行存款	462,879,049.43	385,080,895.07
可随时用于支付的其他货币资金	7,401.56	4,340.00
可用于支付的存放中央银行款项		
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		
三、期末现金及现金等价物余额	463,198,448.80	385,300,649.26
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,064,785.67	见本附注六、（一）
存货-待开发土地	6,801,624,819.49	银行贷款及发行公司债
投资性房地产	1,145,114,208.68	银行贷款及发行公司债
固定资产	1,834,441,663.25	银行贷款及发行公司债
无形资产	46,834,272.71	银行贷款及发行公司债
其他权益工具投资	2,800,000.00	银行贷款股权质押
合计	9,864,879,749.80	

七、合并范围的变更**(一) 非同一控制下企业合并**

本期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期无发生的同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

本期新增新增四家一级子公司纳入合并。

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油市鸿耀实业有限公司	一级子公司	江油市	江油市	房屋建筑业	100%		设立

子公司名	子公司	主要经	注册地	业务性	持股比例（%）		取得方式
江油鸿辰供应链有限公司	一级子公司	江油市	江油市	批发业	100		设立
江油鸿飞教育投资有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100		设立
江油惠科新材料有限公司	一级子公司	江油市	江油市	有色金属冶炼和压延加工业	90		设立

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		划拨
江油市鸿耀实业有限公司	一级子公司	江油市	江油市	房屋建筑业	100.00		设立
江油凯盛投资建设有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		划拨
江油鸿飞城市建设发展有限公司	一级子公司	江油市	江油市	批发业	100.00		设立
江油鸿辰供应链有限公司	一级子公司	江油市	江油市	批发业	100.00		设立
江油鸿飞农业发展投资有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油市妥鸿商贸有限公司	一级子公司	江油市	江油市	零售业	100.00		设立
江油市鸿飞旅游发展有限公司	一级子公司	江油市	江油市	公共设施管理业	100.00		设立
江油鸿飞检验检测	一级子公司	江油市	江油市	专业技术服务	100.00		设立

子公司名 有限公司	子公司	主要经 营地	注册地	业务性 业	持股比例（%）		取得方式
江油鸿飞 客户服务 有限责任 公司	一级子 公司	江油市	江油市	居民服 务业	100.00		设立
江油鸿飞 大数据服 务有限公 司	一级子 公司	江油市	江油市	互联网 和相关 服务	100.00		设立
江油鸿飞 健康管理 有限公司	一级子 公司	江油市	江油市	商务服 务业	100.00		设立
江油鸿飞 机动车检 测服务有 限公司	一级子 公司	江油市	江油市	科学研 究和技 术服务 业	100.00		设立
江油鸿飞 城市生活 污水净化 有限公司	一级子 公司	江油市	江油市	水的生 产和供 应业	100.00		设立
江油鸿飞 教育投资 有限公司	一级子 公司	江油市	江油市	商务服 务业	100.00		划拨
江油市生 活垃圾综 合处理有 限公司	一级子 公司	江油市	江油市	生态保 护和环 境治理 业	100.00		设立
江油鸿飞 劳务服务 有限公司	一级子 公司	江油市	江油市	商务服 务业	100.00		设立
江油鸿飞 旅游出租 车经营有 限公司	一级子 公司	江油市	江油市	道路运 输业	100.00		设立
江油市鸿 业市场管 理有限公 司（江油 市鸿飞二 手车交易 市场管理 有限公 司）	一级子 公司	江油市	江油市	商务服 务业	100.00		设立
江油市文 化旅游发 展有限公 司	一级子 公司	江油市	江油市	商务服 务业	100.00		设立

子公司名	子公司	主要经	注册地	业务性	持股比例 (%)		取得方式
绵阳华飞文化科技有限公司	一级子公司	江油市	江油市	科技推广和应用服务业	96.6584		设立
江油惠科新材料有限公司	一级子公司	江油市	江油市	有色金属冶炼和压延加工业	90.00		设立
江油市鸿欧环保科技有限公司	一级子公司	江油市	江油市	科技推广和应用服务业	51.00		设立
江油市海棠小镇旅游发展有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
江油市矿机汽车驾驶培训学校有限责任公司	二级子公司	江油市	江油市	道路运输业		100.00	设立
江油市蜀龙湾旅游发展有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
江油松岭农业旅游开发有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		70.00	设立
江油畅游旅行社有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		67.00	设立
江油山地精英体育文化有限公司	二级子公司	江油市	江油市	体育		51.00	设立
江油百年好合爱情谷酒店管理有限公司	三级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
四川鸿润佳禾食品开发有限公司	三级子公司	江油市	江油市	食品制造业		100.00	设立

(二) 合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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	
布拖县布江文化旅游发展有限责任公司	江油市	江油市	居民服务、修理和其他服务业	49.00		权益法
四川省天然气江油燃气有限责任公司	江油市	江油市	燃气生产和供应业	49.00		权益法
江油新鸿文化旅游产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江油市	江油市	资本市场服务	50.00		权益法
绵阳绵太实业有限公司	江油市	江油市	开采专业及辅助性活动	30.00		权益法
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	江油市	江油市	公共设施管理业	26.00		权益法
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	江油市	江油市	资本市场服务	20.00		权益法
四川蜀交工程管理服务股份有限公司	绵阳市	绵阳市	商务服务业	20.00		权益法
江油海天鸿飞环保科技有限公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	20.00		权益法

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）	江油市	政府机构	67.00	67.00

本企业最终控制方是江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川省天然气江油燃气有限责任公司	联营企业
江油海天鸿飞环保有限公司	联营企业
四川交投蜀江投资股份有限公司	联营企业
江油新鸿文化旅游产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
布拖县布江文化旅游发展有限责任公司	联营企业
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	联营企业
绵阳绵太实业有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他关联方情况。

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油市妥鸿商贸有限公司	50,000,000.00	2021/12/29	2024/12/29	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	10,000,000.00	2021/3/26	2022/3/26	否
江油鸿飞大数据服务有限公司	10,000,000.00	2021/3/31	2022/3/31	否
江油鸿飞检验检测有限公司	10,000,000.00	2021/3/25	2022/3/25	否
江油市文化旅游发展有限公司	9,000,000.00	2020/9/28	2023/9/27	否
江油市文化旅游发展有限公司	10,000,000.00	2021/7/30	2022/4/30	否
江油市妥鸿商贸有限公司	4,900,000.00	2021/7/16	2022/7/16	否
江油市妥鸿商贸有限公司	150,000,000.00	2021/10/28	2022/10/28	否
江油市妥鸿商贸有限公司	200,000,000.00	2021/8/26	2022/8/26	否
江油市妥鸿商贸有限公司	10,000,000.00	2021/6/30	2022/6/29	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	4,620,000.00	2020/9/25	2023/9/25	否

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	3,250,000.00	2021/1/19	2024/1/18	否
江油市生活垃圾综合处理有限公司	4,590,000.00	2021/5/19	2022/5/19	否
绵阳华飞文化科技有限公司	631,600,000.00	2019/1/16	2034/1/16	否
江油鸿飞农业发展投资有限公司	148,900,000.00	2020/12/21	2035/9/24	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	98,400,000.00	2021/7/30	2036/7/28	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	10,000,000.00	2021/09/07	2022/06/07	否
江油市第二人民医院	9,895,500.00	2018/8/7	2023/8/7	否
江油市第二人民医院	9,500,000.00	2020/11/25	2023/11/23	否
江油市第二人民医院	16,900,000.00	2021/8/30	2022/9/16	否
江油市第二人民医院	9,900,000.00	2021/8/02	2022/8/30	否
江油鸿耀实业有限公司	226,000,000.00	2021/8/26	2036/8/22	否
江油鸿飞城市建设发展有限公司	236,000,000.00	2021/12/29	2026/11/01	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油市文化旅游发展有限公司	17,000,000.00	2021/1/14	2022/1/14	否
江油鸿飞城市建设发展有限公司	180,000,000.00	2021/7/16	2022/4/16	否
江油市文化旅游发展有限公司	100,000,000.00	2021/5/20	2022/5/20	否
江油市文化旅游发展有限公司	100,000,000.00	2021/06/11	2022/06/11	否
江油农业发展投资有限公司	97,000,000.00	2017/3/16	2022/3/8	否
江油市文化旅游发展有限公司	80,000,000.00	2021/9/28	2022/9/27	否
江油市妥鸿商贸有限公司	10,000,000.00	2019/2/11	2022/2/11	否

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	50,000.00		50,000.00	
应收账款	华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	1,200.00			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	江油海天鸿飞环保有限公司	42,000.00	
其他应付款	江油海天鸿飞环保有限公司	3,000.00	3,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对外担保：

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油城市投资发展有限公司	440,000,000.00	2017/5/23	2025/5/23	否
江油城市投资发展有限公司	2,898,200.00	2017/1/25	2022/1/25	否
江油城市投资发展有限公司	40,000,000.00	2021/3/26	2022/3/25	否
江油城市投资发展有限公司	80,000,000.00	2021/3/4	2022/3/2	否
江油城市投资发展有限公司	40,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	否
江油市天一自来水有限责任公司	40,000,000.00	2020/8/11	2025/8/11	否
江油市中医医院	9,895,500.00	2018/9/4	2023/9/4	否
江油市人民医院	60,000,000.00	2021/4/14	2026/3/18	否
四川南川物贸有限公司	30,000,000.00	2021/3/16	2022/3/16	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	5,000,000.00	2021/5/10	2022/5/9	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	4,550,000.00	2020/3/27	2023/3/26	否
江油市天一自来水有限责任公司	432,000,000.00	2019/10/31	2034/10/20	否

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油星乙现代农业服务有限公司	308,000,000.00	2020/10/29	2032/10/20	否
江油星乙农业投资有限公司	25,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	否
江油星乙农业投资有限公司	10,000,000.00	2021/7/14	2022/7/13	否
江油星乙商贸有限公司	10,000,000.00	2021/12/29	2022/10/29	否
江油市天一自来水有限责任公司	8,000,000.00	2020/9/17	2023/9/16	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	4,800,000.00	2021/8/4	2022/8/4	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	9,900,000.00	2021/4/20	2023/4/19	否
江油农投供应链管理有限公司	30,000,000.00	2021/11/04	2022/11/4	否
江油市天一自来水有限责任公司	120,000,000.00	2021/11/10	2022/11/10	否

十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

江油鸿飞投资（集团）有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十六日



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412

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



名称 亚太(集团)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 赵庆军

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。）

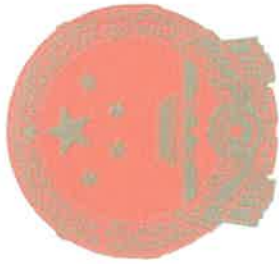
成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵庆军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0014468

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》。

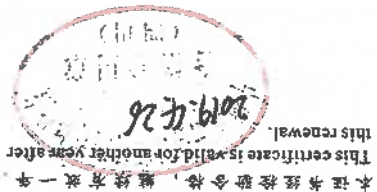
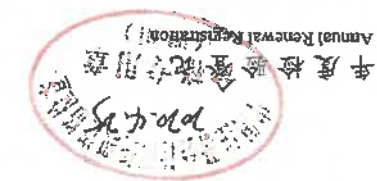
发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 魏 芳
Full name: 魏 芳
Sex: 女
出生日期: 1983-06-10
Date of birth: 1983-06-10
工作单位: 亚太(集团)会计师事务所
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所
身份证号码: 513021198306100033
Identity card No.: 513021198306100033



证书编号: 110001690131
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年03月28日
Date of Issuance: 2013年03月28日

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

注册金林师工作单位变更受审申请表 Registration of the Change of Working Unit of CPA	国家注册会计师协会 CPA	协会办公章 Stamp of the Association of CPAs 日期	审核人 CPA	协会办公章 Stamp of the Association of CPAs 日期
注册金林师工作单位变更受审申请表 Registration of the Change of Working Unit by CPA	国家注册会计师协会 CPA	协会办公章 Stamp of the Association of CPAs 日期	审核人 CPA	协会办公章 Stamp of the Association of CPAs 日期

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

平度检验检疫
Aoshan Port Inspection
2011年3月1日
出境货物通关单
This certificate is valid for shipment of the above
merchandise.

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:	110100752022447003706
报告名称:	江油鸿飞投资(集团)有限公司年度财务报表审计报告
报告文号:	亚会审字(2022)第01520054号计报告
被审(验)单位名称:	江油鸿飞投资(集团)有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)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26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	袁攀(110001690131), 张争鸣(510100650985)



(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。

江油鸿飞投资（集团）有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01520054 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十六日



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-86



审计报告

亚会审字(2022)第01520054号

江油鸿飞投资(集团)有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江油鸿飞投资(集团)有限公司(以下简称“鸿飞投资公司”)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021年度的利润表、现金流量表、股东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,公允反映了鸿飞投资公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度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,我们独立于鸿飞投资公司,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

鸿飞投资公司管理层(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,管理层负责评估鸿飞投资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鸿飞投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿飞投资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，就可能导致对鸿飞投资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鸿飞投资公司不能持续经营。

（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。

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。

[本页无正文，为鸿飞投资公司审计报告签字盖章页]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年四月二十六日

资产负债表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	311,339,322.84	444,158,869.94	444,158,869.94
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	647,187,020.26	502,324,128.19	502,324,128.19
应收款项融资				
预付款项	六、（三）	190,498,326.62	156,754,103.01	156,754,103.01
其他应收款	六、（四）	4,880,673,720.11	3,824,940,265.72	3,824,940,265.72
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、（五）	7,951,501,138.85	8,488,282,796.01	8,488,282,796.01
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、（六）	188,315.77	182,565.78	182,565.78
流动资产合计		13,981,387,844.45	13,416,642,728.65	13,416,642,728.65
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、（七）	5,155,670,925.00	2,131,673,843.18	2,131,673,843.18
其他权益工具投资	六、（八）	740,193,035.55	487,380,846.45	
可供出售金额资产				595,380,846.45
其他非流动金融资产	六、（九）		108,000,000.00	
投资性房地产	六、（十）	317,702,385.71	324,372,380.55	324,372,380.55
固定资产	六、（十一）	3,881,460,112.70	3,179,844,474.77	3,179,844,474.77
在建工程	六、（十二）	151,109,515.15	125,457,101.66	125,457,101.66
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、（十三）	5,268,278.58	25,905,171.64	25,905,171.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（十四）	23,784,517.67	29,889,081.44	29,889,081.44
递延所得税资产	六、（十五）	45,473,293.78	11,529,212.45	11,529,212.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		10,320,662,064.14	6,424,052,112.14	6,424,052,112.14
资产总计		24,302,049,908.59	19,840,694,840.79	19,840,694,840.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十六）	1,560,600,000.00	1,047,000,000.00	1,047,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（十七）	64,632,512.96	28,286,658.15	28,286,658.15
预收款项	六、（十八）	308,410,813.34	330,940,045.81	330,940,045.81
合同负债				
应付职工薪酬	六、（十九）	4,837,404.88	4,980,678.29	4,980,678.29
应交税费	六、（二十）	64,351,056.04	30,127,713.65	30,127,713.65
其他应付款	六、（二十一）	3,330,691,799.78	2,212,090,158.20	2,212,090,158.20
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	六、（二十二）	2,948,598,548.72	2,121,031,445.76	2,121,031,445.76
其他流动负债				
流动负债合计		8,282,122,135.72	5,774,456,699.86	5,774,456,699.86
非流动负债：				
长期借款	六、（二十三）	1,327,065,000.00	2,304,360,000.00	2,304,360,000.00
应付债券	六、（二十四）	2,285,286,945.79	2,156,401,183.95	2,156,401,183.95
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	六、（二十五）	2,274,130,746.97	2,693,706,885.50	2,693,706,885.50
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、（二十六）	250,803,743.50	250,829,871.80	250,829,871.80
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,137,286,436.26	7,405,297,941.25	7,405,297,941.25
负债合计		14,419,408,571.98	13,179,754,641.11	13,179,754,641.11
股东权益：				
实收资本	六、（二十七）	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（二十八）	8,047,232,144.02	4,970,614,662.20	4,970,614,662.20
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、（二十九）	10,586,814.96		
盈余公积	六、（三十）	100,039,930.43	86,389,246.42	86,389,246.42
未分配利润	六、（三十一）	1,224,782,447.20	1,103,936,291.06	1,103,936,291.06
股东权益合计		9,882,641,336.61	6,660,940,199.68	6,660,940,199.68
负债和股东权益总计		24,302,049,908.59	19,840,694,840.79	19,840,694,840.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	六、（三十二）	639,409,202.81	626,731,336.57
减：营业成本	六、（三十二）	548,554,433.50	538,250,829.82
税金及附加	六、（三十三）	11,968,382.97	12,400,890.46
销售费用	六、（三十四）	17,037,113.42	16,708,381.70
管理费用	六、（三十五）	141,982,283.26	156,516,451.18
研发费用			
财务费用	六、（三十六）	94,584,722.23	114,106,991.30
其中：利息费用		76,041,011.63	115,774,536.06
利息收入		766,725.01	1,843,202.02
加：其他收益	六、（三十七）	416,010,701.16	381,347,899.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	8,606,363.57	2,860,674.31
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-134,985,146.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-16,538,192.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-8,674,536.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,239,649.00	156,418,173.02
加：营业外收入	六、（四十一）	998,719.53	112,554.84
减：营业外支出	六、（四十二）	791,201.50	5,618,687.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,447,167.03	150,912,040.73
减：所得税费用	六、（四十三）	-30,059,673.12	756,073.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,506,840.15	150,155,967.52
（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		136,506,840.15	150,155,967.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		479,109,417.49	392,022,320.69
收到的税费返还		1,677,999.57	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,804,928,506.34	1,478,338,839.67
经营活动现金流入小计		6,285,715,923.40	1,870,361,160.36
购买商品、接受劳务支付的现金		269,014,326.60	404,804,330.71
支付给职工以及为职工支付的现金		61,014,370.60	53,284,820.61
支付的各项税费		23,517,149.25	30,357,030.75
支付其他与经营活动有关的现金		4,394,540,820.34	1,258,370,813.20
经营活动现金流出小计		4,748,086,666.79	1,746,816,995.27
经营活动产生的现金流量净额		1,537,629,256.61	123,544,165.09
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		6,206,768.65	115,515.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,908.55	9,883.00
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		6,245,677.20	125,398.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,509,298.33	183,259,632.74
投资支付的现金		501,990,789.10	12,644,483.55
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		33,500,000.00	1,099,674,217.05
投资活动现金流出小计		637,000,087.43	1,295,578,333.34
投资活动产生的现金流量净额		-630,754,410.23	-1,295,452,934.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			383,000,000.00
取得借款收到的现金		1,683,600,000.00	1,294,480,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,479,920,000.00	2,580,574,044.84
筹资活动现金流入小计		4,163,520,000.00	4,258,054,044.84
偿还债务支付的现金		2,690,680,000.00	1,298,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		875,275,526.28	575,509,105.25
支付其他与筹资活动有关的现金		1,561,368,939.28	1,057,052,601.20
筹资活动现金流出小计		5,127,324,465.56	2,931,541,706.45
筹资活动产生的现金流量净额		-963,804,465.56	1,326,512,338.39
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		-56,929,619.18	154,603,569.00
加：期初现金及现金等价物余额		334,643,568.19	180,039,999.19
六、期末现金及现金等价物余额		277,713,949.01	334,643,568.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2020年度						
	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
一、上年年末余额	117,000,000.00	其他	4,182,793,051.98				86,389,246.42
加: 会计政策变更		永续债					
前期差错更正		其他					
其他							
二、本年年初余额	117,000,000.00		4,182,793,051.98				86,389,246.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	383,000,000.00		787,821,610.22				
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本	383,000,000.00		787,821,610.22				
1、股东投入的普通股	383,000,000.00		787,821,610.22				
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							
1、提取盈余公积							
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	500,000,000.00		4,970,614,662.20				86,389,246.42
未分配利润							964,380,323.54
股东权益合计							5,350,562,621.94
未分配利润							964,380,323.54
股东权益合计							5,350,562,621.94
未分配利润							139,555,967.52
股东权益合计							1,310,377,577.74
未分配利润							150,155,967.52
股东权益合计							1,170,821,610.22
未分配利润							1,170,821,610.22
股东权益合计							1,170,821,610.22
未分配利润							-10,600,000.00
股东权益合计							-10,600,000.00
未分配利润							-10,600,000.00
股东权益合计							-10,600,000.00
未分配利润							1,103,936,291.06
股东权益合计							6,660,940,199.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江油鸿飞投资（集团）有限公司

2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）基本情况

江油鸿飞投资（集团）有限公司（以下简称本公司或公司），于 2003 年 12 月 2 日由四川省绵阳市江油市工商行政管理局核准登记注册，取得统一社会信用代码为 91510781MA6249U90P 的《营业执照》，公司注册资本 50000 万元，全部由江油市国有资产监督管理办公室出资，企业性质为国有独资公司。注册地及总部地址为中华人民共和国四川省江油市涪江路中段 657 号。

（二）历史沿革

公司前身系根据绵阳市人民政府办公室《关于同意组建江油市国有资产经营投资有限责任公司的批复》（绵府办函[2003]148 号）、江油市人民政府《关于授权江油市城市国有资产管理中心作为江油市国有资产经营投资有限责任公司出资人的决定》（江府发[2003]121 号），于 2003 年 12 月经江油市工商行政管理局核准注册成立的江油鸿飞国有资产经营投资有限公司，注册资金为：1000 万元，出资人为江油市国有资产监督管理办公室，本次出资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2003）第 079 号《验资报告》审验确认。

2005 年 5 月，公司变更公司名称为江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司。

2005 年 8 月，公司股东根据江油市人民政府《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江府函[2005]77 号）出具《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的批复》（江国管[2005]5 号），将江油市中坝镇金轮干道 9 号楼等 37 处房地产合计 15131.43 平方米的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 7200 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 024 号《验资报告》审验确认。

2005 年 12 月，公司股东根据江油市人民政府《关于同意将位于胜利上街一宗国有土地使用权赠给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司作为商业项目用地的

通知》（江府函[2005]156 号）、江油市财政局《关于将原川信江办位于川信小区部分资产划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江财发[2005]24 号），将川信小区广场二期一楼、二楼、地下室（含占用范围内的出让土地使用权）和中坝镇胜利上街原海灯武馆、太白公园花鸟鱼馆的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 11700 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 034 号《验资报告》审验确认。

2006 年 8 月，公司变更公司名称为江油鸿飞投资（集团）有限公司。

2020 年 2 月 25 日，根据江油市国有资产监督管理委员会《关于同意江油鸿飞投资（集团）有限公司增加注册资本金的批复》（江国资办[2020]27 号），以国有资产方式增加 38300 万元为注册资本金，增加后注册资本金变更为 50000 万元。

2021 年 12 月 31 日，根据江油市国有资产监督管理委员会《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33%国有股权无偿划转的通知》（江国资办【2021】374 号），江油市国有资产监督管理委员会将 33%股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

到目前为止，公司的股东系江油市国有资产监督管理委员会及绵阳绵太实业有限公司，分别持股 67%、33%。

（三）公司经营范围

天然气供应及燃气工程设计安装；自来水生产、供应；压缩气体及液化气体销售；汽车修理与维护（以上经营范围限分公司经营）；县内班车客运（四类）；出租汽车客运；基础设施、建设工程、高新技术、能源、交通通讯、房地产开发及销售；旅游开发；物业管理的投资经营；土地开发、整理和构件建物拆迁；国有资产投资、经营、管理；燃气具及配件销售、维修；给排水管道工程及机电工程的设计、安装及维修；车身广告；电信业务代理；停车收费服务；“城市通”卡推广、发行；广告设计、制作、发布业务；污水处理；市场经营管理，农副产品、机械设备、五金产品、建材及电子产品销售；自有房产经营活动。（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）。

本公司最终控制人为江油市国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度财务报表范围

本期财务报表包含下属公交分公司、城市通卡分公司、燃气分公司、水务分公司、工程安装维修分公司。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

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

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行

的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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。

（十）金融工具减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

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。

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：政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项；账龄组合。

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

（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。/不选择简化处理方法，依据

其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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和合同资产外，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
关联方组合	本组合为政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项；
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（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
关联方组合	本组合为政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按账龄组合计提坏账准备比例较高，则选择按账龄组合计提坏账准备比例计提坏账，按账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

（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。

除了单项评估信用风险的债权投资外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（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。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、开发成本、拟开发土地等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法加权平均法或个别计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成

本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

（十一）金融工具减值。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指

其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业

之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购

买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	0-5
机器设备	年限平均法	10 年	0-5
电子设备	年限平均法	3-5 年	0-5
运输设备	年限平均法	4 年	0-5
其他设备	年限平均法	3-4 年	0-5

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

(2) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到

预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（二十四）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值

的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十五）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十六）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

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

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的及合同价款，且新增合同价款反映了新增单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的与未转让的之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：代建项目收入、安装工程收入、天然气收入、公交营运收入、自来水收入租赁及其他等。

(1) 建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于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。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

(3) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

(三十) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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。

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

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

（三十二）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、（十七）“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。

（1）本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十三）资产证券化业务

本公司将部分信托财产证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者

发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对其实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关性项目金额，本次审计无影响。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布

了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关性项目金额。

对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
	财务报表	财务报表
可供出售金融资产	595,380,846.45	
其他非流动金融资产		108,000,000.00
其他权益工具投资		487,380,846.45

（3）执行新租赁准则导致的会计政策变更

① 新租赁准则

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”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，本次审计无影响。

2、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

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	99,164.63	68,841.30
银行存款	277,740,158.21	334,574,826.89
其他货币资金	33,500,000.00	109,515,201.75
合计	311,339,322.84	444,158,869.94
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	33,500,000.00	109,515,301.75
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
冻结银行存款	7,167.13	
投标保证金		
其他	118,206.70	
合计	33,625,373.83	109,515,301.75

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	333,017,728.48
1 至 2 年	292,649,970.55
2 至 3 年	12,702,727.67
3 至 4 年	11,813,610.27
4 至 5 年	33,395.25
5 年以上	103,482.95
小 计	650,320,915.17
减：坏账准备	3,133,894.91
合 计	647,187,020.26

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	650,320,915.17	100.00	3,133,894.91	0.48	647,187,020.26
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	16,168,725.30	2.49	3,133,894.91	19.38	13,034,830.39
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	634,152,189.87	97.51			634,152,189.87
合 计	650,320,915.17	100.00	3,133,894.91		647,187,020.26

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	504,681,620.00	100.00	2,357,491.81	0.47	502,324,128.19
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	15,846,589.88	3.14	2,357,491.81	14.88	13,489,098.07
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	488,835,030.12	96.86			488,835,030.12
合 计	504,681,620.00	100.00	2,357,491.81		502,324,128.19

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,222,044.25	-	0.00
1—2 年（含 2 年）	6,871,989.58	687,198.96	10.00
2—3 年（含 3 年）	488,107.00	146,432.10	30.00
3—4 年（含 4 年）	552,604.10	276,302.05	50.00
4—5 年（含 5 年）	33,395.25	23,376.68	70.00
5 年以上	2,000,585.12	2,000,585.12	100.00
合 计	16,168,725.30	3,133,894.91	

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,357,491.81	776,403.10			3,133,894.91
合 计	2357491.81	776403.10			3,133,894.91

其中：本期无坏账准备收回或转回金额重要的应收账款

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	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
财政局	588,270,037.11	1 年以内、1-2 年	90.46	
四川亚君房地产开发有限公司	2,473,077.00	1 年以内、1-2 年	0.38	57,188.55
江油远太投资实业有限公司	2,322,572.00	1 年以内	0.36	
绵阳华飞文化科技有限公司	954,685.63	1-2 年	0.15	
滨江华城 B 区	826,400.00	1 年以内	0.13	
合 计	594,846,771.74	—	91.48	57,188.55

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	44,983,793.96	23.61	148,526,286.96	94.75
1-2 年	138,867,107.21	72.90	4,593,392.19	2.93
2-3 年	3,416,030.37	1.79	2,362,811.51	1.51
3 年以上	3,231,395.08	1.70	1,271,612.35	0.81
合计	190,498,326.62	100.00	156,754,103.01	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因

江油星乙建设工程有限公司	非关联方	119,202,900.00	62.57	未到结算期
重庆三峡融资担保集团股份有限公司成都分公司	非关联方	27,450,000.00	14.41	未到结算期
代红	非关联方	5,726,139.24	3.01	未到结算期
敬小林	非关联方	5,520,507.81	2.90	未到结算期
张平江	非关联方	5,291,273.79	2.78	未到结算期
合计	—	163,190,820.84	85.67	—

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,880,673,720.11	3,824,940,265.72
合 计	4,880,673,720.11	3,824,940,265.72

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,540,823,479.39
1 至 2 年	1,079,109,508.63
2 至 3 年	1,499,242,334.72
3 至 4 年	522,886,340.30
4 至 5 年	154,264,683.16
5 年以上	155,753,567.57
小 计	4,952,079,913.77
减：坏账准备	71,406,193.66
合 计	4,880,673,720.11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
押金及保证金	40,400,000.00
员工备用金	21,200.00
往来款	4,910,384,992.18
其他	1,273,721.59
小 计	4,952,079,913.77
减：坏账准备	71,406,193.66
合 计	4,880,673,720.11

(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	44,902,259.31	295,190.94	-	45,197,450.25
2021 年 1 月 1 日其他应				

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）	
收款账面余额在本期：				
——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	26,208,743.41	-	-	26,208,743.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	71,111,002.72	295,190.94	-	71,406,193.66

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	295,190.94				295,190.94
按组合计提坏账准备的应收账款	44,902,259.31	26,208,743.41			71,111,002.72
合 计	45,197,450.25	26,208,743.41			71,406,193.66

(5) 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	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
江油鸿飞农业发展投资有限公司	1,066,666,205.42	1 年以内、2 至 5 年	21.54	
江油鸿飞房地产开发有限公司	899,146,112.58	2-3 年、3-4 年	18.16	
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	532,891,401.28	1-2 年	10.76	
江油市文化旅游发展有限公司	291,585,307.33	1-2 年、2-3 年、3-4 年	5.89	
江油市九绵高速（江油段）建设协调指挥部	240,971,290.98	1-2 年、4-5 年	4.87	
合 计	3,031,260,317.59		61.22	

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,924,550.97		10,924,550.97
库存商品	12,666,767.55		12,666,767.55
工程物资			
开发成本	1,654,411,508.29		1,654,411,508.29
拟开发土地	6,227,616,826.80		6,227,616,826.80
其他	45,881,485.24		45,881,485.24
合计	7,951,501,138.85		7,951,501,138.85

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,577,867.83		13,577,867.83
库存商品	12,118,336.12		12,118,336.12
工程物资	34,323,615.12		34,323,615.12
开发成本	1,802,406,198.28		1,802,406,198.28
拟开发土地	6,625,856,778.66		6,625,856,778.66
其他			
合计	8,488,282,796.01		8,488,282,796.01

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应交增值税		
待抵扣进项税额		
增值税留抵税额		
其他	188,315.77	182,565.78
合计	188,315.77	182,565.78

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、子公司									
江油市仙鹤筑仪开发有限公司	16,360,110.22	88,678,600.00							105,038,710.22
江油市鸿耀实业有限公司		100,000,000.00							100,000,000.00
江油凯盛投资建设有限公司	77,730,000.00								77,730,000.00
江油鸿飞城市建设发展有限公司		77,057,382.00							77,057,382.00
江油鸿辰供应链有限公司									-
江油鸿飞农业发展投资有限公司	44,000,000.00								44,000,000.00
江油市妥鸿商贸有限公司	12,000,000.00	50,000,000.00							62,000,000.00
江油市鸿飞旅游发展有限公司									-
江油鸿飞检验检测有限公司	6,898,711.00								6,898,711.00
江油鸿飞客户服务有限责任公司	1,382,308.21								1,382,308.21
江油鸿飞大数据服务有限公司	200,000.00								200,000.00
江油鸿飞健康管理服务有限公司	10,000,000.00	10,500,000.00							20,500,000.00
江油鸿飞机动车检测服务有限公司		60,991,396.68							60,991,396.68
江油鸿飞城市生活污水净化有限公司	5,000,000.00								5,000,000.00
江油鸿飞教育投资有限公司									-
江油市生活垃圾综合处理有限公司	3,000,000.00								3,000,000.00

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
四川江油华夏村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
宏信证券有限责任公司	10,638,046.45	10,638,046.45
四川西成客专投资有限责任公司	569,005,000.00	416,192,800.00
江油市博华文化旅游开发中心（有限合伙）	49,550,000.00	49,550,000.00
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00
国联证券股份有限公司	99,999,989.10	
合计	740,193,035.55	487,380,846.45

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
泽芯平衡型基金	108,000,000.00	108,000,000.00
小计	108,000,000.00	108,000,000.00
泽芯平衡型基金减值准备	108,000,000.00	
合计		108,000,000.00

(十) 投资性房地产

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.上年年末余额	351,052,359.88	351,052,359.88
2.本期增加金额		
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)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	351,052,359.88	351,052,359.88
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年年末余额	26,679,979.33	26,679,979.33
2.本期增加金额	6,669,994.84	6,669,994.84
(1)计提或摊销	6,669,994.84	6,669,994.84
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	33,349,974.17	33,349,974.17
三、减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
1.上年年末余额		
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	317,702,385.71	317,702,385.71
2.上年年末账面价值	324,372,380.55	324,372,380.55

(十一) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,881,460,112.70	3,179,844,474.77
固定资产清理		
合计	3,881,460,112.70	3,179,844,474.77

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备
一、账面原值：			
1.上年年末余额	3,440,543,626.78	170,112,885.83	7,069,426.85
2.本期增加金额	825,204,521.43	247,617.40	192,275.96
(1)购置	48,317.00	247,617.40	192,275.96
(2)在建工程转入	123,104.43		
(3)划拨	825,033,100.00		
(4)其他			
3.本期减少金额			11,167.52
(1)处置或报废			11,167.52
(2)转入投资性房地			
(3)划拨			
(4)其他			
4.期末余额	4,265,748,148.21	170,360,503.23	7,250,535.29
二、累计折旧			
1.上年年末余额	329,365,369.65	121,486,632.17	5,382,581.32
2.本期增加金额	105,904,652.15	11,760,196.67	462,742.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备
(1)计提	105,904,652.15	11,760,196.67	462,742.99
3.本期减少金额			10,601.86
(1)处置或报废			10,601.86
(2)转入投资性房地 产			
(3)划拨			
(4)其他			
4.期末余额	435,270,021.80	133,246,828.84	5,834,722.45
三、减值准备			
1.上年年末余额			
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	3,830,478,126.41	37,113,674.39	1,415,812.84
2.上年年末账面价值	3,111,178,257.13	48,626,253.66	1,686,845.53

(续)

项目	运输工具	其他	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	74,277,697.31		3,692,003,636.77
2.本期增加金额	108,084.07		825,752,498.86
(1)购置	108,084.07		596,294.43
(2)在建工程转入			123,104.43
(3)划拨			825,033,100.00
(4)其他			0.00
3.本期减少金额	12,898,693.95		12,909,861.47
(1)处置或报废	12,898,693.95		12,909,861.47
(2)转入投资性房地产			
(3)划拨			
(4)其他			
4.期末余额	61,487,087.43		4,504,846,274.16
二、累计折旧			
1.上年年末余额	55,924,578.86		512,159,162.00
2.本期增加金额	5,491,929.79		123,619,521.60
(1)计提	5,491,929.79		123,619,521.60

3.本期减少金额	12,381,920.28		12,392,522.14
(1) 处置或报废	12,381,920.28		12,392,522.14
(2) 转入投资性房地 产			
4.期末余额	49,034,588.37		623,386,161.46
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(2)计提			
3.本期减少金额			
(2)处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,452,499.06		3,881,460,112.70
2.上年年末账面价值	18,353,118.45		3,179,844,474.77

注：2021 年 12 月 29 日，江油市国有资产监督管理委员会下发“江国资办【2021】377 号”《关于同意无偿划转污水管网资产的批复》，将资产价值 825,033,100.00 元的污水管网资产无偿划入本公司。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中坝镇附市街,建筑面积 67.92 平方米	539,081.00	正在办理
金轮市场房产 8022.91 平米及土地 22405 平米	37,849,850.00	正在办理
合计	38,388,931.00	

（十二）在建工程

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	151,109,515.15	125,457,101.66
工程物资		
合计	151,109,515.15	125,457,101.66

2、在建工程

（1）在建工程情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

大康生态旅游特色小镇	43,963,495.49	563,049.94		44,526,545.43
第三批乡镇污水处理项目	184,905.66			184,905.66
检验检测公司检测中心检验用房加固及装修工程	1,130,235.20			1,130,235.20
江油火车站运站口工程	1,573,424.00			1,573,424.00
江油市方特项目辅道建设工程	50,540,690.83	565,257.54		51,105,948.37
南部乡镇综合整治	190,000.00			190,000.00
南部乡镇综合整治\待摊费用	169,902.91			169,902.91
团山路建设项目	7,814.00			7,814.00
新办公楼	368,086.15			368,086.15
明月新城调压站	1,594,000.00			1,594,000.00
水电气安装等费用	12,606.00			12,606.00
明月岛水街主管	371,941.20			371,941.20
长安路、泰山路中压管道	429,922.81			429,922.81
双江路管道预埋	104,759.70			104,759.70
输配场站城北（涪昌新城）调压站土地	327,470.00			327,470.00
江油市供水管道建设工程		600,661.66		600,661.66
857 职工家属区供水改造工程	919,523.80			919,523.80
主管网		123,104.43	123,104.43	
二水厂取水头部上移工程（江油市岩嘴头供水站取水头部上移工程）	1,093,744.00			1,093,744.00
江油市二水厂配套管网建设及城市管网改造项目（第四标段）	5,993,496.44	3,545,684.70		9,539,181.14
江油市二水厂输配水主管网建设工程项目	2,714,041.50	27,818.00		2,741,859.50
江油市岩嘴头取水头部上移及水厂配套设施管网建设项目	1,338,010.00	19,856,726.57		21,194,736.57
江油市城区老旧小区供水系统改造建设项目		86,000.00		86,000.00
其他零星工程	12,429,031.97	407,215.08		12,836,247.05

合 计	125,457,101.66	25,775,517.92	123,104.43	151,109,515.15

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	车顶使用费	软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	29,122,712.21	1,481,792.00	1,112,136.29	31,716,640.50
2.本期增加金额	-		4,580.00	4,580.00
(1) 购置	-		4,580.00	4,580.00
(2) 内部研发	-		-	-
(3) 企业合并增加	-		-	-
3.本期减少金额	20,674,672.00		-	20,674,672.00
(1) 处置	-		-	-
(2) 其他	20,674,672.00		-	20,674,672.00
4.期末余额	8,448,040.21	1,481,792.00	1,116,716.29	11,046,548.50
二、累计摊销				-
1.上年年末余额	3,217,540.57	1,481,792.00	1,112,136.29	5,811,468.86
2.本期增加金额	263,726.68	-	4,580.00	268,306.68
(1) 计提	263,726.68	-	4,580.00	268,306.68
3.本期减少金额	301,505.62	-	-	301,505.62
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	301,505.62	-	-	301,505.62
4.期末余额	3,179,761.63	1,481,792.00	1,116,716.29	5,778,269.92
三、减值准备				-
1.上年年末余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,268,278.58	-	-	5,268,278.58
2.上年年末账面价值	25,905,171.64	-	-	25,905,171.64

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
银行中收业务费	21,644,376.10		1,798,522.01		19,845,854.09
哈尔滨银行	1,043,689.27		834,951.46		208,737.81
上海英振管理咨询有限公司	3,847,500.00		2,430,000.00		1,417,500.00
乐山商业银行(上海贵荣)	134,375.00		134,375.00		-
乐山商业银行(四川巨缘商务)	202,830.13		202,830.13		-
集团新办公楼装修	451,855.47		451,855.47		-
储配站球罐检测维护费	1,646,195.95	1,746,256.99	1,408,043.68		1,984,409.26
办公楼、电梯、厨房改造	200,310.71		200,310.71		-
城南水厂提升泵站租地费用	2,622.25	31,468.50	6,293.56		27,797.19
集团办公楼、电梯、厨房改造费用	242,598.56		121,299.24		121,299.32
江油大众	55,236.00		55,236.00		-
地面附着物赔付	417,492.00		238,572.00		178,920.00
合计	29,889,081.44	1,777,725.49	7,882,289.26		23,784,517.67

(十五) 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

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	182,537,052.05	45,473,293.78	46,428,827.37	11,529,212.45
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量差异				
预提项目				
其他				
合计	182,537,052.05	45,473,293.78	46,428,827.37	11,529,212.45

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,030,600,000.00	717,000,000.00
保证借款	180,000,000.00	10,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
信用借款	350,000,000.00	
委托借款		320,000,000.00
合计	1,560,600,000.00	1,047,000,000.00

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	39,375,114.69	18,778,544.80
1 至 2 年	16,692,260.73	3,159,389.55
2 至 3 年	2,430,383.55	795,529.03
3 年以上	6,134,753.99	5,553,194.77
合 计	64,632,512.96	28,286,658.15

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南新天科技股份有限公司	2,592,626.53	未结算
江油市雄达机电设备有限公司	2,204,962.30	未结算
中煤建工集团有限公司	2,114,372.07	未结算
河南新天科技股份有限公司	2,072,011.23	未结算
江油市三环金属制品有限公司	1,795,904.05	未结算
合 计	10,779,876.18	

(十八) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	173,803,952.32	63,911,548.38
1 至 2 年	57,645,771.56	67,613,238.41
2 至 3 年	50,034,245.79	177,671,025.46
3 年以上	26,926,843.67	21,744,233.56
合计	308,410,813.34	330,940,045.81

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预收款项情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江油城市投资发展有限公司	150,000,000.00	未结算
江油新炜发展投资有限公司	8,120,711.13	未结算
江油梁实置业有限公司	5,672,310.00	未结算
江油市太平镇龙茶村村民委员会	4,290,440.00	未结算
绵阳西锦置业有限公司	3,865,068.00	未结算
	171,948,529.13	

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,980,678.29	57,420,125.90	57,563,399.31	4,837,404.88
二、离职后福利-设定提存计划		5,994,244.04	5,994,244.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,980,678.29	63,414,369.94	63,557,643.35	4,837,404.88

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,281,172.95	44,892,194.05	44,766,549.39	3,406,817.61
二、职工福利费		3,389,563.95	3,389,563.95	
三、社会保险费		3,028,110.29	3,028,110.29	
其中：医疗保险费		2,711,402.77	2,711,402.77	
工伤保险费		153,998.58	153,998.58	
生育保险费		162,708.94	162,708.94	
其他保险费				
四、住房公积金		4,577,918.00	4,577,918.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,699,505.34	1,532,339.61	1,801,257.68	1,430,587.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	4,980,678.29	57,420,125.90	57,563,399.31	4,837,404.88

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		5,776,371.73	5,776,371.73	
2.失业保险费		217,872.31	217,872.31	
3.企业年金缴费				
合计		5,994,244.04	5,994,244.04	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	50,926,036.13	965,152.33
企业所得税	5,464,196.85	22,810,864.51
个人所得税	1,831.78	14,391.71

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	4,328,929.08	3,195,258.84
教育费附加	1,662,954.60	1,386,357.55
地方教育费附加	1,070,832.13	924,238.36
房产税	71,748.95	55,995.62
城镇土地使用税	24,537.23	
车船税	359.70	
印花税	94,632.85	
其他税费	704,996.74	775,454.73
合计	64,351,056.04	30,127,713.65

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		1,069,288.87
应付股利		
其他应付款	3,330,691,799.78	2,211,020,869.33
合计	3,330,691,799.78	2,212,090,158.20

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额
往来款	3,324,716,291.61
保证金	1,940,535.45
押金	23,700.00
其他	4,011,272.72
合计	3,330,691,799.78

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	占其他应付款期末余额 合计数的比例 (%)
绵阳华飞文化科技有限公司	722,419,530.00	21.69
集团客户中心	623,883,376.94	18.73
江油市妥鸿商贸有限公司	558,554,343.74	16.77
江油市鸿耀实业有限公司	214,950,000.00	6.45
财政局	205,963,732.76	6.18
合计	2,325,770,983.44	69.82

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	691,615,000.00	245,000,000.00
一年内到期的应付债券	1,220,000,000.00	976,048,330.80
一年内到期的长期应付款	1,036,983,548.72	899,983,114.96
一年内到期的租赁负债		
合计	2,948,598,548.72	2,121,031,445.76

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	639,470,000.00	445,050,000.00
抵押借款	729,680,000.00	609,480,000.00
保证借款	204,480,000.00	736,020,000.00
信用借款	445,050,000.00	758,810,000.00
小计	2,018,680,000.00	2,549,360,000.00
减：一年内到期部分	691,615,000.00	245,000,000.00
合计	1,327,065,000.00	2,304,360,000.00

(二十四) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
面值	3,620,000,000.00	3,260,000,000.00
利息调整	-114,713,054.21	-127,550,485.25
减：一年内到期的应付债券	1,220,000,000.00	976,048,330.80
合计	2,285,286,945.79	2,156,401,183.95

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	本期偿还	期末余额
15 江油债	1,100,000,000.00	2015/9/2	7 年	1,100,000,000.00	440,000,000.00		220,000,000.00	220,000,000.00
公司债	800,000,000.00	2016/7/11	5 年	800,000,000.00	770,000,000.00		770,000,000.00	-
19 江油 01	400,000,000.00	2019/3/14	3+2 年	400,000,000.00	400,000,000.00			400,000,000.00
19 江油 02	600,000,000.00	2019/8/23	3+2 年	600,000,000.00	600,000,000.00			600,000,000.00
20 江油 01	250,000,000.00	2020/9/16	3 年	250,000,000.00	250,000,000.00			250,000,000.00
20 江油 02	800,000,000.00	2020/9/28	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00			800,000,000.00
21 江油鸿飞 MTN001	200,000,000.00	2021/5/8	3 年	200,000,000.00		200,000,000.00		200,000,000.00
21 年江油 02	700,000,000.00	2021/7/7	3 年	700,000,000.00		700,000,000.00		700,000,000.00
21 江油鸿飞债	450,000,000.00	2021/12/23	7 年	450,000,000.00		450,000,000.00		450,000,000.00
合计	/	/	/	5,300,000,000.00	3,260,000,000.00	1,350,000,000.00	990,000,000.00	3,620,000,000.00

(二十五) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,074,130,746.97	2,493,706,885.50
专项应付款	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	2,274,130,746.97	2,693,706,885.50

2、长期应付款

(1) 按单位列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
四川发展（控股）有限责任公司	488,800,000.00	462,500,000.00
深圳文化产权交易所有限公司	205,360,000.05	223,642,964.70
四川金石租赁有限责任公司	44,157,865.57	82,438,875.97
徽银金融租赁有限公司	127,393,886.13	97,513,886.13
中国华融资产管理股份有限公司重庆分公司	180,000,000.00	162,000,000.00
立根融资租赁（上海）有限公司	21,612,451.52	
成渝融资租赁有限公司	9,083,563.88	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	123,357,330.52	90,774,010.97
华宝都鼎（上海）融资租赁有限公司	29,514,404.68	9,939,709.87
重庆鈺渝金融租赁股份有限公司	41,962,457.73	12,836,413.68
泸州商业银行定向资产管理计划	194,682,847.48	116,741,099.96
平安国际融资租赁有限公司	30,057,172.65	10,180,845.25
天津金融资产交易所有限责任公司	74,920,000.00	21,794,950.49
四川省城乡建设投资有限责任公司	15,290,000.00	15,290,000.00
成都金融资产交易中心	1,300,000.00	569,068,429.39
和龙市国大债务融资计划	39,940,000.00	31,810,000.00
厦门国际信托有限公司	338,272,000.00	317,840,000.00
河南九鼎金融租赁股份有限公司	96,194,202.89	77,022,028.93

昆仑信托有限责任公司	112,000,000.00	105,000,000.00
成都工投融资租赁有限公司	17,578,900.00	11,739,253.33
重庆银海融资租赁有限公司	271,958,244.58	347,584,556.07
上海国金融资租赁有限公司		82,959,482.31
四川发展资产管理有限公司		262,437,788.64
长江联合金融租赁有限公司	30,271,557.82	
小计	2,493,706,885.50	3,111,114,295.69
一年内到期的长期应付款		1,036,983,548.72
合计	2,493,706,885.50	2,074,130,746.97

3、专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
大康百合花项目	157,000,000.00			157,000,000.00	政府专项资金，专款专用
火车站游客接待中心	13,000,000.00			13,000,000.00	政府专项资金，专款专用
香青路八一至方水段农村公路改善工程	10,000,000.00			10,000,000.00	政府专项资金，专款专用
大康镇生态旅游小镇基础设施建设项目	20,000,000.00			20,000,000.00	政府专项资金，专款专用
合计	200,000,000.00			200,000,000.00	/

(二十六) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	203,473,917.13	10,400,000.00	4,642,793.22	209,231,123.91
合计	203,473,917.13	10,400,000.00	4,642,793.22	209,231,123.91

2、涉及政府补助的项目明细

补助项目	上年年末余额	本期变动		期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助金额	计入其他收益		
长钢二三四厂生活区供气管网改造一期工程	1,257,461.49		887,480.28	369,981.21	资产相关
江油市天然气输配场站建设工程	2,205,350.20		1,157,973.84	1,047,376.36	资产相关
双马供气主管网	1,628,994.84		834,828.00	794,166.84	资产相关

重建工程					
第二储配站及配套主管网工程	3,800,000.00			3,800,000.00	资产相关
修理厂重建	2,132,984.00		180,240.00	1,952,744.00	资产相关
公交站台重建	280,000.00		240,000.00	40,000.00	资产相关
稳岗补贴	439,560.00		439,560.00	-	收益相关
青莲安全饮水工程	2,550,000.00		150,000.00	2,400,000.00	资产相关
九岭安全饮水工程	2,050,200.00		120,600.00	1,929,600.00	资产相关
彰明安全饮水工程	1,530,000.00		90,000.00	1,440,000.00	资产相关
西屏安全饮水工程	1,093,666.31		68,000.04	1,025,666.27	资产相关
长钢二三四分厂工程	8,310,400.00		470,400.00	7,840,000.00	资产相关
二水厂修复扩建工程	19,693,333.63		1,119,999.96	18,573,333.67	资产相关
新城区饮用水源工程	384,004.20		24,252.96	359,751.24	资产相关
其他工程	546,103.89		32,441.88	513,662.01	资产相关
二厂扩建工程	11,320,833.51		549,999.96	10,770,833.55	资产相关
马角镇供水管网修复工程款	1,533,333.10		80,000.04	1,453,333.06	资产相关
江油市城市供水管网改造工程	13,200,000.00		720,000.00	12,480,000.00	资产相关
土地出让政府补助	170,000,000.00			170,000,000.00	资产相关
857 厂供水管道改迁工程款	4,500,000.00			4,500,000.00	资产相关
江油市供水管网建设工程	1,950,005.99		49,992.00	1,900,013.99	资产相关
政府补助	423,640.64		32,581.56	391,059.08	资产相关
车检中心灾后重建项目资金		10,400,000.00	3,177,777.78	7,222,222.22	
合计	250,829,871.80	10,400,000.00	10,426,128.30	250,803,743.50	

(二十七) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

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%

江油市国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	100.00		165,000,000.00	335,000,000.00	67.00
绵阳绵太实业有限公司			165,000,000.00		165,000,000.00	33.00
合计	500,000,000.00	100.00	165,000,000.00	165,000,000.00	500,000,000.00	100.00

注：2021 年 12 月 31 日，江油市国有资产监督管理委员会下发“江国资办【2021】374 号”《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33% 国有股权无偿划转的通知》，江油市国有资产监督管理委员会将 33% 股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

（二十八）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	4,970,614,662.20	3,459,403,208.22	382,785,726.40	8,047,232,144.02
合计	4,970,614,662.20	3,459,403,208.22	382,785,726.40	8,047,232,144.02

2、资本公积增加主要原因：

（1）根据江国资办【2021】103 号文件《江油市国有资产监督管理委员会关于同意注销位于高新区一宗国有土地有关事宜的批复》，减少资本公积 382,785,726.40 元；

（2）根据江国资办【2021】377 号文件收国资划拨污水管网资产，增加资本公积 825,033,100.00 元；

（3）2021 年 8 月 3 日，本公司与绵阳市投资控股（集团）有限公司共同设立绵阳绵太实业有限公司，根据绵阳绵太实业有限公司公司章程，本公司持股比例为 30%，采用权益法核算，按持股比例增加资本公积 2,634,370,108.22 元。

（二十九）专项储备

1、专项储备明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		10,586,814.96		10,586,814.96
合计		10,586,814.96		10,586,814.96

（三十）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,308,963.76	54,308,963.76	13,650,684.01		67,959,647.77
任意盈余公积	32,080,282.66	32,080,282.66			32,080,282.66
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	86,389,246.42	86,389,246.42	13,650,684.01		100,039,930.43

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,103,936,291.06	964,380,323.54
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	1,103,936,291.06	964,380,323.54
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	136,506,840.15	150,155,967.52
减: 提取法定盈余公积	13,650,684.01	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,010,000.00	
转作股本的普通股股利		
分配现金股利数		10,600,000.00
其他减少		
期末未分配利润	1,224,782,447.20	1,103,936,291.06

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本汇总列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
营业收入和营业成本	639,409,202.81	548,554,433.50	626,731,336.57	538,250,829.82
合计	639,409,202.81	548,554,433.50	626,731,336.57	538,250,829.82

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	1,629,761.54
教育费附加	1,126,221.87
房产税	1,994,250.94
土地使用税	6,846,862.09
车船使用税	9,519.51
印花税	322,031.40

项目	本期发生额
其他	39,735.62
合计	11,968,382.97

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	5,397,741.98
客服中心运营费	7,099,508.07
客户代收水费手续费	3,212,000.00
广告宣传费	17,798.02
办公费	14,700.00
咨询及服务费	357,270.00
固定资产折旧	290,794.86
运杂费用	986.00
差旅费	3,980.00
其他	642,334.49
合计	17,037,113.42

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额
办公费	638,251.81
保洁费	15,963.04
材料及易耗品	8,923.37
差旅费	294,767.32
车辆费	167,860.30
广告宣传费	160,762.55
会务费	21,717.02
交通费	68,783.00
能源费	60,132.00
聘请中介机构费	2,293,698.63
诉讼费	44,513.50
维修保险费	463,157.53
无形资产摊销	362,698.68
物业管理费	41,561.95
运杂邮寄费	25,016.19
长期待摊费用摊销	116,086.86
业务招待费	1,033,665.36
职工薪酬	28,316,645.85
固定资产折旧	95,636,605.40
其他	11,924,104.90
租赁费	287,368.00
合计	141,982,283.26

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	75,620,685.13	115,774,536.06
利息收入	766,725.01	1,843,202.02
手续费支出	19,274,530.50	175,657.26
其他	35,905.11	
合计	95,556,233.07	114,106,991.30

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助收入	416,010,701.16	381,347,899.15	与收益相关
合计	416,010,701.16	381,347,899.15	/

项目	本期发生额	计入当期损益的金额
2018 年新能源车辆补助款	2,830,000.00	2,830,000.00
2019 年城市公交成品油价格补助金	166,858.00	166,858.00
2019 年农村客运成品油退坡补助款	700,000.00	700,000.00
财政拨付补助资金	700,000.00	700,000.00
车检中心灾后重建项目资金	3,177,777.78	3,177,777.78
创文明城市补助款	12,000.00	12,000.00
二厂扩建工程	549,999.96	549,999.96
二水厂修复扩建工程专项资金	1,119,999.96	1,119,999.96
公交站台重建	240,000.00	240,000.00
供水、供气、城市公交等补贴	400,000,000.00	400,000,000.00
江油市城市给水管网改造工程	769,992.00	769,992.00
江油市天然气输配场站建设工程	1,157,973.84	1,157,973.84
九岭安全饮水工程	120,600.00	120,600.00
马角镇供水管网修复工程款	80,000.04	80,000.04
青莲安全饮水工程	150,000.00	150,000.00
收江油市保障房服务中心拨付双喻会合片区棚改项目补助资金	680,000.00	680,000.00
双马供气管网专项资金	834,828.00	834,828.00
税收减免	493,114.75	493,114.75
稳岗补贴	439,560.00	439,560.00
西屏安全饮水工程	68,000.04	68,000.04
新城区饮用水源工程	24,252.96	24,252.96
修理厂重建	180,240.00	180,240.00
彰明安全饮水工程	90,000.00	90,000.00
长钢二三四厂管网改造一期工程专项资金	887,480.28	887,480.28
长钢二三四分厂工程	470,400.00	470,400.00

其他	67,623.55	67,623.55
合 计	416,010,701.16	416,010,701.16

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,399,594.92	2,745,158.45
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		115,515.86
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,992,698.52	
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
信托投资收益	214,070.13	
合 计	8,606,363.57	2,860,674.31

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-776,403.10	
其他应收款坏账损失	-26,208,743.41	-16,538,192.55
债权投资减值损失		
其他权益工具投资减值损失		
其他非流动金融资产减值损失	-108,000,000.00	
长期应收款坏账损失		
预付账款信用减值损失		
合 计	-134,985,146.51	-16,538,192.55

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中：		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-8,674,536.65	
其中：固定资产处置	-279.06	
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置	-8,674,257.59	
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
其他		-42,042.63
合计	-8,674,536.65	-42,042.63

（四十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他利得	998,719.53	112,554.84	998,719.53
合计	998,719.53	112,554.84	998,719.53

（四十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款支出	275,000.00		275,000.00
赔偿支出	68,000.00		68,000.00
非流动资产毁损报废损失	85,072.51		85,072.51
非流动资产处置损失		49,201.02	
其他	343,128.99	5,569,486.11	343,128.99
合计	791,201.50	5,618,687.13	791,201.50

（四十三）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	756,130.47	5,112,116.34
递延所得税费用	-30,815,803.59	-4,356,043.13
合计	-30,059,673.12	756,073.21

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	136,506,840.15	150,155,967.52
加: 资产减值准备		16,538,192.55
信用减值损失	134,985,146.51	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,335,310.66	96,741,554.64
使用权资产折旧		
无形资产摊销	268,306.68	603,548.40
长期待摊费用摊销	7,882,289.26	9,852,990.80
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)	8,674,536.65	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		49,201.02
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	76,041,011.63	115,774,536.06
投资损失(收益以“-”号填列)	1,093,636.43	-2,860,674.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-33,556,087.24	-4,356,043.13
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)	430,235,399.10	-1,037,176,241.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,307,821,152.07	1,226,904,327.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,953,984,018.85	-448,683,194.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,537,629,256.61	123,544,165.09
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	277,713,949.01	334,643,568.19
减: 现金的上年年末余额	334,643,568.19	180,039,999.19
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-56,929,619.18	154,603,569.00

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	277,713,949.01	334,643,568.19
其中：库存现金	99,164.63	68,841.30
可随时用于支付的银行存款	277,614,784.38	334,574,726.89
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		
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		
三、期末现金及现金等价物余额	277,713,949.01	334,643,568.19
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,625,373.83	见本附注六、（一）
存货	5,281,982,018.30	银行贷款及发行公司债
投资性房地产	317,702,385.73	银行贷款及发行公司债
固定资产	1,754,536,179.96	银行贷款及发行公司债
其他权益工具投资	2,800,000.00	银行贷款股权质押
合计	7,390,645,957.82	

七、实际控制人及联营企业情况

(一) 本企业的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）	江油市	政府机构	67.00	67.00

本企业最终控制方是江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）。

(二) 本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业或联

企业名称				直接	间接	营企业投资的会计处理方法
江油新鸿文化旅游产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江油市	江油市	资本市场服务	50		权益法
绵阳绵太实业有限公司	江油市	江油市	开采专业及辅助性活动	30		权益法
四川蜀交工程管理服务股份有限公司	绵阳市	绵阳市	商务服务业	20		权益法
江油海天鸿飞环保有限公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	20		权益法

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对外担保：

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油城市投资发展有限公司	440,000,000.00	2017/5/23	2025/5/23	否
江油城市投资发展有限公司	2,898,200.00	2017/1/25	2022/1/25	否
江油城市投资发展有限公司	40,000,000.00	2021/3/26	2022/3/25	否
江油城市投资发展有限公司	80,000,000.00	2021/3/4	2022/3/2	否
江油城市投资发展有限公司	40,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	否
江油市天一自来水有限责任公司	40,000,000.00	2020/8/11	2025/8/11	否
江油市中医医院	9,895,500.00	2018/9/4	2023/9/4	否
江油市人民医院	60,000,000.00	2021/4/14	2026/3/18	否
四川南川物贸有限公司	30,000,000.00	2021/3/16	2022/3/16	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	5,000,000.00	2021/5/10	2022/5/9	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	4,550,000.00	2020/3/27	2023/3/26	否
江油市天一自来水有限责任公司	432,000,000.00	2019/10/31	2034/10/20	否
江油星乙现代农业服	308,000,000.00	2020/10/29	2032/10/20	否

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
务有限公司				
江油星乙农业投资有限公司	25,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	否
江油星乙农业投资有限公司	10,000,000.00	2021/7/14	2022/7/13	否
江油星乙商贸有限公司	10,000,000.00	2021/12/29	2022/10/29	否
江油市天一自来水有限责任公司	8,000,000.00	2020/9/17	2023/9/16	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	4,800,000.00	2021/8/4	2022/8/4	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	9,900,000.00	2021/4/20	2023/4/19	否
江油农投供应链管理服务服务有限公司	30,000,000.00	2021/11/04	2022/11/4	否
江油市天一自来水有限责任公司	120,000,000.00	2021/11/10	2022/11/10	否
江油市妥鸿商贸有限公司	50,000,000.00	2021/12/29	2024/12/29	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	10,000,000.00	2021/3/26	2022/3/26	否
江油鸿飞大数据服务有限公司	10,000,000.00	2021/3/31	2022/3/31	否
江油鸿飞检验检测有限公司	10,000,000.00	2021/3/25	2022/3/25	否
江油市文化旅游发展有限公司	9,000,000.00	2020/9/28	2023/9/27	否
江油市文化旅游发展有限公司	10,000,000.00	2021/7/30	2022/4/30	否
江油市妥鸿商贸有限公司	4,900,000.00	2021/7/16	2022/7/16	否
江油市妥鸿商贸有限公司	150,000,000.00	2021/10/28	2022/10/28	否
江油市妥鸿商贸有限公司	200,000,000.00	2021/8/26	2022/8/26	否
江油市妥鸿商贸有限公司	10,000,000.00	2021/6/30	2022/6/29	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	4,620,000.00	2020/9/25	2023/9/25	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	3,250,000.00	2021/1/19	2024/1/18	否
江油市生活垃圾综合处理有限公司	4,590,000.00	2021/5/19	2022/5/19	否
绵阳华飞文化科技有限公司	631,600,000.00	2019/1/16	2034/1/16	否
江油鸿飞农业发展投资有限公司	148,900,000.00	2020/12/21	2035/9/24	否

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	98,400,000.00	2021/7/30	2036/7/28	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	10,000,000.00	2021/09/07	2022/06/07	否
江油市第二人民医院	9,895,500.00	2018/8/7	2023/8/7	否
江油市第二人民医院	9,500,000.00	2020/11/25	2023/11/23	否
江油市第二人民医院	16,900,000.00	2021/8/30	2022/9/16	否
江油市第二人民医院	9,900,000.00	2021/8/02	2022/8/30	否
江油鸿耀实业有限公司	226,000,000.00	2021/8/26	2036/8/22	否
江油鸿飞城市建设发展有限公司	236,000,000.00	2021/12/29	2026/11/01	否

九、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

江油鸿飞投资（集团）有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十六日





统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-2)



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 亚太(集团)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 赵庆军

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范围，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09月02日

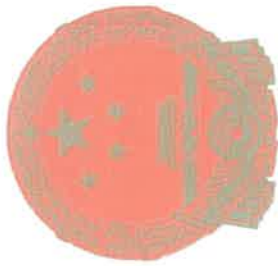
合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年12月18日



会计师事务所 执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 赵庆军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0014468

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》。



中华人民共和国财政部制

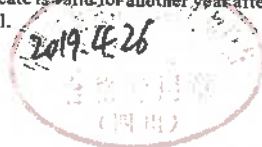


姓名: 袁峰
性别: 男
出生日期: 1983-06-10
工作单位: 恒大(集团)会计师事务所
身份证号: 513621198306100023



年度检验合格专用章
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:
No. of Certificate 110001690131

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2013年 03月 28日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
CHINA

年度检验 (Annual Renewal)

姓名: 张咏咏
Sex: 女
出生日期: 1959-08-2
工作单位: 四川隆正会计师事务所有限公司
身份证号: 51010350824832
执业证书号: 51010350824832

2006.12.24

年度检验 (Annual Renewal)

姓名: 张咏咏
Sex: 女
出生日期: 1959-08-2
工作单位: 四川隆正会计师事务所有限公司
身份证号: 51010350824832
执业证书号: 51010350824832

2006.12.24

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

姓名: 张咏咏
Sex: 女
出生日期: 1959-08-2
原工作单位: 四川隆正会计师事务所有限公司
现工作单位: 四川隆正会计师事务所有限公司

年度检验 (Annual Renewal)

姓名: 张咏咏
Sex: 女
出生日期: 1959-08-2
工作单位: 四川隆正会计师事务所有限公司
身份证号: 51010350824832
执业证书号: 51010350824832

天府信用增进股份有限公司

2021 年度

审计报告



索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-67

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：	110101362022707007554
报告名称：	天府信用增进股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号：	XYZH/2022CDAA20021
被审（验）单位名称：	天府信用增进股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（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 18 日
报备日期：	2022 年 04 月 24 日
签字人员：	蒋红伍(510100023034)， 李晟(110001570473)
	
(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。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)8554 2288
telephone: +86(010)8554 2288

传真: +86(010)8554 7190
facsimile: +86(010)8554 7190

审计报告

XYZH/2022CDAA20021

天府信用增进股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了天府信用增进股份有限公司(以下简称天府信用增进公司)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,公允反映了天府信用增进公司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,我们独立于天府信用增进公司,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

天府信用增进公司管理层(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,管理层负责评估天府信用增进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天府信用增进公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天府信用增进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，就可能导致对天府信用增进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天府信用增进公司不能持续经营。

(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) 就天府信用增进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。

我们与天府信用增进公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

蒋江伍



中国注册会计师：

李晨



二〇二二年四月十八日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：天津信用增进股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	1,089,576,297.69	1,834,628,380.69
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	11,841,320.82	2,360,518.99
应收款项类投资	10		
预付款项	11	377,396.19	35,061.51
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	104,730,713.83	54,487,668.89
其中：应收股利	16		
△买入返售金融资产	17		
存货	18	12,584.00	12,705.00
其中：原材料	19		
库存商品（产成品）	20		
合同资产	21		
持有待售资产	22		
一年内到期的非流动资产	23	2,108,000,000.00	1,060,000,000.00
其他流动资产	24	230,000,000.00	
流动资产合计	25	5,540,349,027.80	4,618,913,137.74
非流动资产：	26		
△发放贷款和垫款	27		
债权投资	28	2,069,048,341.33	1,988,000,000.00
☆可供出售金融资产	29		
其他债权投资	30		
☆持有至到期投资	31		
长期应收款	32		
长期股权投资	33	100,005,926.08	
其他权益工具投资	34		
其他非流动金融资产	35		
投资性房地产	36		
固定资产	37	787,295.18	852,955.58
其中：固定资产原价	38	1,635,230.60	1,418,238.60
累计折旧	39	847,935.42	565,283.02
固定资产减值准备	40		
在建工程	41		
生产性生物资产	42		
油气资产	43		
使用权资产	44	4,285,706.63	
无形资产	45	466,057.64	627,350.91
开发支出	46		
商誉	47		
长期待摊费用	48	503,090.12	403,186.71
递延所得税资产	49	130,495.91	
其他非流动资产	50	842,289,864.83	1,118,000,000.00
其中：特准储备物资	51		
非流动资产合计	52	3,017,516,777.72	3,107,883,493.20
资产总计	53	8,557,865,805.52	7,726,796,630.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位:天府信用增进股份有限公司

单位:人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	54		
短期借款	55		
△向中央银行借款	56		
△拆入资金	57		
交易性金融负债	58		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	59		
衍生金融负债	60		
应付票据	61		
应付账款	62	242,418.93	
预收款项	63		
合同负债	64		
△卖出回购金融资产款	65		
△吸收存款及同业存放	66		
△代理买卖证券款	67		
△代理承销证券款	68		
应付职工薪酬	69	28,021,235.49	19,115,695.15
其中:应付工资	70	27,492,321.85	18,715,528.21
应付福利费	71		
其中:职工奖励及福利基金	72		
应交税费	73	43,554,320.07	63,169,317.35
其中:应交税金	74	42,800,437.15	62,729,691.54
其他应付款	75	10,890,688.89	10,988,155.15
其中:应付股利	76		
△应付手续费及佣金	77		
△应付分保账款	78		
持有待售负债	79		
一年内到期的非流动负债	80	5,281,118.96	
其他流动负债	81		
流动负债合计	82	87,989,782.34	93,274,167.65
非流动负债:	83		
△保险合同准备金	84	277,024,956.28	79,470,178.69
长期借款	85	1,247,189,548.09	903,813,262.15
应付债券	86	499,933,962.26	499,933,962.26
其中:优先股	87		
永续债	88		
租赁负债	89		
长期应付款	90		
长期应付职工薪酬	91		
预计负债	92		
递延收益	93		
递延所得税负债	94		
其他非流动负债	95		
其中:特准储备基金	96		
非流动负债合计	97	2,024,148,466.63	1,483,217,403.10
负 债 合 计	98	2,112,138,248.97	1,576,491,570.75
所有者权益:	99		
实收资本	100	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本	101		
国有法人资本	102	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本	103		
民营资本	104		
外商资本	105		
减:已归还投资	106		
实收资本净额	107	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	108	1,499,745,283.02	1,499,773,584.91
其中:优先股	109		
永续债	110	1,499,745,283.02	1,499,773,584.91
资本公积	111		
减:库存股	112		
其他综合收益	113		
其中:外币报表折算差额	114		
专项储备	115		
盈余公积	116	173,266,188.07	112,810,874.99
其中:法定公积金	117	173,266,188.07	112,810,874.99
任意公积金	118		
储备基金	119		
企业发展基金	120		
利润归还投资	121		
△一般风险准备	122	334,758,000.00	201,566,000.00
未分配利润	123	434,152,912.74	332,859,077.69
归属于母公司所有者权益合计	124	6,441,922,383.83	6,147,009,537.59
*少数股东权益	125	3,805,172.72	3,295,522.60
所有者权益合计	126	6,445,727,556.55	6,150,305,060.19
负债和所有者权益总计	127	8,557,865,805.52	7,726,796,630.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：天府信用增进股份有限公司

单位：人民币元

	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	1,990,072,611.30	1,665,274,099.36
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	1,072,336,731.74	1,817,426,181.75
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	8,435,988.00	
应收款项类投资	10		
预付款项	11	289,130.04	35,061.51
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	103,307,581.16	53,405,799.35
其中：应收股利	16		
△买入返售金融资产	17		
存货	18	7,859.00	8,940.00
其中：原材料	19		
库存商品（产成品）	20		
合同资产	21		
持有待售资产	22		
一年内到期的非流动资产	23	2,108,000,000.00	1,060,000,000.00
其他流动资产	24	230,000,000.00	
流动资产合计	25	5,512,449,901.24	4,596,150,081.97
非流动资产：	26		
△发放贷款和垫款	27		
债权投资	28	2,069,048,341.33	1,988,000,000.00
☆可供出售金融资产	29		
其他债权投资	30		
☆持有至到期投资	31		
长期应收款	32		
长期股权投资	33	118,705,926.08	18,700,000.00
其他权益工具投资	34		
其他非流动金融资产	35		
投资性房地产	36		
固定资产	37	714,818.86	762,549.27
其中：固定资产原价	38	1,518,307.78	1,304,916.67
累计折旧	39	803,488.92	542,367.40
固定资产减值准备	40		
在建工程	41		
生产性生物资产	42		
油气资产	43		
使用权资产	44	4,007,537.64	
无形资产	45	466,057.64	627,350.91
开发支出	46		
商誉	47		
长期待摊费用	48	503,090.12	251,102.39
递延所得税资产	49	110,850.97	
其他非流动资产	50	842,289,864.83	1,118,000,000.00
其中：特准储备物资	51		
非流动资产合计	52	3,035,846,487.47	3,126,341,002.57
资产总计	53	8,548,296,388.71	7,722,491,084.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：天府信用增进股份有限公司

单位：人民币元

	行次	年末余额	年初余额
流动负债：	54		
短期借款	55		
△向中央银行借款	56		
△拆入资金	57		
交易性金融负债	58		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	59		
衍生金融负债	60		
应付票据	61		
应付账款	62	242,418.93	
预收款项	63		
合同负债	64		
△卖出回购金融资产款	65		
△吸收存款及同业存放	66		
△代理买卖证券款	67		
△代理承销证券款	68		
应付职工薪酬	69	27,541,229.03	19,095,565.56
其中：应付工资	70	27,049,521.85	18,715,528.21
应付福利费	71		
#其中：职工奖励及福利基金	72		
应交税费	73	41,412,535.34	62,155,051.19
其中：应交税金	74	40,667,353.32	61,722,106.09
其他应付款	75	10,890,688.89	10,988,155.15
其中：应付股利	76		
△应付手续费及佣金	77		
△应付分保账款	78		
持有待售负债	79		
一年内到期的非流动负债	80	5,001,311.45	
其他流动负债	81		
流动负债合计	82	85,088,183.64	92,238,771.90
非流动负债：	83		
△保险合同准备金	84	277,024,956.28	79,470,178.69
长期借款	85	1,247,189,548.09	903,813,262.15
应付债券	86	499,933,962.26	499,933,962.26
其中：优先股	87		
永续债	88		
租赁负债	89		
长期应付款	90		
长期应付职工薪酬	91		
预计负债	92		
递延收益	93		
递延所得税负债	94		
其他非流动负债	95		
其中：特准储备基金	96		
非流动负债合计	97	2,024,148,466.63	1,483,217,403.10
负债合计	98	2,109,236,650.27	1,575,456,175.00
所有者权益：	99		
实收资本	100	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
国家资本	101		
国有法人资本	102	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
集体资本	103		
民营资本	104		
外商资本	105		
#减：已归还投资	106		
实收资本净额	107	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	108	1,499,745,283.02	1,499,773,584.91
其中：优先股	109		
永续债	110	1,499,745,283.02	1,499,773,584.91
资本公积	111		
减：库存股	112		
其他综合收益	113		
其中：外币报表折算差额	114		
专项储备	115		
盈余公积	116	173,266,188.07	112,810,874.99
其中：法定公积金	117	173,266,188.07	112,810,874.99
任意公积金	118		
#储备基金	119		
#企业发展基金	120		
#利润归还投资	121		
△一般风险准备	122	334,758,000.00	201,566,000.00
未分配利润	123	431,290,267.35	332,884,449.64
所有者权益合计	124	6,439,059,738.44	6,147,034,909.54
负债和所有者权益总计	125	8,548,296,388.71	7,722,491,084.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：天津信用增进股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行号	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	1,145,640,951.85	899,550,056.34
应收款项类不良债权资产收入	2		
主营业务收入	3	695,304,250.53	533,344,426.27
其中：增信业务收入	4	689,015,380.09	531,117,521.56
其他业务收入	5		
投资收益	6	413,431,526.98	323,214,993.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	5,926.08	
利息收入	8	36,576,622.91	34,928,952.51
手续费及佣金收入	9		
公允价值变动损益	10	297,917.00	7,728,380.69
汇兑损益	11		
资产处置损益	12		
其他收益	13	30,634.43	333,303.59
营业收入合计	14	1,145,640,951.85	899,550,056.34
二、营业支出	15	335,983,315.12	131,344,379.58
减：利息支出	16	73,892,141.53	82,036,902.97
提取风险准备金	17	205,683,780.68	3,324,400.00
手续费及佣金支出	18		
其他业务成本	19		
税金及附加	20	8,052,009.47	6,180,280.15
销售费用	21		
管理费用	22	47,527,636.75	38,895,707.10
研发费用	23		
财务费用	24	827,746.69	907,089.36
其中：利息费用	25	55,132.11	
利息收入	26		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	27		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	28	-521,983.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	29		
营业支出合计	30	336,505,298.77	131,344,379.58
三、营业利润	31	809,135,653.08	768,205,676.76
加：营业外收入	32		
减：营业外支出	33		1,000,000.00
四、利润总额	34	809,135,653.08	767,205,676.76
减：所得税费用	35	201,184,854.83	190,614,235.81
五、净利润	36	607,950,798.25	576,591,440.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37	607,950,798.25	576,591,440.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38		
归属于母公司股东的净利润	39	607,441,148.13	576,356,212.37
少数股东损益	40	509,650.12	235,228.58
归属于普通股少数股东的损益	41	509,650.12	235,228.58
归属于少数股东其他权益工具持有者的损益	42		
六、其他综合收益的税后净额	43		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益（损失）/收益	45		
1. 重新计量设定受益计划变动额	46		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	47		
3. 其他	48		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	49		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	50		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	51		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	52		
4. 外币报表折算差额	53		
5. 其他	54		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	55		
七、综合收益总额	56	607,950,798.25	576,591,440.95
归属于母公司股东的综合收益总额	57	607,441,148.13	576,356,212.37
归属于少数股东的综合收益总额	58	509,650.12	235,228.58
归属于普通股少数股东的综合收益总额	59	509,650.12	235,228.58
归属于少数股东其他权益工具持有者的综合收益总额	60		

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2021年度

编制单位：天府信用增进股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行号	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	1,138,016,436.59	896,546,797.02
应收款项类不良债权资产收入	2		
主营业务收入	3	689,015,380.09	531,117,521.56
其中：增信业务收入	4	689,015,380.09	531,117,521.56
其他业务收入	5		
投资收益	6	412,152,149.00	323,214,993.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	5,926.08	
利息收入	8	36,559,461.30	34,857,219.65
手续费及佣金收入	9		
公允价值变动损益	10	260,549.99	7,026,181.75
汇兑损益	11		
资产处置损益	12		
其他收益	13	28,896.21	330,880.78
营业收入合计	14	1,138,016,436.59	896,546,797.02
二、营业支出	15	332,558,880.32	129,909,310.81
减：利息支出	16	73,892,141.53	82,036,902.97
提取风险准备金	17	205,683,780.68	3,324,400.00
手续费及佣金支出	18		
其他业务成本	19		
税金及附加	20	8,025,668.06	6,161,563.84
销售费用	21		
管理费用	22	44,133,321.78	37,479,644.48
研发费用	23		
财务费用	24	823,968.27	906,799.52
其中：利息费用	25	51,553.69	
利息收入	26		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	27		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	28	-443,403.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	29		
营业支出合计	30	333,002,284.21	129,909,310.81
三、营业利润	31	805,014,152.38	766,637,486.21
加：营业外收入	32		
减：营业外支出	33		1,000,000.00
四、利润总额	34	805,014,152.38	765,637,486.21
减：所得税费用	35	200,461,021.59	190,614,235.81
五、净利润	36	604,553,130.79	575,023,250.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37	604,553,130.79	575,023,250.40
1. 重新计量设定受益计划变动额	38		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	39		
3. 其他	40		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	42		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	43		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	44		
4. 外币报表折算差额	45		
5. 其他	46		
六、其他综合收益的税后净额	47		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合（损失）/ 收益	48		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	49		
七、综合收益总额	50	604,553,130.79	575,023,250.40

公司法定代表人：

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：天府信用增进股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	787,398,479.44	597,913,527.51
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14		
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,830,571.59	12,974,004.49
经营活动现金流入小计	16	789,229,051.03	610,887,532.00
购买商品、接受劳务支付的现金	17		
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	28,333,911.45	21,297,488.29
支付的各项税费	25	295,598,131.06	216,190,452.64
支付其他与经营活动有关的现金	26	13,317,190.53	22,063,849.88
经营活动现金流出小计	27	337,249,233.04	259,551,790.81
经营活动产生的现金流量净额	28	451,979,817.99	351,335,741.19
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30	7,306,100,000.00	8,828,000,000.00
取得投资收益收到的现金	31	364,360,602.69	324,530,810.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34		
投资活动现金流入小计	35	7,670,460,602.69	9,152,530,810.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	1,159,866.71	858,643.61
投资支付的现金	37	7,751,798,341.33	10,155,900,000.00
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40		
投资活动现金流出小计	41	7,752,958,208.04	10,156,758,643.61
投资活动产生的现金流量净额	42	-82,497,605.35	-1,004,227,833.13
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44		1,501,320,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46	850,000,000.00	1,937,940,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47		
筹资活动现金流入小计	48	850,000,000.00	3,439,260,000.00
偿还债务支付的现金	49	502,000,000.00	2,068,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	389,060,300.03	309,179,463.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流出小计	53	891,060,300.03	2,377,304,463.10
筹资活动产生的现金流量净额	54	-41,060,300.03	1,061,955,536.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	328,421,912.61	409,063,444.96
加：期初现金及现金等价物余额	57	1,667,388,802.66	1,258,325,357.70
六、期末现金及现金等价物余额	58	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：天府信用增进股份有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	781,759,929.03	597,841,794.65
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14		
收到其他与经营活动有关的现金	15	57,792.42	12,886,235.58
经营活动现金流入小计	16	781,817,721.45	610,728,030.23
购买商品、接受劳务支付的现金	17		
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24	26,437,822.09	216,082,347.66
支付的各项税费	25	293,457,331.31	19,973,602.18
支付其他与经营活动有关的现金	26	12,290,841.75	21,678,322.22
经营活动现金流出小计	27	332,185,995.15	257,734,272.06
经营活动产生的现金流量净额	28	449,631,726.30	352,993,758.17
二、投资活动产生的现金流量：	29		
收回投资收到的现金	30	7,306,100,000.00	8,828,000,000.00
取得投资收益收到的现金	31	363,081,224.71	324,530,810.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34		
投资活动现金流入小计	35	7,669,181,224.71	9,152,530,810.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	1,155,797.71	828,118.84
投资支付的现金	37	7,751,798,341.33	10,147,900,000.00
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40		
投资活动现金流出小计	41	7,752,954,139.04	10,148,728,118.84
投资活动产生的现金流量净额	42	-83,772,914.33	-996,197,308.36
三、筹资活动产生的现金流量：	43		
吸收投资收到的现金	44		1,499,820,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46	850,000,000.00	1,937,940,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47		
筹资活动现金流入小计	48	850,000,000.00	3,437,760,000.00
偿还债务支付的现金	49	502,000,000.00	2,068,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	389,060,300.03	309,179,463.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流出小计	53	891,060,300.03	2,377,304,463.10
筹资活动产生的现金流量净额	54	-41,060,300.03	1,060,455,536.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	324,798,511.94	417,251,986.71
加：期初现金及现金等价物余额	57	1,665,274,099.36	1,248,022,112.65
六、期末现金及现金等价物余额	58	1,990,072,611.30	1,665,274,099.36

公司法定代表人：

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

单位：人民币元

	上年金额										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
一、上年年末余额	3,000,000,000.00										
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										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
1. 所有者投入和减少资本											
1.1 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											
（二）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中：法定盈余公积											
任意盈余公积											
盈余公积											
2. 对所有者分配的股利											
3. 其他											
四、本年年末余额	3,000,000,000.00	1,495,773,584.91									
五、所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 计提盈余公积转增留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
六、本年年末余额	3,000,000,000.00	1,495,773,584.91									

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

	实收资本	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	△ 一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	4,000,000.00			1,499,773.58					112,810.87	150,342.00	445,011.82	6,216,226.28
加：会计政策变更										42,224.00	-112,117.37	-69,893.37
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,000,000.00			1,499,773.58					112,810.87	192,566.00	332,894.45	6,117,034.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-28,301.89					60,455.31	133,192.00	98,345.71	232,024.88
（一）综合收益总额												
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												
（二）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									60,455.31	133,192.00	-60,455.31	
其中：法定盈余公积									60,455.31	133,192.00	-60,455.31	
任意盈余公积												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	4,000,000.00			1,499,773.58					173,266.18	325,758.00	431,249.76	6,439,054.74

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：天津百利进股份有限公司	行次	上年金额						上年金额						单位：人民币元	
		实收资本		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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
		13	14	15	16										
一、上年年末余额	1	4,000,000,000.00								55,308,519.95	22	23	24		
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	4,000,000,000.00								55,308,519.95	83,613,000.00	243,209,902.97	4,382,131,152.92		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									57,502,325.04	75,729,000.00	201,791,925.05	1,834,796,835.31		
（一）综合收益总额	7														
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17									57,502,325.04	75,729,000.00	-373,231,325.04	-210,000,000.00		
其中：法定公积金	18									57,502,325.04		-57,502,325.04			
任意公积金	19									57,502,325.04		-57,502,325.04			
盈余公积	20														
企业发展基金	21														
净利润/汇投资	22														
△ 2.提取一般风险准备	23										75,729,000.00	-75,729,000.00			
3.对所有者分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本	27														
2.盈余公积转增资本	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	4,000,000,000.00		1,499,773,584.91						112,810,874.99	159,342,000.00	415,091,825.33	6,216,928,298.23		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

天府信用增进股份有限公司(曾用名:天府(四川)信用增进股份有限公司)(以下简称“本公司”)成立于2017年8月28日,系由四川发展(控股)有限责任公司(以下简称“四川发展”)、四川金融控股集团有限公司(以下简称“四川金控”)、四川省铁路产业投资集团有限责任公司(以下简称“铁投集团”)、四川交投产融控股有限公司(以下简称“交投产融”)、中银投资资产管理有限公司(以下简称“中银投资”)、成都高新投资集团有限公司(以下简称“高投集团”)、成都空港兴城投资集团有限公司(原名为成都双流兴城建设投资有限公司,以下简称“兴城投资”)、成都交子金融控股集团有限公司(原名为成都金融控股集团有限公司,以下简称“成都金控”)、成都工投资产经营有限公司(以下简称“成都工投”)出资组建的其他股份有限公司(非上市)。本公司注册资本40.00亿元,实收资本40.00亿元,其中:四川发展出资10.00亿元,占注册资本的比例为25.00%;四川金控出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;铁投集团出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;交投产融出资6.00亿元,占注册资本的比例为15.00%;中银投资出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;高投集团出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;兴城投资出资3.00亿元,占注册资本的比例为7.50%;成都金控出资2.00亿元,占注册资本的比例为5.00%;成都工投出资1.00亿元,占注册资本的比例为2.50%。

2019年10月8日,经本公司股东大会决议同意通过,成都金控将其持有本公司股份全部划转至成都交子新兴金融投资集团股份有限公司(以下简称“交子新兴金融”),至此交子新兴金融持有本公司5.00%股份。

2020年1月22日,经本公司股东大会决议同意通过,兴城投资将其持有本公司股份全部划转至成都空港产业兴城投资发展有限公司(原名为成都双流产业新城投资发展有限公司,以下简称“空港产业兴城”),至此空港产业兴城持有本公司7.50%股份。

2021年4月9日,经本公司股东大会决议同意通过,铁投集团将其持有本公司股份全部划转至四川铁投资本控股有限公司(以下简称“铁投资本”),至此铁投资本持有本公司15%股份。

2021年7月14日,成都工投更名为成都产业资本控股集团有限公司(以下简称“产业资本”)。

2021年10月21日,交投产融更名为蜀道资本控股集团有限公司(以下简称

“蜀道资本”)。

本公司统一社会信用代码：91510100MA6DGM5Q14。

本公司法定代表人：蒋刚，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区交子大道 177 号 1 栋 2 单元 9 层 911 号。

2. 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司股本及股权结构情况如下：

股东名称	实收资本	持股比例（%）
四川发展	1,000,000,000.00	25.00
四川金控	600,000,000.00	15.00
铁投资本	600,000,000.00	15.00
蜀道资本	600,000,000.00	15.00
中银投资	300,000,000.00	7.50
高投集团	300,000,000.00	7.50
兴城投资	300,000,000.00	7.50
交子新兴金融	200,000,000.00	5.00
产业资本	100,000,000.00	2.50
合计	4,000,000,000.00	100.00

（二）企业的主要经营活动

公司经营范围为：企业信用增进服务；信用增进的评审、策划、咨询、技术推广；信用产品的创设和交易；资产投资、投资策划、投资咨询；资产管理及资产受托管理；经济信息咨询；会议服务。（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东及最终控制人为四川发展（控股）有限责任公司。

本公司设有董事会和总经理办公会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为董事会，批准报出日为 2022 年 4 月 18 日。

（五）营业期限

2017 年 08 月 28 日至长期。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和《保险合同相关会计处理规定》（财会[2009]15 号）及相关规定，并基于本附注五“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 金融资产和金融负债

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征,将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,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,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(3) 预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①债权投资;②应收账款。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

本公司按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。①金融资产,信用损失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。②租赁应收款项,信用损失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。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价的,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时,参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率,调整最近交易的市场报价,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的,对最近交易的市场报价作出适当调整,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(九) 应收款项

1. 应收账款

本公司核算的应收账款主要包括应收代被担保单位支付的金融机构贷款本息。

(1) 单项计提减值准备

本公司将下列情形作为单项计提减值确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大

(2) 按组合计提减值准备

本公司的历史经验表明不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，所以本公司对客户群体按照产品类型进行了恰当分组。

在分组的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，以此为基础计算预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

2. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型/信用风险评级/担保物类型/初始确认日期/剩余合同期限/借款人所处的行业/借款人所在的地理位置/贷款抵押率为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，

不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的,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。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,分类为可供出售金融资产的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

(十一) 固定资产

本公司固定资产是指使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

固定资产包括运输设备、办公设备和其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约

定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5	5	19
办公设备及其他	5	5	19

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

(十二) 无形资产

本公司无形资产主要为软件，按取得时的实际成本计量。在预计使用寿命内平均摊销。

(十三) 担保准备金

1. 未到期责任准备金是本公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。

2. 担保赔偿准备金是本公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。

(十四) 长期待摊费用

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

(十五) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十六) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司

的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

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

(十七) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 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。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体收入确认政策如下:

1. 信用增进收入

本公司的营业收入主要为信用增进服务收入,于信用增进函生效之日起承担相应责任,并予以确认。

对于服务期限超过一年的信用增进合同,根据当期收取的信用增进服务费用确认收入。

2. 咨询费收入

本公司在以提供有关服务后且收取的金额可以合理的估算时确认。

(十八) 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量;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(1元)计量。

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。

与资产相关的政府补助,应当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,应当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。

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理,(1)用于补偿企业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;(2)用于补偿企业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。与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(二十) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则,租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。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,发生下列情形的,本公司重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化;根据担保余值预计的应付金额发生变动,或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

（二十一）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产

或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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

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

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(二十二) 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

自2021年1月1日起,本公司执行财政部于2017年修订后的《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14号—收入》、《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》及《企业会计准则第37号—金融工具列报》(统称“新金融工具准则”);以及于2018年修订后的《企业会计准则第21号—租赁》。此项会计政策变更采用追溯调整法。

(二) 重要会计估计变更

本财务报告期没有发生重大会计估计变更事项。

(三) 2021年(首次)起执行新金融工具准则与新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1. 合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收款项类投资	3,773,400,000.00		-3,773,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	239,228,380.69		-239,228,380.69
交易性金融资产		1,834,628,380.69	1,834,628,380.69
一年内到期的非流动资产		1,060,000,000.00	1,060,000,000.00
其他非流动资产		1,118,000,000.00	1,118,000,000.00
持有至到期投资	1,988,000,000.00		-1,988,000,000.00
债权投资		1,988,000,000.00	1,988,000,000.00
应付利息	15,246,595.48	10,933,333.33	-4,313,262.15
保险合同准备金	9,576,800.00	79,470,178.69	69,893,378.69
长期借款	899,500,000.00	903,813,262.15	4,313,262.15
一般风险准备	159,342,000.00	201,566,000.00	42,224,000.00
未分配利润	444,976,456.38	333,283,869.60	-112,117,378.69

2. 母公司资产负债表

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收款项类投资	3,773,400,000.00		-3,773,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	222,026,181.75		-222,026,181.75
交易性金融资产		1,817,426,181.75	1,817,426,181.75
一年内到期的非流动资产		1,060,000,000.00	1,060,000,000.00
其他非流动资产		1,118,000,000.00	1,118,000,000.00
持有至到期投资	1,988,000,000.00		-1,988,000,000.00
债权投资		1,988,000,000.00	1,988,000,000.00
应付利息	15,246,595.48	10,933,333.33	-4,313,262.15
保险合同准备金	9,576,800.00	79,470,178.69	69,893,378.69
长期借款	899,500,000.00	903,813,262.15	4,313,262.15
一般风险准备	159,342,000.00	201,566,000.00	42,224,000.00
未分配利润	445,001,828.33	332,884,449.64	-112,117,378.69

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税	2%

(二) 税收优惠及批文

无。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质
1	四川天府增进投资管理有 限公司	二级	1	成都	成都	投资管理

(续表)

序号	注册资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	4,000.00	85.00	85.00	1,870.00	1

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：企业类型：1. 境内非金融子企业；2. 境内金融子企业；3. 境外子企业；4. 事业单位；5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立；2. 同一控制下企业合并；3. 非同一控制下企业合并；4. 其他。

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
四川天府增进投资管理有限公司	15.00%	509,650.12		3,805,172.72

八、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金		65.00
银行存款	886,161,771.58	342,542,852.83
其他货币资金	1,109,648,943.69	1,324,845,884.83
合计	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66
其中：存放在境外的款项总额		

年末其他货币资金主要为七天通知存款、定期存款和协定存款的余额。

年末货币资金不存在使用受限制的情况。

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,089,576,297.69	1,834,628,380.69
其中：债务工具投资		

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权益工具投资	589,526,297.69	239,228,380.69
其他	500,050,000.00	1,595,400,000.00
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		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	1,089,576,297.69	1,834,628,380.69

(三) 应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项评估信用风险的 应收账款					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	11,926,532.82	100.00	85,212.00	0.71	11,841,320.82
合计	11,926,532.82	100.00	85,212.00	0.71	11,841,320.82

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项评估信用风险的 应收账款					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	2,360,518.99	100.00			2,360,518.99
合计	2,360,518.99	100.00			2,360,518.99

按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	11,926,532.82	2,360,518.99
小计	11,926,532.82	2,360,518.99
减:坏账准备	85,212.00	
合计	11,841,320.82	2,360,518.99

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款列示

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,926,532.82	85,212.00	0.71
合计	11,926,532.82	86,212.00	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,360,618.99		
合计	2,360,618.99		-

(四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	101,122,116.67	52,053,344.88
应收股利		
其他应收款项	3,608,597.16	2,434,324.01
合计	104,730,713.83	64,487,668.89

1. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
委托贷款利息	6,089,055.55	5,949,772.31
债券投资利息	95,033,061.12	46,103,572.57
合计	101,122,116.67	52,053,344.88

2. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

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(%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,045,368.81	100.00	436,771.65	10.80	3,608,597.16
1. 账龄组合	4,045,368.81	100.00	436,771.65	10.80	3,608,597.16
合计	4,045,368.81	100.00	436,771.65	10.80	3,608,597.16

(续表)

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,434,324.01	100.00			2,434,324.01
1. 账龄组合	2,434,324.01	100.00			2,434,324.01
合计	2,434,324.01	100.00			2,434,324.01

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,866,043.08	1,419,613.68
1-2年	301,641.18	1,014,710.33
2-3年	877,684.55	
小计	4,045,368.81	2,434,324.01
减: 坏账准备	436,771.65	
合计	3,608,597.16	2,434,324.01

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	2,866,043.08	70.85	143,302.16	1,419,613.68	58.32	
1-2年	301,641.18	7.45	30,164.12	1,014,710.33	41.68	
2-3年	877,684.55	21.70	263,305.37			
合计	4,045,368.81	100.00	436,771.65	2,434,324.01	100.00	

其他应收款坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	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				

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	143,302.16	293,469.49		436,771.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	143,302.16	293,469.49		436,771.65

(2) 收回或转回坏账准备

本年度无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年度实际核销的其他应收款项

本年度无核销的其他应收款项。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中海振兴(成都)物业发展有限公司	保证金及押金	1,710,209.79	3年以内	42.28	228,759.42
基金投资收益简易计税增值税	代垫款项	1,368,738.79	1年以内	33.83	68,436.94
工会	代垫款项	909,927.98	3年以内	22.49	123,051.93
中海物业管理有限公司成都中海振兴分公司	保证金及押金	54,794.94	2-3年	1.35	16,438.48
合计	—	4,043,671.50	—	99.95	436,686.77

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	990,000,000.00	
一年内到期的长期委托贷款	1,118,000,000.00	1,060,000,000.00
合计	2,108,000,000.00	1,060,000,000.00

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1. 一年内到期的债权投资明细

债券项目	面值	票面利率	实际利率	起息日	证券期限
债券投资一	30,000,000.00	7.50%	7.50%	2019-4-29	3年
债券投资二	50,000,000.00	7.50%	7.50%	2019-6-28	3年
债券投资三	220,000,000.00	7.50%	7.50%	2019-6-28	3年
债券投资四	80,000,000.00	7.50%	7.50%	2019-6-28	3+2年
债券投资五	230,000,000.00	6.95%	6.95%	2019-10-29	3+2年
债券投资六	70,000,000.00	6.50%	6.50%	2019-11-8	3+2年
债券投资七	60,000,000.00	7.20%	7.20%	2019-4-1	3+2年
债券投资八	20,000,000.00	7.50%	7.50%	2019-4-22	3+2年
债券投资九	80,000,000.00	6.50%	6.50%	2019-10-24	3+2年
债券投资十	150,000,000.00	6.95%	6.95%	2019-10-24	3+2年
合计	990,000,000.00	—	—	—	—

2. 一年内到期的长期委托贷款明细

名称	年末余额	年初余额	期限	账龄	项目进展
委托贷款一	198,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款二	80,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款三	120,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款四	70,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款五	100,000,000.00		1.5年	1-2年	正常收息
委托贷款六	100,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款七	100,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款八	200,000,000.00		2年	1-2年	正常收息
委托贷款九	50,000,000.00		1.5年	1-2年	正常收息
委托贷款十	100,000,000.00		1.5年	1-2年	正常收息
委托贷款十一		300,000,000.00	2年	截止2021年末已收回	已结束
委托贷款十二		200,000,000.00	2年	截止2021年末已收回	已结束
委托贷款十三		160,000,000.00	1.5年	截止2021年末已收回	已结束
委托贷款十四		100,000,000.00	2年	截止2021年末已收回	已结束
委托贷款十五		300,000,000.00	2年	截止2021年末已收回	已结束
合计	1,118,000,000.00	1,060,000,000.00	—	—	—

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期委托贷款	200,000,000.00	
短期债权投资	30,000,000.00	
合计	230,000,000.00	

(七) 债权投资

1. 债权投资情况

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
债权投资成本	2,069,000,000.00		2,069,000,000.00	1,988,000,000.00		1,988,000,000.00
利息调整	48,341.33		48,341.33			
合计	2,069,048,341.33		2,069,048,341.33	1,988,000,000.00		1,988,000,000.00

2. 年末重要的债权投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	起息日	证券期限
债券投资一	50,000,000.00	7.57%	7.57%	2018-10-25	3+2年
债券投资二	50,000,000.00	7.50%	7.50%	2018-11-15	3+2年
债券投资三	70,000,000.00	7.50%	7.50%	2018-11-20	3+2年
债券投资四	10,000,000.00	7.50%	7.50%	2018-12-7	3+2年
债券投资五	50,000,000.00	7.80%	7.80%	2018-12-27	3+2年
债券投资六	80,000,000.00	7.50%	7.50%	2018-12-28	3+2年
债券投资七	100,000,000.00	6.00%	6.00%	2020-3-18	3年
债券投资八	50,000,000.00	5.84%	5.84%	2020-3-19	3+2年
债券投资九	70,000,000.00	5.99%	5.99%	2020-3-31	3+2年
债券投资十	50,000,000.00	6.00%	6.00%	2020-5-7	3+2年
债券投资十一	10,000,000.00	6.00%	6.00%	2020-5-8	3+2年
债券投资十二	10,000,000.00	6.50%	6.50%	2020-6-8	3+2年
债券投资十三	38,000,000.00	5.70%	5.70%	2020-6-24	3+2年
债券投资十四	10,000,000.00	5.65%	5.65%	2020-7-15	7年
债券投资十五	70,000,000.00	5.20%	5.20%	2020-7-31	3年
债券投资十六	20,000,000.00	6.80%	6.80%	2020-8-18	3年
债券投资十七	20,000,000.00	6.40%	6.40%	2020-9-21	3年
债券投资十八	20,000,000.00	6.60%	6.60%	2020-9-29	7年
债券投资十九	50,000,000.00	6.80%	6.80%	2020-11-3	7年
债券投资二十	40,000,000.00	6.00%	6.00%	2020-12-22	7年
债券投资二十一	70,000,000.00	6.10%	6.10%	2021-1-11	3年

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债券项目	面值	票面利率	实际利率	起息日	证券期限
债券投资二十二	80,000,000.00	6.20%	6.20%	2021-2-9	3年
债券投资二十三	25,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-2-2	3年
债券投资二十四	30,000,000.00	7.00%	7.00%	2021-2-4	7年
债券投资二十五	100,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-3-15	3年
债券投资二十六	70,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-5-7	3+4年
债券投资二十七	60,000,000.00	6.25%	6.25%	2021-6-7	7年
债券投资二十八	100,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-7-13	3年
债券投资二十九	140,000,000.00	6.30%	6.30%	2021-7-22	3年
债券投资三十	30,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-8-16	3年
债券投资三十一	40,000,000.00	6.00%	6.00%	2021-9-16	7年
债券投资三十二	140,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-6-23	3年
债券投资三十三	70,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-11-2	3年
债券投资三十四	100,000,000.00	5.50%	5.50%	2021-12-22	3年
债券投资三十五	40,000,000.00	7.50%	7.50%	2021-12-27	2年
债券投资三十六	10,000,000.00	7.80%	7.80%	2021-8-14	1.75年
债券投资三十七	96,000,000.00	6.50%	6.50%	2021-10-27	3年
合计	2,069,000,000.00	—	—	—	—

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(八) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	100,005,926.08		100,005,926.08			
合计	100,005,926.08		100,005,926.08			

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业										
四川天府商业保理有限公司		100,000,000.00		5,926.08						100,005,926.08
合计		100,000,000.00		5,926.08						100,005,926.08

注：本公司与四川金融控股集团股份有限公司、成都武侯资本投资管理集团有限公司及四川发展融资担保股份有限公司共同成立四川天府商业保理有限公司。该四川天府商业保理有限公司于2021年12月10日正式成立，注册资本500,000,000.00元，本企业出资100,000,000.00元，持股比例20%。

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本金额
	四川天府商业保理有限公司
流动资产	500,040,848.63
非流动资产	
资产合计	500,040,848.63
流动负债	11,218.23
非流动负债	
负债合计	11,218.23
净资产	500,029,630.40
按持股比例计算的净资产份额	100,005,926.08
调整事项	
对合营企业权益投资的账面价值	100,005,926.08
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	-17,150.00
所得税费用	9,876.80
净利润	29,630.40
其他综合收益	
综合收益总额	29,630.40
本期收到的来自合营企业的股利	

(九) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原值合计	1,418,238.60	216,992.00		1,635,230.60
其中: 运输设备	519,442.41			519,442.41
办公及其他设备	898,796.19	216,992.00		1,115,788.19
累计折旧合计	565,283.02	282,652.40		847,935.42
其中: 运输设备	227,571.85	98,694.00		326,265.85
办公及其他设备	337,711.17	183,958.40		521,669.57
固定资产净值	852,955.58			787,295.18
其中: 运输设备	291,870.56			193,176.56
办公及其他设备	561,085.02			594,118.62
固定资产减值准备合计				
其中: 运输设备				
办公及其他设备				

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产账面价值	852,955.58			787,295.18
其中:运输设备	291,870.56			193,176.56
办公及其他设备	561,085.02			594,118.62

2. 暂时闲置的固定资产:无。

3. 未办妥产权证书的固定资产:无。

(十) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计		5,357,133.29		5,357,133.29
其中:房屋及建筑物		5,357,133.29		5,357,133.29
累计折旧合计		1,071,426.66		1,071,426.66
其中:房屋及建筑物		1,071,426.66		1,071,426.66
账面净值合计				4,285,706.63
其中:房屋及建筑物				4,285,706.63
减值准备合计				
其中:房屋及建筑物				
账面价值合计				4,285,706.63
其中:房屋及建筑物				4,285,706.63

(十一) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	899,722.77	184,905.66		1,084,628.43
其中:软件	899,722.77	184,905.66		1,084,628.43
累计摊销合计	272,371.86	346,198.93		618,570.79
其中:软件	272,371.86	346,198.93		618,570.79
账面净值合计	627,350.91			466,057.64
其中:软件	627,350.91			466,057.64
减值准备合计				
其中:软件				
账面价值合计	627,350.91			466,057.64
其中:软件	627,350.91			466,057.64

(十二) 长期待摊费用

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	403,186.71	338,633.02	238,729.61		503,090.12
合计	403,186.71	338,633.02	238,729.61		503,090.12

(十三) 递延所得税资产与递延所得税负债

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
坏账准备	521,983.65	130,495.91		
合计	521,983.65	130,495.91		

(十四) 其他非流动资产

1. 其他非流动资产明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	损失准备金	账面价值	账面余额	损失准备金	账面价值
长期委托贷款	850,000,000.00	8,129,003.09	841,870,996.91	1,118,000,000.00		1,118,000,000.00
预付无形资产款项	418,867.92		418,867.92			
合计	850,418,867.92	8,129,003.09	842,289,864.83	1,118,000,000.00	1,118,000,000.00	1,118,000,000.00

2. 长期委托贷款明细

名称	年末余额	年初余额	期限	账龄	项目进展
委托贷款一	200,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款二	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款三	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款四	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款五	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款六	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款七	50,000,000.00		2年	1年以内	正常收息
委托贷款八	50,000,000.00		1.5年	1年以内	正常收息
委托贷款九	50,000,000.00		1.5年	1年以内	正常收息
委托贷款十	100,000,000.00		1.5年	1年以内	正常收息
委托贷款十一	150,000,000.00		1.5年	1年以内	正常收息
委托贷款十二		198,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款十三		80,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款十四		120,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款十五		70,000,000.00	2年	1-2年	正常收息

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额	年初余额	期限	账龄	项目进展
委托贷款十六		100,000,000.00	1.5年	1-2年	正常收息
委托贷款十七		100,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款十八		100,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款十九		200,000,000.00	2年	1-2年	正常收息
委托贷款二十		50,000,000.00	1.5年	1-2年	正常收息
委托贷款二十一		100,000,000.00	1.5年	1-2年	正常收息
合计	850,000,000.00	1,118,000,000.00	—	—	—

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	19,116,695.15	34,161,489.11	25,256,948.77	28,021,235.49
离职后福利设定提存计划		2,972,364.12	2,972,364.12	
合计	19,116,695.15	37,133,853.23	28,229,312.89	28,021,235.49

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,715,528.21	29,859,501.62	21,082,707.98	27,492,321.85
职工福利费		678,865.45	678,865.45	
社会保险费		765,320.94	765,320.94	
其中:基本医疗保险		628,467.55	628,467.55	
生育保险费		15,073.77	15,073.77	
工伤保险费		67,130.45	67,130.45	
大病统筹		54,649.17	54,649.17	
住房公积金	1.26	1,705,270.74	1,705,272.00	
工会经费和职工教育经费	401,165.68	1,016,726.94	888,978.98	528,913.64
商业保险费		135,803.42	135,803.42	
合计	19,116,695.15	34,161,489.11	25,256,948.77	28,021,235.49

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,482,607.36	1,482,607.36	
失业保险费		54,691.52	54,691.52	
企业年金缴费		1,435,065.24	1,435,065.24	
合计		2,972,364.12	2,972,364.12	

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	15,643,366.48	9,294,336.50
企业所得税	26,032,015.77	52,706,704.78
城市维护建设税	1,052,628.48	612,668.60
个人所得税	58,704.92	108,481.66
教育费附加	452,331.00	263,776.79
地方教育费附加	301,551.92	175,849.02
印花税	13,721.50	7,500.00
合计	43,554,320.07	63,169,317.35

(十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	10,888,888.89	10,933,333.33
应付股利		
其他应付款	1,800.00	54,821.82
合计	10,890,688.89	10,988,155.15

1. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付企业债券利息	10,888,888.89	10,933,333.33
合计	10,888,888.89	10,933,333.33

2. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金押金		49,000.00
代收代付款	1,800.00	5,821.82
合计	1,800.00	54,821.82

(2) 按账龄组合分类

账龄	年末金额	年初金额
1年以内(含1年)	1,800.00	5,821.82
1-2年(含2年)		49,000.00
合计	1,800.00	54,821.82

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	3,281,118.96	
合计	5,281,118.96	

(十九) 保险合同准备金

项目	年末余额	年初余额
未到期责任准备金	146,944,276.02	
增信赔偿准备金	130,080,680.26	69,893,378.69
专项准备金		9,576,800.00
合计	277,024,956.28	79,470,178.69

(二十) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额	期末利率区间
信用借款	1,247,189,548.09	903,813,262.15	4.2500%-4.5125%
合计	1,247,189,548.09	903,813,262.15	

2. 已逾期未偿还的长期借款: 无。

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十一) 应付债券

1. 应付债券分类

债券名称	本年发行	按面值计提利息
“20天信01”公司债	499,933,962.26	499,933,962.26
合计	499,933,962.26	499,933,962.26

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
“20天信01”公司债	500,000,000.00	2020-4-30	5年	499,933,962.26	499,933,962.26
合计	500,000,000.00			499,933,962.26	499,933,962.26

(续表)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还利息	其他减少	年末余额
“20天信01”公司债						499,933,962.26
合计						499,933,962.26

注: 本公司于2020年4月30日发行票面金额为5亿元人民币的“20天信01”公司债, 该债券存续期限为5年, 附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权, 票面年利率为固定利率3.2%。

天府信用增进股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加
	投资金额	所占比例 (%)	
四川发展	1,000,000,000.00	25.00	
四川金控	600,000,000.00	15.00	
铁投集团	600,000,000.00	15.00	
铁投资本			600,000,000.00
蜀道资本	600,000,000.00	15.00	
中银投资	300,000,000.00	7.50	
高投集团	300,000,000.00	7.50	
兴城投资	300,000,000.00	7.50	
交子新兴金融	200,000,000.00	5.00	
产业资本	100,000,000.00	2.50	
合计	4,000,000,000.00	100.00	600,000,000.00

(续表)

投资者名称	本年减少	年末余额	
		投资金额	所占比例 (%)
四川发展		1,000,000,000.00	25.00
四川金控		600,000,000.00	15.00
铁投集团	600,000,000.00		
铁投资本		600,000,000.00	15.00
蜀道资本		600,000,000.00	15.00
中银投资		300,000,000.00	7.50
高投集团		300,000,000.00	7.50
空港产业兴城		300,000,000.00	7.50
交子新兴金融		200,000,000.00	5.00
产业资本		100,000,000.00	2.50
合计	600,000,000.00	4,000,000,000.00	100.00

2021年4月9日,经本公司股东大会决议同意通过,铁投集团将其持有本公司股份全部划转至四川铁投资本控股有限公司(以下简称“铁投资本”),至此铁投资本持有本公司15%股份。

(二十三) 其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
永续债	1,499,773,584.91		28,301.89	1,499,745,283.02

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合计	1,499,773,584.91		28,301.89	1,499,745,283.02

2020年1月22日,公司召开股东大会,审议通过《关于审议公司非公开发行公司债券和可续期公司债券的议案》,同意发行人以非公开方式发行不超过15亿元(含15亿元)可续期公司债券。2020年4月16日,上海证券交易所出具上证函【2020】774号《无异议函》,同意本期债券在上海证券交易所挂牌转让。本期债券基础期限为3年。本期债券在每个约定的周期末附发行人续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长1个周期,并在不行使续期选择权全额兑付时到期。

其他权益工具本期减少系支付中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记费。

(二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	112,810,874.99	60,455,313.08		173,266,188.07
合计	112,810,874.99	60,455,313.08		173,266,188.07

(二十五) 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	201,566,000.00	133,192,000.00		334,758,000.00
合计	201,566,000.00	133,192,000.00		334,758,000.00

本公司参照财政部于2012年3月30日颁布的《金融企业准备金计提管理办法》及相关规定的要求,提取一般风险准备金。

(二十六) 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	444,976,456.38	241,851,569.05
期初调整金额	-112,117,378.69	
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整	-112,117,378.69	
本年年初余额	332,859,077.69	241,851,569.05
加:本年净利润转入	607,441,148.13	576,356,212.37
减:提取法定盈余公积	60,455,313.08	57,502,325.04
提取一般风险准备	133,192,000.00	75,729,000.00
应付普通股股利	240,000,000.00	240,000,000.00
应付永续债利息	72,500,000.00	
本年年末余额	434,152,912.74	444,976,456.38

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二十七) 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	695,304,250.53		533,344,426.27	
增信业务收入	689,015,380.09		531,117,521.56	
基金管理收入	6,288,870.44		2,226,904.71	
合计	695,304,250.53		533,344,426.27	

(二十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	25,980,842.38	42,869,590.34
基金分红	24,820,374.62	
权益法核算的长期股权投资收益	5,926.08	
委托贷款利息收入	197,809,165.89	165,681,500.24
债券投资收益	164,815,218.01	114,663,902.70
合计	413,431,526.98	323,214,993.28

(二十九) 利息收入

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	36,576,622.91	34,928,952.51
合计	36,576,622.91	34,928,952.51

(三十) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	297,917.00	7,728,380.69
合计	297,917.00	7,728,380.69

(三十一) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
政府补助	660.00	299,557.38
三代税款手续费返还	29,974.43	31,446.64
税费减免		2,299.57
合计	30,634.43	333,303.59

(三十二) 利息支出

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
借款利息支出	73,892,141.53	82,036,902.97
合计	73,892,141.53	82,036,902.97

(三十三) 提取保险责任准备金净额

项目	本年金额	上年金额
未到期责任准备金	137,803,076.02	3,324,400.00
增信赔偿准备金	60,187,301.57	
投资风险准备金	7,693,403.09	
合计	205,683,780.68	3,324,400.00

(三十四) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	4,538,414.45	3,569,083.63
教育费附加	1,945,034.70	1,530,167.78
地方教育费附加	1,296,689.92	1,020,109.74
印花税	271,870.40	60,919.00
合计	8,052,009.47	6,180,280.15

(三十五) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	37,133,853.23	31,566,440.39
办公费	1,667,639.01	747,610.22
房租费	2,910,542.56	3,016,904.97
咨询费	1,247,078.38	1,014,190.64
差旅费	275,141.19	320,077.59
业务招待费	205,551.16	166,591.96
资产折旧与摊销	1,869,465.35	560,784.86
物业管理费	861,224.12	561,463.47
其他	1,357,141.75	941,643.00
合计	47,527,636.75	38,895,707.10

(三十六) 财务费用

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
利息支出	55,132.11	
加:其他支出	772,614.58	907,089.36
合计	827,746.69	907,089.36

(三十七) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-85,212.00	
其他应收款坏账损失	-436,771.65	
合计	-521,983.65	

(三十八) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	201,315,350.74	190,614,235.81
递延所得税费用	-130,495.91	
合计	201,184,854.83	190,614,235.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	809,135,653.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	202,283,913.27
调整以前期间所得税的影响	2,135,422.85
非应税收入的影响	-3,523,199.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	419,213.73
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-130,495.91
所得税费用	201,184,854.83

(四十) 现金流量表

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	607,950,798.25	576,591,440.95
加: 信用减值准备	521,983.65	
提取保险合同准备金净额	205,683,780.68	3,324,400.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	282,652.40	256,388.48
使用权资产折旧	1,071,426.66	
无形资产摊销	346,198.93	207,876.06
长期待摊费用摊销	238,729.61	95,520.32
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-297,917.00	-7,728,380.69
财务费用(收益以“-”号填列)	73,947,273.64	82,036,902.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-413,431,526.98	-323,214,993.28
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-130,495.91	
存货的减少(增加以“-”号填列)	121.00	-12,705.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,876,526.60	-2,220,139.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,326,680.34	21,998,431.32
经营活动产生的现金流量净额	451,979,817.99	351,335,741.19
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		
现金的年末余额	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66
减: 现金的年初余额	1,667,388,802.66	1,258,325,357.70
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	328,421,912.61	409,063,444.96

2. 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66
其中: 库存现金		65.00
可随时用于支付的银行存款	886,161,771.58	342,542,852.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,109,648,943.69	1,324,845,884.83
现金等价物		

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中:三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	1,995,810,715.27	1,667,388,802.66

九、或有事项

截至2021年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
四川发展	成都	投融资及资产管理	8,000,000.00	25.00	25.00

2. 子企业

见本附注“七、(一)纳入合并报表范围的子公司基本情况”所述。

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	
	四川发展土地资产运营管理有限公司
	四川发展资产管理有限公司

(二) 关联方交易

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
四川发展土地资产运营管理有限公司	增信服务费		2,474,056.60
四川发展资产管理有限公司	债券投资收益	4,136,727.84	
合计		4,136,727.84	2,474,056.60

(三) 关联方往来

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

科目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
交易性金融资产	四川发展资产管理有限公司	150,000,000.00	
合计		150,000,000.00	

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项评估信用风险的 应收账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	8,521,200.00	100.00	85,212.00	1.00	8,435,988.00
合计	8,521,200.00	100.00	85,212.00	1.00	8,435,988.00

按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	8,521,200.00	
小计	8,521,200.00	
减: 坏账准备	85,212.00	
合计	8,435,988.00	

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款列示

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,521,200.00	85,212.00	1.00
合计	8,521,200.00	85,212.00	1.00

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	101,122,116.67	52,053,344.88
应收股利		
其他应收款项	2,185,464.49	1,352,454.47
合计	103,307,581.16	53,405,799.35

1. 应收利息

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
委托贷款利息	6,089,055.55	5,949,772.31
债券投资利息	95,033,061.12	46,103,572.57
合计	101,122,116.67	52,053,344.88

2. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

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 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,543,656.38	100.00	358,191.89	14.08	2,185,464.49
1. 账龄组合	2,543,656.38	100.00	358,191.89	14.08	2,185,464.49
合计	2,543,656.38	100.00	358,191.89	14.08	2,185,464.49

(续表)

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 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,352,454.47	100.00			1,352,454.47
1. 账龄组合	1,352,454.47	100.00			1,352,454.47
合计	1,352,454.47	100.00			1,352,454.47

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,393,615.11	446,841.56
1-2年	282,506.28	905,612.91
2-3年	867,534.99	
小计	2,543,656.38	1,352,454.47
减: 坏账准备	358,191.89	
合计	2,185,464.49	1,352,454.47

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	1,393,615.11	54.78	69,680.76	446,841.56	33.04	
1-2年	282,506.28	11.11	28,250.63	905,612.91	66.96	
2-3年	867,534.99	34.11	260,260.50			
合计	2,543,656.38	100.00	358,191.89	1,352,454.47	100.00	

其他应收款坏账准备计提情况

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				
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	69,680.76	288,511.13		358,191.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	69,680.76	288,511.13		358,191.89

(2) 收回或转回坏账准备

本年度无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年度实际核销的其他应收款项

本年度无核销的其他应收款项。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
中海振兴(成都)物业发展有限公司	保证金及押金	1,630,750.24	3年以内	64.11	222,589.58
工会	代收代付款	856,413.89	3年以内	33.67	119,078.95
中海物业管理有限公司成都中海振兴分公司	保证金及押金	54,794.94	2-3年	2.15	16,438.48
合计	—	2,541,959.07	—	99.93	358,107.01

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司的投资	18,700,000.00			18,700,000.00
对联营企业的投资		100,005,926.08		100,005,926.08
小计	18,700,000.00	100,005,926.08		118,705,926.08
减: 长期股权投资减值准备				
合计	18,700,000.00	100,005,926.08		118,705,926.08

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、子公司	18,700,000.00	18,700,000.00			
四川天府增进投资管理有限公司	18,700,000.00	18,700,000.00			
二、联营企业	100,000,000.00		100,000,000.00		5,926.08
四川天府商业保理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00		5,926.08
合计	118,700,000.00	18,700,000.00	100,000,000.00		5,926.08

(续表)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						18,700,000.00	
四川天府增进投资管理有限公司						18,700,000.00	

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

二、联营企业						100,005,926.08	
四川天府商业保理有限公司						100,005,926.08	
合计						118,705,926.08	

1. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本年金额
	四川天府商业保理有限公司
流动资产	500,040,848.63
非流动资产	
资产合计	500,040,848.63
流动负债	11,218.23
非流动负债	
负债合计	11,218.23
净资产	500,029,630.40
按持股比例计算的净资产份额	100,005,926.08
调整事项	
对合营企业权益投资的账面价值	100,005,926.08
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	-17,150.00
所得税费用	9,876.80
净利润	29,630.40
其他综合收益	
综合收益总额	29,630.40
本期收到的来自合营企业的股利	

(四) 主营业务收入

项目	本年发生额	上年发生额
增信业务收入	689,015,380.09	531,117,521.56
合计	689,015,380.09	531,117,521.56

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	25,980,842.38	42,869,590.34

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

基金分红	23,540,996.64	
权益法核算的长期股权投资收益	5,926.08	
委托贷款利息收入	197,809,165.89	165,681,500.24
债券投资收益	164,815,218.01	114,663,902.70
合计	412,152,149.00	323,214,993.28

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	604,553,130.79	575,023,260.40
加: 资产减值准备		3,324,400.00
信用减值准备	443,403.89	
提取保险合同准备金净额	205,683,780.68	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	261,121.52	236,762.72
使用权资产折旧	1,001,884.41	
无形资产摊销	346,198.93	207,876.06
长期待摊费用摊销	86,645.29	54,757.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-260,549.99	-7,026,181.75
财务费用(收益以“-”号填列)	73,943,695.22	82,036,902.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-412,152,149.00	-323,214,993.28
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-110,850.97	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,081.00	-8,940.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,975,892.49	114,193.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,189,772.98	22,245,729.42
经营活动产生的现金流量净额	449,631,726.30	352,993,758.17
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		
现金的年末余额	1,990,072,611.30	1,665,274,099.36
减: 现金的年初余额	1,665,274,099.36	1,248,022,112.65
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	324,798,511.94	417,251,986.71

天府信用增进股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

十三、财务报表的批准

本公司 2021 年度财务报表已经本公司董事会批准。





照
执
业
营

统一—社会信用代码

91110101592354581 W



(副本) (3-1)

名称	类型	经营范围
名称	类型	经营范围

信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

三、特殊普通合伙企业的

执行事务合伙人

张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李曉英, 譚小書

图 2-1-1 热 电 经

具
出、业理律、批
本、计代理项、市
资、事审：法管部本
业中审：计：经关和
企直算计主：选经国
证事决：会自目从
验算务：会自目得
告：请财询：依的不
报：立年到主批：可
审分：建管场经的
具并：本、市、经营活
出、合基咨：依：展项
表、业：务：开：类
报理报：税：业：动：都
计办：关：其：营：限
会：有：咨：的：经：和
企告：具：计：定：批：止
查报：出：规：开：依
企：资：出：规：开：依
审验：务：账：法：自：准：业

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登記機關

2022年02月04日

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

國立工業信用合作社

<http://www.gsxl.gov.cn>

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

中国市场营销管理案例

证书序号: 701662-

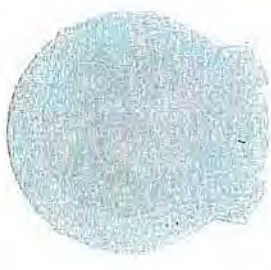
说明

- 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

二〇一二年二月五日

中华人民共和国财政部制



信永中和会计师事务所
北京分公司



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

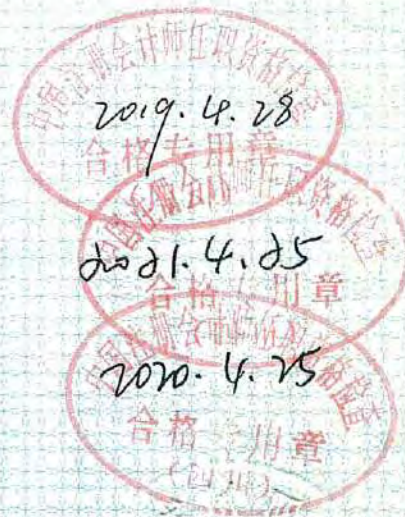
此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会计可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



姓名 蒋红伍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-2-11
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 511027197202110500
Identity card No.

证书编号: 510100023034
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川君和会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会 事务所
(特殊普通合伙)成都分所
CPAs

转所专用章 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d



姓名 李晟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-2-23
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
Working unit
身份证号码 510107197302239618
Identity card No.



证书编号: 110001570473
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 12月 31日
Date of Issuance /y /m /d



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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
202 年 12 月 20 日
/y /m /d

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

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 1470 0635 68

报告文号：天健审〔2022〕8-123号

客户名称：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

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：李斌、孙世清

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—13 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 10-11 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 12-13 页
三、财务报表附注.....	第 14-84 页

审 计 报 告

天健审〔2022〕8-123号

重庆三峡融资担保集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称三峡担保公司）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，公允反映了三峡担保公司 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，我们独立于三峡担保公司，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

三峡担保公司管理层（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，管理层负责评估三峡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。

三峡担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督三峡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，就可能导致对三峡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三峡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）就三峡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）



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

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆三峡融资担保集团股份有限公司

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
资产:				负债:			
货币资金	1	1,805,069,767.99	1,781,640,546.12	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收利息			80,646,111.02	卖出回购金融资产款	18	154,400,000.00	31,800,000.00
应收保费	2	48,165,811.01	16,346,369.76	应付利息			32,270,991.95
应收代偿款	3	927,727,427.45	729,256,700.42	预收保费	19	5,053,236.86	3,891,562.44
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金	4	13,254,375.64	65,421,917.34	应付分保账款			
应收分保未决赔款准备金				应付职工薪酬	20	92,852,671.37	96,515,131.64
持有待售资产				应交税费	21	82,823,974.94	25,275,264.85
发放贷款和垫款	5	455,743,299.98	449,739,943.06	持有待售负债			
可供出售金融资产			2,018,232,002.62	未到期责任准备金	22	1,620,595,186.76	1,272,086,113.24
持有至到期投资				担保合同准备金	23	1,104,518,289.17	1,003,011,722.60
委托贷款			666,843,820.69	长期借款			
金融投资:				应付债券	24	587,242,119.82	599,415,802.27
交易性金融资产	6	171,290,724.99		其中:优先股			
债权投资	7	829,036,710.77		永续债			
其他债权投资	8	1,847,164,739.04		租赁负债	25	5,825,069.32	
其他权益工具投资	9	123,516,494.64		存入保证金	26	253,162,047.07	290,085,491.42
长期股权投资	10	86,141,150.00	87,310,285.91	递延所得税负债			
存出保证金	11	2,863,523,670.67	2,652,126,798.48	其他负债	27	433,362,137.94	716,051,272.82
投资性房地产	12	32,800,946.36	36,735,510.48	负债合计		4,339,934,733.25	4,070,403,353.23
固定资产	13	155,237,516.85	162,170,358.86				
使用权资产	14	5,635,568.56		所有者权益(或股东权益):			
无形资产	15	4,761,626.59	5,011,677.76	实收资本(或股本)	28	4,830,000,000.00	4,830,000,000.00
递延所得税资产	16	556,375,800.51	579,016,310.37	其他权益工具	29		200,574,657.53
其他资产	17	1,094,718,519.99	1,530,052,836.67	其中:优先股			
				永续债			200,574,657.53
				资本公积	30	65,065,375.57	65,065,375.57
				减:库存股			
				其他综合收益	31	5,178,798.95	-20,231,470.03
				盈余公积	32	321,897,822.64	282,845,481.47
				一般风险准备	33	528,240,779.79	489,188,438.62
				未分配利润	34	514,441,549.76	499,618,775.94
				归属于母公司所有者权益合计		6,264,824,326.71	5,347,061,259.10
				少数股东权益		420,401,091.08	443,086,577.23
				所有者权益合计		6,685,225,417.79	6,790,147,836.33
资产总计		11,025,160,151.04	10,860,551,189.56	负债和所有者权益总计		11,025,160,151.04	10,860,551,189.56

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人: 

卫东李

主管会计工作的负责人:

第4页

陈河苏

会计机构负责人: 李竹

李竹

共84页

母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会担保01表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释	期 末 数	上 年 年 末 数
资产：				负债：			
货币资金		1,771,467,670.27	1,667,262,619.33	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
买入返售金融资产				衍生金融负债			
应收利息			79,867,591.39	卖出回购金融资产款		154,400,000.00	31,800,000.00
应收保费		48,166,811.01	15,346,369.76	应付利息			21,685,483.49
应收代偿款	1	535,741,439.55	475,791,151.12	预收保费		4,684,944.45	3,565,900.18
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保未到期责任准备金		13,254,375.64	65,421,917.34	应付分保账款			
应收分保未决赔款准备金				应付职工薪酬		81,687,882.92	85,502,402.87
持有待售资产				应交税费		77,857,383.90	21,133,449.88
发放贷款和垫款				持有待售负债			
可供出售金融资产			1,956,732,002.62	未到期责任准备金		1,617,251,255.20	1,268,438,715.71
持有至到期投资				担保合同准备金	4	1,062,047,708.70	945,958,195.14
委托贷款			525,610,383.19	长期借款			
金融投资：				应付债券		587,242,119.82	599,415,802.27
交易性金融资产		91,753,141.92		其中：优先股			
债权投资		708,949,166.46		永续债			
其他债权投资		1,816,801,909.03		租赁负债		4,298,161.32	
其他权益工具投资		123,516,494.63		存入保证金		227,594,672.04	255,905,586.24
长期股权投资	2	820,061,150.00	820,061,150.00	递延所得税负债			
存出保证金		2,850,451,365.09	2,627,953,657.86	其他负债		15,161,948.29	237,462,579.92
投资性房地产		544,094.74	596,057.14	负债合计		3,833,226,076.64	3,471,868,115.70
固定资产		70,016,791.21	72,893,635.09	所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产		5,100,606.24		实收资本（或股本）		4,830,000,000.00	4,830,000,000.00
无形资产		4,402,087.41	4,020,425.18	其他权益工具			200,574,657.53
递延所得税资产		471,428,045.62	513,724,834.63	其中：优先股			
其他资产	3	600,983,974.71	724,207,616.56	永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益		4,999,556.96	-20,231,470.03
				盈余公积		321,897,822.64	282,845,481.47
				一般风险准备		477,336,871.64	438,284,530.47
				未分配利润		465,178,695.87	348,148,296.07
				所有者权益合计		6,099,412,947.11	6,079,621,495.51
资产总计		9,932,639,023.75	9,551,489,611.21	负债和所有者权益总计		9,932,639,023.75	9,551,489,611.21

法定代表人：李竹

主管会计工作的负责人：陈苏

会计机构负责人：李竹

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

200,574,657.53

合并利润表

2021年度

会担保02表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,295,252,648.43	1,074,000,634.69
已赚担保费		903,674,480.78	692,151,275.90
担保业务收入	1	1,265,502,415.89	665,609,751.86
其中：分保业务收入			
减：分出保费	2	2,894,339.59	14,325,379.77
提取未到期责任准备金	3	358,933,595.52	-40,866,903.81
利息收入	4	331,684,777.22	218,117,658.73
投资收益（损失以“-”号填列）	5	16,007,108.30	110,666,110.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,885,623.48
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	6	1,007,512.73	2,033,399.71
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	590,724.99	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	8	49,972,698.10	51,130,447.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-7,684,653.69	-98,257.59
二、营业支出		759,084,957.01	668,685,846.37
利息支出	10	40,357,749.97	40,155,753.28
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保合同准备金	11	213,577,717.33	192,946,981.83
减：摊回担保合同准备金			
分保费用			
税金及附加	12	17,124,513.75	8,218,204.04
手续费及佣金支出	13	39,360,205.35	25,159,787.27
业务及管理费	14	183,212,427.87	184,501,459.70
减：摊回分保费用			
研发费用	15	17,893,917.27	
其他业务成本	16	15,407,607.69	14,938,281.89
信用减值损失	17	224,999,757.78	
其他资产减值损失	18	7,151,060.00	
资产减值损失	19		202,765,378.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		536,167,691.42	405,314,788.32
加：营业外收入	20	891,452.87	757,611.95
减：营业外支出	21	4,757,565.40	9,321,571.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		532,301,578.89	396,750,828.69
减：所得税费用	22	156,680,980.74	101,817,165.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,620,598.15	294,933,663.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,620,598.15	294,933,663.41
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）		367,255,699.54	292,225,668.90
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,364,898.61	2,707,994.51
六、其他综合收益的税后净额	23	24,009,396.23	-28,038,571.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24,009,396.23	-27,533,130.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,259,972.07	
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		7,259,972.07	
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		16,749,424.16	-27,533,130.63
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		15,808,337.40	
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-27,533,130.63
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）		911,086.76	
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			-505,440.47
七、综合收益总额		399,629,994.38	266,895,092.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		391,265,095.77	264,692,538.27
归属于少数股东的综合收益总额		8,364,898.61	2,202,554.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.06
（二）稀释每股收益		0.07	0.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2021年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

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		1,207,326,980.32	997,709,953.63
已赚担保费		893,673,740.73	678,895,732.67
担保业务收入	1	1,255,705,141.81	656,952,679.53
其中：分保费收入			
减：分出保费		2,894,339.59	14,010,009.04
提取未到期责任准备金		359,137,061.49	-35,953,062.18
利息收入	2	275,611,773.68	159,191,208.92
投资收益（损失以“-”号填列）	3	18,358,696.68	121,121,791.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,892,430.00
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		635,193.49	1,255,107.60
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-846,858.08	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		28,065,515.15	37,416,546.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,171,081.33	-170,433.45
二、营业支出		662,701,113.40	554,067,598.90
利息支出	4	30,447,528.13	29,066,909.23
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保合同准备金		226,784,320.16	203,533,866.63
减：摊回担保合同准备金			
分保费用			
税金及附加		13,627,488.66	6,475,668.38
手续费及佣金支出		41,413,297.29	26,393,964.66
业务及管理费		135,358,695.55	122,789,614.46
减：摊回分保费用			
研发费用		13,373,035.90	
其他业务成本		3,049,308.50	480,266.93
信用减值损失		191,496,379.21	
其他资产减值损失		7,151,060.00	
资产减值损失			165,327,308.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		544,625,866.92	443,642,354.73
加：营业外收入		77,066.34	737,249.55
减：营业外支出		3,924,804.10	9,319,400.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		540,778,129.16	435,060,204.28
减：所得税费用		150,254,717.42	95,123,154.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		390,523,411.74	339,937,049.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		390,523,411.74	339,937,049.71
（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		23,830,154.24	-25,840,809.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,259,972.07	
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		7,259,972.07	
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		16,570,182.17	-25,840,809.94
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		15,655,652.40	
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-25,840,809.94
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		914,529.77	
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		414,353,565.98	314,096,239.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

审计机构负责人：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

李竹

陈苏

李竹

李竹

合并现金流量表

2021年度

会担保03表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务收费取得的现金		1,354,290,154.52	684,660,707.75
收到再担保业务的现金			
收到担保代偿款项现金		584,057,135.43	596,332,737.17
收到贷款及垫款净增加额			18,222,389.96
收到贷款利息取得的现金		52,534,106.42	50,028,124.64
收到其他与经营活动有关的现金		2,909,369,355.03	2,274,504,262.97
经营活动现金流入小计		4,900,250,751.40	3,623,748,222.49
支付担保代偿款项的现金		836,176,661.79	782,694,748.77
发放贷款及垫款净增加额		36,482,263.63	
支付再保业务的现金		3,067,999.97	15,066,048.81
支付手续费及佣金的现金		39,343,099.22	25,159,787.27
支付给职工以及为职工支付的现金		153,064,708.28	129,526,122.76
支付的各项税费		184,733,556.61	146,321,368.26
支付其他与经营活动有关的现金		2,909,024,705.87	2,622,693,910.12
经营活动现金流出小计		4,161,892,995.37	3,721,461,985.99
经营活动产生的现金流量净额		738,357,756.03	-97,713,763.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,235,661,148.91	2,132,452,706.01
取得投资收益收到的现金		112,681,594.42	104,154,884.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,069,244.60	183,400.00
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		3,352,411,987.93	2,236,790,990.31
投资支付的现金		3,487,496,854.00	2,840,280,550.79
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		4,053,043.28	1,947,485.10
取得联营企业支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,692,142.65
投资活动现金流出小计		3,491,549,897.28	2,845,920,178.54
投资活动产生的现金流量净额		-139,137,909.35	-609,129,188.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,899,400,000.00	96,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,899,400,000.00	96,500,000.00
偿还债务支付的现金		232,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		409,793,892.49	230,401,245.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利息		4,500,000.00	8,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,777,791,203.16	
筹资活动现金流出小计		2,419,585,095.65	243,401,245.16
筹资活动产生的现金流量净额		-520,185,095.65	-146,901,245.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,034,751.03	-853,744,196.89
五、现金及现金等价物净增加额		1,490,769,258.81	2,344,513,455.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
六、期末现金及现金等价物余额			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
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

母公司现金流量表

2021年度

会担保03表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保合同保费取得的现金		1,345,126,512.18	674,679,061.24
收到再担保业务现金净额			
收到担保代偿款项现金		475,789,466.37	295,362,951.15
收到其他与经营活动有关的现金		3,075,575,761.48	2,276,069,425.15
经营活动现金流入小计		4,896,491,740.03	3,246,111,437.54
支付担保代偿款项的现金		705,919,269.07	410,945,898.89
支付再担保业务现金净额		3,067,999.97	14,850,609.58
支付手续费及佣金的现金		41,413,297.29	26,393,964.66
支付给职工以及为职工支付的现金		116,780,812.32	88,627,051.87
支付的各项税费		167,303,148.46	126,210,015.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,113,589,344.85	2,637,365,256.28
经营活动现金流出小计		4,148,073,871.96	3,304,392,796.48
经营活动产生的现金流量净额		748,417,868.07	-58,281,358.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,960,453,426.23	1,874,342,706.01
取得投资收益收到的现金		114,680,369.41	96,528,296.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		187,006.90	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,075,320,802.54	1,970,871,002.38
投资支付的现金		3,171,496,854.00	2,621,466,667.79
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		3,838,452.73	1,657,066.21
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,175,335,306.73	2,623,123,734.00
投资活动产生的现金流量净额		-100,014,504.19	-652,252,731.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,899,400,000.00	96,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,899,400,000.00	96,500,000.00
偿还债务支付的现金		232,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		405,293,892.49	222,049,849.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,776,993,806.25	
筹资活动现金流出小计		2,414,287,698.74	222,049,849.06
筹资活动产生的现金流量净额		-514,887,698.74	-125,549,849.06
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		133,515,665.14	-836,083,939.62
加：期初现金及现金等价物余额		1,410,357,233.09	2,246,441,172.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,543,872,898.23	1,410,357,233.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：重庆三聚能源资源集团有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53		65,065,375.57		-20,231,470.03	282,845,481.47	489,188,438.62	499,618,776.94	443,086,577.23	6,790,147,836.33
加：会计政策变更							1,400,872.75			-81,902,900.91	-26,550,384.76	-107,052,412.92
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53		65,065,375.57		-18,830,597.28	282,845,481.47	489,188,438.62	417,715,875.03	416,536,192.47	6,683,095,423.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-200,574,657.53				24,009,396.23	39,052,341.17	39,052,341.17	96,725,674.73	3,861,898.61	2,129,994.38
(一)综合收益总额			12,425,342.47				24,009,396.23			354,830,357.07	8,364,898.61	399,629,994.38
(二)所有者投入和减少资本			-200,000,000.00									-200,000,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他			-200,000,000.00									-200,000,000.00
(三)利润分配			-13,000,000.00					39,052,341.17	39,052,341.17	-259,104,682.34	-4,500,000.00	-197,500,000.00
1.提取盈余公积								39,052,341.17		-39,052,341.17		
2.提取一般风险准备									39,052,341.17	-39,052,341.17		
3.对所有者(或股东)的分配										-180,000,000.00	-4,500,000.00	-184,500,000.00
4.其他			-13,000,000.00									-13,000,000.00
(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	4,830,000,000.00				65,065,375.57		6,179,798.95	321,897,822.64	528,240,779.79	514,441,549.76	420,401,091.08	6,685,225,417.79

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李东

李付

第 10 页 共 78 页



重庆三聚能源资源集团有限公司
审核之章

李东

合并所有者权益变动表

2020年度

会相续04委
单位：人民币元

上年同期数											
归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,650,000,000.00	200,574,657.53				7,301,660.60	248,851,776.49	455,194,733.64	648,380,517.00	723,520,555.71	6,933,823,900.97
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	4,650,000,000.00	200,574,657.53				7,301,660.60	248,851,776.49	455,194,733.64	648,380,517.00	723,520,555.71	6,933,823,900.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	180,000,000.00			65,065,375.57		-27,533,130.63	33,993,704.98	33,993,704.98	-148,751,741.05	-280,433,978.48	-143,676,064.64
（一）综合收益总额		13,000,000.00				-27,533,130.63			279,225,668.90	2,202,554.04	265,895,092.31
（二）所有者投入和减少资本				65,065,375.57						-278,136,532.52	-213,071,156.95
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				65,065,375.57						-278,136,532.52	-213,071,156.95
（三）利润分配	180,000,000.00	-13,000,000.00					33,993,704.98	33,993,704.98	-427,937,409.96	-4,500,000.00	-197,500,000.00
1. 提取盈余公积							33,993,704.98				
2. 提取一般风险准备							33,993,704.98				
3. 对所有者（或股东）的分配	180,000,000.00							33,993,704.98	-33,993,704.98		
4. 其他		-13,000,000.00							-369,000,000.00	-4,500,000.00	-184,500,000.00
（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	4,830,000,000.00	200,574,657.53		65,065,375.57		4,768,530.47	282,845,481.47	489,188,438.62	499,618,775.94	443,086,577.23	6,790,147,836.33

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李竹

李

第 11 页

陈永成

李

李

李

母公司所有者权益变动表

2021年度

会恒保04表
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	盈余公积	一般风险准备	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	4,830,000,000.00		200,574,657.53				-20,231,470.03	262,645,481.47	438,284,530.47	348,148,296.07	6,079,621,495.51
加:会计政策变更							1,400,872.75			-2,962,997.13	-1,562,114.38
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	4,830,000,000.00		200,574,657.53				-18,830,597.28	262,645,481.47	438,284,530.47	345,185,308.94	6,078,059,381.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-200,574,657.53				23,830,154.24	39,052,341.17	39,052,341.17	119,993,366.93	21,353,865.98
(一) 综合收益总额			12,425,342.47				23,830,154.24			378,098,069.27	414,353,565.98
(二) 所有者投入和减少资本			-200,000,000.00								-200,000,000.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			-200,000,000.00								-200,000,000.00
(三) 利润分配			-13,000,000.00					39,052,341.17	39,052,341.17	-258,104,682.34	-193,000,000.00
1. 提取盈余公积								39,052,341.17		-39,052,341.17	
2. 提取一般风险准备									39,052,341.17	-39,052,341.17	
3. 对所有者(或股东)的分配										-180,000,000.00	-180,000,000.00
4. 其他			-13,000,000.00								-13,000,000.00
(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、本年年末余额	4,830,000,000.00						4,999,559.26	321,897,822.64	477,336,871.64	165,178,695.87	6,099,412,947.11

主管会计工作的负责人:

陈时忠

第 12 页, 共 89 页

会计机构负责人:

李竹

李竹

陈时忠

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

李竹



母公司所有者权益变动表

2020年度

会担保04表
单位：人民币元

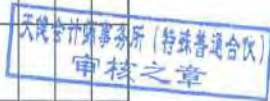
项 目	上年同期数					未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积		
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	4,650,000,000.00		200,574,657.53		248,851,776.49	449,198,656.32	5,958,525,255.74
二、本年年初余额	4,650,000,000.00		200,574,657.53		248,851,776.49	449,198,656.32	5,958,525,255.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	180,000,000.00				33,993,704.98	-101,050,350.25	121,096,239.77
(一) 综合收益总额			13,000,000.00			326,937,049.71	314,096,239.77
(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	180,000,000.00		-13,000,000.00		33,993,704.98	-427,987,409.96	-193,000,000.00
1. 提取盈余公积					33,993,704.98	-33,993,704.98	
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配	180,000,000.00					-33,993,704.98	
4. 其他			-13,000,000.00			-350,000,000.00	-180,000,000.00
(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	4,830,000,000.00		200,574,657.53		282,845,481.47	348,148,296.07	6,079,521,455.51

主管会计工作的负责人：

陈忠 共 85 页
第 13 页

会计机构负责人：

李竹



重庆三峡融资担保集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由重庆市三峡担保集团有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2015 年 5 月 19 日在重庆市工商行政管理局办理工商变更登记。现持有统一社会信用代码为 91500000787481580L 的营业执照。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司的股份总数为 483,000 万股（每股面值 1 元）。

本公司的许可经营项目是：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（按许可证核定期限从事经营）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般经营项目是：诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务相关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。（以上经营范围法律、行政法规禁止的不得经营，法律，行政法规限制的取得许可或审批后方可从事经营），非融资担保服务（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）

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。

对于租赁应收款、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。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化等；
- 2) 上限指标为债务人合同付款逾期超过30天，但未超过90天。

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。

公司判断金融工具已发生信用减值的依据，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生信用减值：

- 1) 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) 债权人由于债务人的财务困难作出让步；

- 4) 债务人很可能破产或存在其他财务重组等事项；
- 5) 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；
- 6) 由于债务人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失；
- 7) 债券发行人或债券的最新外部评级存在违约级别；
- 8) 上限指标为债务人合同付款逾期超过90天。

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
发放贷款及垫款	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，通过违约风险敞口、违约损失率和未来12个月内或整个存续期违约概率，计算预期信用损失
债权投资-委托贷款组合		
其他债权投资-债券投资组合		
其他应收款-应收代偿代垫款项组合	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，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
其他应收款-受让应收债权组合		
其他应收款-合并范围内关联往来组合		
其他应收款-押金及保证金组合		
其他应收款-账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的金融工具

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收商业承兑汇票	票据类型	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	0
1-2 年	20
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

（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。公司已计提了担保合同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，对超过计提的准备金部分单项计提坏账准备。

（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，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) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

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	5.00	4.75

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，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）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	20-40	0-5.00	2.38-5.00
运输工具	年限平均法	4	0-5.00	23.75-25.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-33.33

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

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限(年)
软件	3-10

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。

（十五）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。

（十六）担保准备金

本公司在资产负债表日计量担保合同准备金。本公司的担保合同按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本公司为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本公司为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。本公司以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

担保合同准备金是本公司对未到期担保合同风险敞口损失做出的最佳估计。本公司在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，以发生违约的风险为权重，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率、前瞻性系数假设的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计。

本公司于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。已发生已报案赔款准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的，本公司转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

（十七）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，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利-设定提存计划

设定提存计划是按照中国有关法规要求，职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益。

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。

（十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十九）永续债

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号）和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的永续债等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司并且同时满足以下收入的其他确认条件时，予以确认。

1. 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本公司以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

2. 其他收入

其他收入主要包括评审费收入、手续费收入、追偿收入等。其他收入在同时满足以下条件时予以确认：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十一）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。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十三）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，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。

(1) 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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十四) 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. 担保合同准备金的计量

于资产负债表日，本公司在计量担保合同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合同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。计量担保合同准备金使用的主要假设包

括违约概率、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。

3. 除金融资产之外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除贷款及应收款项外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4. 投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用

所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

（二十五）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. 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
货币资金	1,781,640,546.12	351,720.99	1,781,992,267.11
应收利息	80,646,111.02	-80,646,111.02	
应收代偿款	729,256,700.42	-13,858,553.09	715,398,147.33
发放贷款及垫款	449,739,943.06	-15,610,512.43	434,129,430.63
可供出售金融资产	2,018,232,002.62	-2,018,232,002.62	
委托贷款	666,843,820.69	-666,843,820.69	
交易性金融资产		563,052,482.34	563,052,482.34

债权投资		655,831,130.00	655,831,130.00
其他债权投资		1,381,687,223.95	1,381,687,223.95
其他权益工具投资		114,072,294.28	114,072,294.28
存出保证金	2,652,126,798.48	34,475,693.24	2,686,602,491.72
递延所得税资产	579,016,310.37	18,891,602.28	597,907,912.65
其他资产	1,530,052,836.67	-81,599,904.31	1,448,452,932.36[注]
卖出回购金融资产	31,800,000.00	17,349.17	31,817,349.17
应付利息	32,270,991.95	-32,270,991.95	
担保合同准备金	1,003,011,722.60	-1,376,344.16	1,001,635,378.44
应付债券	599,415,802.27	21,668,134.32	621,083,936.59
其他负债	716,051,272.82	10,585,508.46	726,636,781.28
其他综合收益	-20,231,470.03	1,400,872.75	-18,830,597.28
未分配利润	499,618,775.94	-81,902,900.91	417,715,875.03

[注]与2021年1月1日报表数差异系公司执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）的影响

(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	摊余成本计量(贷款和应收款项)	1,781,640,546.12	以摊余成本计量	1,781,992,267.11
应收利息	摊余成本计量(贷款和应收款项)	80,646,111.02	以摊余成本计量	
应收保费	摊余成本计量(贷款和应收款项)	16,346,369.76	以摊余成本计量	16,346,369.76
应收代偿款	摊余成本计量(贷款和应收款项)	729,256,700.42	以摊余成本计量	715,398,147.33
发放贷款及垫款	摊余成本计量(贷款和应收款项)	449,739,943.06	以摊余成本计量	434,129,430.63
理财产品	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)	563,052,482.34	以公允价值计量且其变动计入当期损益	563,052,482.34
债券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综	1,341,107,226.00	以公允价值计量且其变动计入其他综	1,381,687,223.95

	合收益(可供出售金融资产)		合收益	
非交易性权益投资	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)	114,072,294.28	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	114,072,294.28
委托贷款	摊余成本计量(贷款和应收款项)	666,843,820.69	以摊余成本计量	655,831,130.00
存出保证金	摊余成本计量(贷款和应收款项)	2,652,126,798.48	以摊余成本计量	2,686,602,491.72
其他金融资产	摊余成本计量(贷款和应收款项)	1,042,944,240.05	以摊余成本计量	961,344,335.74
卖出回购金融资产	摊余成本计量(其他金融负债)	31,800,000.00	以摊余成本计量	31,817,349.17
应付利息	摊余成本计量(其他金融负债)	32,270,991.95	以摊余成本计量	
应付债券	摊余成本计量(其他金融负债)	599,415,802.27	以摊余成本计量	621,083,936.59
其他金融负债	摊余成本计量(其他金融负债)	526,719,062.63	以摊余成本计量	537,304,571.09

(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)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额	1,781,640,546.12			
加: 自应收利息(原 CAS22)转入		351,720.99		
按新 CAS22 列示的余额				1,781,992,267.11
应收利息				
按原 CAS22 列示的余额	80,646,111.02			
减: 转出至货币资金		-351,720.99		
减: 转出至发放贷款及垫款		-1,250,498.42		
减: 转出至债权投资(新 CAS22)		-1,165,363.60		

减：转出至其他债权投资(新 CAS22)		-40,579,997.95		
减：转出至存出保证金		-34,475,693.24		
减：转出至其他资产		-2,822,836.82		
按新 CAS22 列示的余额				
应收保费				
按原 CAS22 和新 CAS22 列示的余额	16,346,369.76			16,346,369.76
应收代偿款				
按原 CAS22 列示的余额	729,256,700.42			
重新计量：预计信用损失准备			-13,858,553.09	
按新 CAS22 列示的余额				715,398,147.33
发放贷款及垫款				
按原 CAS22 列示的余额	449,739,943.06			
加：自应收利息(原 CAS22)转入		1,250,498.42		
重新计量：预计信用损失准备			-16,861,010.85	
按新 CAS22 列示的余额				434,129,430.63
委托贷款				
按原 CAS22 列示的余额	666,843,820.69			
减：转出至以摊余成本计量(新 CAS22)-债权投资		-666,843,820.69		
按新 CAS22 列示的余额				
债权投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自应收利息(原 CAS22)转入		1,165,363.60		
加：自委托贷款(原 CAS22)转入		666,843,820.69		
重新计量：预计信用损失准备			-12,178,054.29	
按新 CAS22 列示的余额				655,831,130.00

存出保证金				
按原 CAS22 列示的余额	2,652,126,798.48			
加：自应收利息（原 CAS22）转入		34,475,693.24		
按新 CAS22 列示的余额				2,686,602,491.72
其他金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	1,042,944,240.05			
加：自应收利息（原 CAS22）转入		2,822,836.82		
重新计量：预计信用损失准备			-84,422,741.13	
按新 CAS22 列示的余额				961,344,335.74
以摊余成本计量的总金融资产	7,419,544,529.60	-40,579,997.95	-127,320,359.36	7,251,644,172.29

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				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产（原 CAS22）转入		563,052,482.34		
按新 CAS22 列示的余额				563,052,482.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		563,052,482.34		563,052,482.34

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				
按原 CAS22 列示的余额	2,018,232,002.62			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新 CAS22）-交易性金融资产		-563,052,482.34		
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）-其他债权投资		-1,341,107,226.00		
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）-		-114,072,294.28		

其他权益工具投资				
按新 CAS22 列示的余额				
其他债权投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自应收利息（原 CAS22）转入		40,579,997.95		
加：自可供出售金融资产（原 CAS22）转入		1,341,107,226.00		
按新 CAS22 列示的余额				1,381,687,223.95
其他权益工具投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产（原 CAS22）转入		114,072,294.28		
按新 CAS22 列示的余额				114,072,294.28
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	2,018,232,002.62	-522,472,484.39		1,495,759,518.23

2) 金融负债

摊余成本

卖出回购金融资产款				
按原 CAS22 列示的余额	31,800,000.00			
加：自应付利息（原 CAS22）转入		17,349.17		
按新 CAS22 列示的余额				31,817,349.17
应付利息				
按原 CAS22 列示的余额	32,270,991.95			
减：转出至以摊余成本计量（新 CAS22）-卖出回购金融资产款		-17,349.17		
减：转出至以摊余成本计量（新 CAS22）-应付债券		-21,668,134.32		
减：转出至以摊余成本计量（新 CAS23）-其他负债		-10,585,508.46		
按新 CAS22 列示的余额				

应付债券				
按原 CAS22 列示的余额	599,415,802.27			
加：自应付利息（原 CAS22）转入		21,668,134.32		
按新 CAS22 列示的余额				621,083,936.59
其他金融负债				
按原 CAS22 列示的余额	526,719,062.63			
加：自应付利息（原 CAS22）转入		10,585,508.46		
按新 CAS22 列示的余额				537,304,571.09
以摊余成本计量的总金融负债	1,190,205,856.85			1,190,205,856.85

(4) 2021 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2020 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2021 年 1 月 1 日）
应收代偿款	494,680,218.32		13,858,553.09	508,538,771.41
发放贷款及垫款	27,972,944.05		16,861,010.85	44,833,954.90
债权投资	109,776,109.91		12,178,054.29	121,954,164.20
其他债权投资			1,648,085.59	1,648,085.59
其他应收款	340,533,616.59		84,422,741.13	424,956,357.72
担保合同准备金	1,003,011,722.60		-1,376,344.16	1,001,635,378.44

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 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。

3. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行新租赁准则。

(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

的累计影响数调整本报告期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(二十三)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		9,528,602.80	9,528,602.80
其他资产	1,530,052,836.67	-69,472.08	1,529,983,364.59[注]
租赁负债		9,459,130.72	9,459,130.72

[注]与 2021 年 1 月 1 日报表数差异系公司执行新金融工具准则影响

2) 本公司 2020 年度重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额为 10,049,800.93 元，将其按首次执行日增量借款利率折现的现值为 9,459,130.72 元，折现后的金额与首次执行日计入资产负债表的与原经营租赁相关的租赁负债的金额无差异。

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 3.60%。

3) 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。

4. 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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% 或 12%
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% 或 25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆市教育融资担保有限公司	25%
重庆市渝台融资担保有限公司	25%
深圳渝信资产管理有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	15%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、国家发改委发布的《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)第一条规定:自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

除本公司子公司重庆市教育融资担保有限公司、重庆市渝台融资担保有限公司、深圳渝信资产管理有限公司外,本公司及其他子公司 2021 年度按西部大开发优惠税率 15%执行。

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;符合条件的中小企业融资(信用)担保机构按照不超过当年担保费收入 50%的比例计提的未到期责任准备,允许在企业所得税税前扣除,同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。本税收优惠政策执行期间为自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。根据财政部、国家税务总局颁布的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕6 号)规定:《财政部 税务总局关于中小企业融资(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)规定的准备金企业所得税税前扣除政策到期后继续执行。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
银行存款	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
其他货币资金	239,260,758.15	290,871,287.31
应计利息		351,720.99
合 计	1,809,064,767.99	1,781,992,267.11

[注]期初数与上年年末数(2020 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1 之说明

(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，本公司用于满足《关于规范融资性担保机构客户担保保证金管理的通知》(融资担保发〔2012〕1 号)要求而使用受到限制的银行存款及为了开展担保业务而提供给银行作为质押品的定期银行存款金额等合计为人民币 238,888,866.07 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 290,870,975.95 元)。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆渝台融资担保有限公司（以下简称渝台担保）因开展担保业务涉诉被冻结银行存款金额合计为人民币 371,580.72 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司子公司重庆金宝保信息技术服务有限公司（以下简称金宝保）存放于商业银行的专户托管资金为人民币 311.36 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 311.36 元）。

(3) 存放于关联方的货币资金

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	371,816,120.27
重庆银行股份有限公司	94,881,553.10
国家开发银行股份有限公司	721,025.59
西南证券股份有限公司	20,111.72
小 计	467,438,810.68

2. 应收保费

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	48,166,811.01	90.03		48,166,811.01
1 年以上	4,803,800.00	9.07	4,803,800.00	
合 计	52,970,611.01	100.00	4,803,800.00	48,166,811.01

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	16,346,369.76	76.69		16,346,369.76

1 年以上	4,967,842.35	23.31	4,967,842.35	
合 计	21,314,212.11	100.00	4,967,842.35	16,346,369.76

(2) 期末无应收关联方的保费。

3. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数[注]
1 年以内	1,077,143,544.32	488,901,307.02
1-2 年	338,294,143.94	196,425,347.62
2-3 年	81,993,304.20	167,244,906.52
3 年以上	475,138,840.47	371,365,357.58
应收代偿款原值	1,972,569,832.93	1,223,936,918.74
减：坏账准备	1,044,842,405.48	508,538,771.41
应收代偿款净值	927,727,427.45	715,398,147.33

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

(2) 期末无应收关联方的代偿款项。

(3) 应收代偿款减值准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数[注]	508,538,771.41	411,566,719.95
加：本年计提/(转回)的净额	210,636,364.27	162,127,449.68
本期转入	287,719,975.11	2,000,000.00
本年收回已核销	53,580,801.09	40,651,883.52
减：本年核销及处置损失	15,633,506.40	121,665,834.83
期末数	1,044,842,405.48	494,680,218.32

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

4. 应收分保未到期责任准备金

项 目	期末数	期初数
应收分保未到期责任准备金	13,254,375.64	65,421,917.34
合 计	13,254,375.64	65,421,917.34

5. 发放贷款和垫款

(1) 按发放贷款性质分布情况

项 目	期末数	期初数[注]
个人发放贷款	35,817,154.42	33,022,741.38
企业发放贷款	454,400,702.95	444,690,145.73
发放贷款总额	490,217,857.37	477,712,887.11
加：发放贷款应计利息	1,189,838.51	1,250,498.42
减：发放贷款损失准备	35,664,395.90	44,833,954.90
发放贷款净值	455,743,299.98	434,129,430.63

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十五）之1说明

(2) 按行业分布情况

项 目	期末数	比例 (%)	期初数[注]	比例 (%)
农、林、牧、渔业	11,947,969.05	2.43	3,019,074.92	0.63
采矿业	18,128,589.19	3.70	18,000,000.00	3.77
制造业	7,666,043.10	1.56	19,004,793.41	3.98
建筑业	144,104,965.37	29.40	166,117,777.40	34.77
信息传输、计算机服务和软件业	14,000,000.00	2.86		
批发和零售业	52,504,535.61	10.71	59,548,500.00	12.47
住宿和餐饮业	59,000,000.00	12.04	64,000,000.00	13.40
租赁和商务服务业	147,048,600.63	30.00	90,000,000.00	18.84
金融业			25,000,000.00	5.23
个人	35,817,154.42	7.30	33,022,741.38	6.91
发放贷款总额	490,217,857.37	100.00	477,712,887.11	100.00
加：发放贷款应计利息	1,189,838.51		1,250,498.42	
减：发放贷款损失准备	35,664,395.90		44,833,954.90	

发放贷款净值	455,743,299.98	434,129,430.63

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

(3) 按担保方式分布情况

担保方式	期末数	期初数
信用贷款	4,767,154.42	4,972,741.38
保证贷款	261,050,000.00	245,598,500.00
附担保物贷款	224,400,702.95	227,141,645.73
其中：抵押贷款	162,227,866.03	172,023,868.33
质押贷款	62,172,836.92	55,117,777.40
发放贷款总额	490,217,857.37	477,712,887.11
加：发放贷款应计利息	1,189,838.51	1,250,498.42
减：发放贷款损失准备	35,664,395.90	44,833,954.90
发放贷款净值	455,743,299.98	434,129,430.63

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

(4) 按地区分布情况

本公司发放贷款均集中于中国重庆市。

(5) 逾期贷款情况

逾期天数	期末数	期初数
1 年以上	59,677,866.03	96,022,368.33
小 计	59,677,866.03	96,022,368.33

(6) 贷款损失准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数[注]	44,833,954.90	24,564,291.00
加：本年计提/(转回)的净额	-9,372.52	3,408,653.05
减：本年核销及处置损失	9,160,186.48	
期末数	35,664,395.90	27,972,944.05

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

6. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
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	171,290,724.99	563,052,482.34
其中：债务工具投资	79,537,583.07	470,452,482.34
权益工具投资	91,753,141.92	92,600,000.00
合 计	171,290,724.99	563,052,482.34

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

(2) 持有的关联方发行的银行理财产品

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	20,004,515.07
重庆银行股份有限公司	30,724,838.72
小 计	50,729,353.79

7. 债权投资

项 目	期末数			
	初始成本	应计利息	减值准备	账面价值
委托贷款	953,664,930.60	1,487,690.91	126,115,910.74	829,036,710.77
合 计	953,664,930.60	1,487,690.91	126,115,910.74	829,036,710.77

(续上表)

项 目	期初数[注]			
	初始成本	应计利息	减值准备	账面价值
委托贷款	776,619,930.60	1,165,363.60	121,954,164.20	655,831,130.00
合 计	776,619,930.60	1,165,363.60	121,954,164.20	655,831,130.00

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

8. 其他债权投资

(1) 期末数明细情况

项 目	期末数		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	1,768,000,000.00	996,476.58	54,435,541.04
合 计	1,768,000,000.00	996,476.58	54,435,541.04

(续上表)

项 目	期末数		
	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
债券投资	23,732,721.42	1,847,164,739.04	2,775,642.62
合 计	23,732,721.42	1,847,164,739.04	2,775,642.62

(2) 期初数明细情况

项 目	期初数[注]		
	初始成本	利息调整	应计利息
债券投资	1,338,000,000.00	1,707,296.05	40,579,997.95
合 计	1,338,000,000.00	1,707,296.05	40,579,997.95

(续上表)

项 目	期初数[注]		
	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
债券投资	1,399,929.95	1,381,687,223.95	1,648,085.59
合 计	1,399,929.95	1,381,687,223.95	1,648,085.59

[注] 期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

9. 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
股票投资	123,516,494.64	3,330,100.79		

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
合 计	123,516,494.64	3,330,100.79		

(续上表)

项 目	期初数[注]	上期 股利收入	上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
股票投资	114,072,294.28			
合 计	114,072,294.28			

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

10. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企业投资	86,141,150.00		86,141,150.00	87,310,285.91		87,310,285.91
合 计	86,141,150.00		86,141,150.00	87,310,285.91		87,310,285.91

(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
重庆市融资再担保 有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆市潼南区融资 担保有限公司	10.00	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市鸿业融资担 保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任 公司	5.00	5.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆泽晖股权投资 基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00			4,000,000.00
小 计			86,141,150.00			86,141,150.00

11. 存出保证金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
存出担保保证金	2,829,208,493.70	2,652,126,798.48
应计利息	34,315,176.97	34,475,693.24
合 计	2,863,523,670.67	2,686,602,491.72

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1之说明

(2) 资产受限情况说明

本公司存出保证金为因从事融资性担保业务按照担保合同约定向银行存出的使用受到限制保证金。

(3) 存放于关联方的存出保证金

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	184,183,114.18
重庆银行股份有限公司	208,075,010.48
国家开发银行股份有限公司	6,875,000.00
小 计	399,133,124.66

12. 投资性房地产

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	40,476,539.87		3,814,721.73	36,661,818.14
小 计	40,476,539.87		3,814,721.73	36,661,818.14

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	3,288,866.89	919,274.07	347,269.18	3,860,871.78
小 计	3,288,866.89	919,274.07	347,269.18	3,860,871.78

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	452,162.50		452,162.50	
小 计	452,162.50		452,162.50	

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	36,735,510.48	32,800,946.36
合 计	36,735,510.48	32,800,946.36

13. 固定资产

(1) 明细情况

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	210,537,223.61			210,537,223.61
运输工具	7,862,151.09		717,432.00	7,144,719.09
办公设备	8,647,440.13	2,136,245.66	816,984.93	9,966,700.86
小 计	227,046,814.83	2,136,245.66	1,534,416.93	227,648,643.56

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	50,970,616.06	7,715,433.80		58,686,049.86
运输工具	7,361,227.00	89,990.28	681,560.40	6,769,656.88
办公设备	6,544,612.91	1,226,611.65	815,804.59	6,955,419.97
小 计	64,876,455.97	9,032,035.73	1,497,364.99	72,411,126.71

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	159,566,607.55	151,851,173.75
运输工具	500,924.09	375,062.21
办公设备	2,102,827.22	3,011,280.89
合 计	162,170,358.86	155,237,516.85

(2) 资产受限情况说明

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司账面价值人民币 31,492,903.28 元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押担保物。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司子公司渝台担保自用的小汽车（车牌号渝 AQA166）因涉及诉讼被查封，使用受到限制。查封时间自 2021 年 4 月 30 日起至 2023 年 4 月 29 日止。

除上述事项外，本公司不存在其他使用受限的固定资产。

14. 使用权资产

项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,528,602.80	330,202.12		9,858,804.92
小 计	9,528,602.80	330,202.12		9,858,804.92

累计折旧

项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		3,223,236.36		3,223,236.36
小 计		3,223,236.36		3,223,236.36

账面价值

项 目	期初数[注]	期末数
房屋及建筑物	9,528,602.80	6,635,568.56
合 计	9,528,602.80	6,635,568.56

[注]期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十五）3 之说明

15. 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	11,645,295.33	1,483,508.88	20,371.32	13,108,432.89
小 计	11,645,295.33	1,483,508.88	20,371.32	13,108,432.89

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	6,633,617.57	1,733,560.05	20,371.32	8,346,806.30
小 计	6,633,617.57	1,733,560.05	20,371.32	8,346,806.30

账面价值

项 目	期初数	期末数

软件	5,011,677.76	4,761,626.59
合 计	5,011,677.76	4,761,626.59

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数[注]	
	可抵扣/(应纳税)暂时性差异	递延所得税资产/(负债)	可抵扣/(应纳税)暂时性差异	递延所得税资产/(负债)
递延所得税资产：				
担保合同准备金及未到期责任准备金	1,787,038,336.39	276,841,208.99	1,668,881,759.85	297,132,956.99
资产减值准备	1,739,560,041.54	267,093,440.68	1,640,745,859.14	279,820,676.32
应付职工薪酬	76,404,307.89	11,814,341.82	85,116,838.58	15,069,488.19
其他权益工具投资公允价值变动	20,352,497.46	3,155,339.97	29,796,697.82	5,339,568.25
其他	8,725,635.69	1,339,610.97	8,725,635.69	1,487,284.05
小 计	3,632,080,818.97	560,243,942.43	3,433,266,791.08	598,849,973.80
递延所得税负债：				
其他债权投资公允价值变动	23,732,721.42	3,698,724.49	1,399,929.95	250,867.45
交易性金融资产公允价值变动	277,980.64	149,917.43	3,748,290.73	671,693.70
政府补助	130,000.00	19,500.00	130,000.00	19,500.00
小 计	24,140,702.06	3,868,141.92	5,278,220.68	942,061.15

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

17. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
其他应收款	778,849,569.54	960,944,335.74
预付账款	2,445,323.63	7,662,114.82
抵债资产	304,362,368.99	475,841,831.73

长期待摊费用	1,076,163.40	1,685,085.88
预缴税金	1,734,489.04	1,850,092.11
应收利息	224,052.28	
应收票据		400,000.00
开发支出	6,026,553.11	
合 计	1,094,718,519.99	1,448,383,460.28

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1、3之说明

(2) 其他应收款

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	299,984,714.50	15,000,000.00	284,984,714.50
应收追偿费	20,703,901.16	13,912,264.17	6,791,636.99
押金及保证金	1,212,018.85		1,212,018.85
代垫款项	620,826,991.04	135,881,351.67	484,945,639.37
其他	1,121,333.83	205,774.00	915,559.83
合 计	943,848,959.38	164,999,389.84	778,849,569.54

(续上表)

项 目	期初数[注]		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	595,080,153.11	327,872,798.02	267,207,355.09
应收追偿费	11,809,949.41	5,112,733.42	6,697,215.99
押金及保证金	634,276.44		634,276.44
代垫款项	775,250,030.72	91,970,826.28	683,279,204.44
其他	3,126,283.78		3,126,283.78
合 计	1,385,900,693.46	424,956,357.72	960,944,335.74

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

2) 其他应收款坏账准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数[注]	424,956,357.72	401,760,225.54
加：本年计提/(转回)的净额	9,344,358.81	36,384,654.81
本年收回已核销	5,442,984.42	9,438,886.85
减：本年核销或处置损失及其他转出	274,744,311.11	107,050,150.61
期末数	164,999,389.84	340,533,616.59

[注] 期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

3) 期末无应收关联方的款项。

(3) 抵债资产

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	305,760,268.99	1,397,900.00	304,362,368.99
合 计	305,760,268.99	1,397,900.00	304,362,368.99

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	470,088,671.73	1,397,900.00	468,690,771.73
股权	7,151,060.00		7,151,060.00
合 计	477,239,731.73	1,397,900.00	475,841,831.73

2) 未办妥产权证书的情况

截至2021年12月31日，本公司抵债资产账面价值计人民币121,531,467.80元的房屋及建筑物的产权手续尚未办理。

3) 资产受限情况说明

截至2021年12月31日，本公司抵债资产账面价值计人民币24,472,180.00元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押物。

18. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数[注]
债券质押式正回购	154,400,000.00	31,800,000.00
应计利息		17,349.17
合 计	154,400,000.00	31,817,349.17

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1之说明

19. 预收保费

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
预收担保费	5,053,236.86	3,891,562.44
小 计	5,053,236.86	3,891,562.44

（2）期末无预收关联方的款项。

20. 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	34,242,195.38	136,894,107.55	140,470,845.93	30,665,457.00
离职后福利—设定提存计划	116,285.36	13,502,005.04	13,587,726.93	30,563.47
长期薪酬	62,156,650.90			62,156,650.90
合 计	96,515,131.64	150,396,112.59	154,058,572.86	92,852,671.37

（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	23,158,552.22	107,152,419.94	113,203,464.71	17,107,507.45
职工福利费		5,746,328.17	5,746,328.17	
社会保险费	3,381,735.04	10,461,745.60	10,320,266.44	3,523,214.20
其中：医疗保险费	3,380,310.55	10,262,944.96	10,120,779.35	3,522,476.16
工伤保险费	1,361.93	166,796.74	167,420.63	738.04
生育保险费	62.56	32,003.90	32,066.46	
住房公积金	2,848.00	8,821,377.40	8,808,319.40	15,906.00

工会经费和职工教育经费	7,699,060.12	4,712,236.44	2,392,467.21	10,018,829.35
小 计	34,242,195.38	136,894,107.55	140,470,845.93	30,665,457.00

(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	111,686.25	9,815,259.60	9,897,419.13	29,526.72
失业保险费	4,485.20	323,672.40	327,234.76	922.84
企业年金缴费	113.91	3,363,073.04	3,363,073.04	113.91
小 计	116,285.36	13,502,005.04	13,587,726.93	30,563.47

(4) 长期薪酬

长期薪酬主要包括本公司对员工的薪酬留存，该薪酬留存一般在不少于 3 年的期间内延期兑付。

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	21,523,132.74	5,574,502.16
企业所得税	55,857,272.22	17,087,343.66
代扣代缴个人所得税	2,775,853.11	1,781,988.53
城市维护建设税	1,546,400.09	443,901.93
教育费附加	662,717.39	190,248.57
地方教育附加	441,811.59	127,489.35
印花税	11,039.29	69,478.50
其他	5,748.51	312.15
合 计	82,823,974.94	25,275,264.85

22. 未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
期初数	1,272,086,113.24	1,341,261,825.96
本年计提的净额	348,609,073.52	-69,175,712.72
期末数	1,620,695,186.76	1,272,086,113.24

23. 担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
期初数[注]	1,001,635,378.44	934,854,025.87
本年计提	213,577,717.33	192,946,981.83
本年转出	110,694,806.60	124,789,285.10
期末数	1,104,518,289.17	1,003,011,722.60

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

24. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
应付公司债券	567,596,806.94	599,415,802.27
应计利息	19,645,312.88	21,668,134.32
合 计	587,242,119.82	621,083,936.59

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明

(2) 其他说明

项 目	发行日期	期限	票面金额	发行金额	期末数
18 三峡 01	2018 年 3 月 21 日	5 年期	100,000,000.00	99,850,000.00	70,272,011.90
19 三峡 01	2019 年 4 月 3 日	5 年期	500,000,000.00	499,250,000.00	516,970,107.92
合 计			600,000,000.00	599,100,000.00	587,242,119.82

本公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)公司债券的申请已于 2017 年 4 月 10 日获得中国证券监督管理委员会核准(证监许可〔2017〕489 号)。本次债券分期发行,其中:18 三峡 01 为首期,发行规模为人民币 1 亿元,已于 2018 年 3 月 22 日募集结束,票面年利率为 5.78%,债券期限为 5 年期,附第 3 年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权,根据 18 三峡 01 回售申报结果,本期 18 三峡 01 回售数量 32,000,000.00 元,回售金额 32,000,000.00 元,回售款项已于 2021 年 3 月 18 日支付;19 三峡 01 为第二期,发行规模为人民币 5 亿元,已于 2019 年 4 月 3 日募集结束,票面年利率

为 4.60%，债券期限为 5 年期，附第 3 年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权。

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	6,165,273.90	10,049,800.93
减：未确认融资费用	340,204.58	590,670.21
合 计	5,825,069.32	9,459,130.72

[注]期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十五）3 之说明

26. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
客户存入担保业务保证金	253,162,047.07	290,085,491.42
合 计	253,162,047.07	290,085,491.42

27. 其他负债

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
其他应付款	412,935,215.75	530,233,737.75
预收款项	3,605,913.85	3,332,035.19
应付股利	6,000,000.00	186,000,000.00
应付利息	10,820,833.34	7,070,833.34
其他	175.00	175.00
合 计	433,362,137.94	726,636,781.28

[注]期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1 之说明

（2）其他应付款

1) 明细项目

项 目	期末数	期初数[注]

应付债权受让款	249,090,018.09	302,212,858.49
暂收应付款项	106,490,072.57	157,289,489.24
应付协作费	6,110,913.99	6,110,913.99
应付关联方及其他单位借款	51,244,211.10	64,620,476.03
合 计	412,935,215.75	530,233,737.75

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)1之说明。

2) 应付关联方单位款项

关联方名称	款项性质	期末数
重庆银行股份有限公司	应付债权受让款	69,805,800.00
重庆银海融资租赁有限公司	应付关联方借款	43,000,000.00
重庆市再担保有限责任公司	应付关联方借款	8,000,000.00
重庆银海融资租赁有限公司	应付关联方借款应计利息	192,161.92
重庆市再担保有限责任公司	应付关联方借款应计利息	52,049.18
小 计		121,050,011.10

28. 股本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆渝富控股集团有限公司	2,415,000,000.00			2,415,000,000.00
三峡资本控股有限公司	1,610,000,000.00			1,610,000,000.00
国开金融有限责任公司	805,000,000.00			805,000,000.00
合 计	4,830,000,000.00			4,830,000,000.00

29. 其他权益工具

(1) 本期发行在外的永续债基本情况

本公司面向合格投资者公开发行面值总额不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)永续期公司债券的申请已于 2018 年 10 月 12 日获得中国证券监督管理委员会核准(证监许可〔2018〕1639 号)。本公司于 2018 年 11 月 21 日发行起息日为 2018 年 11 月 22 日的第一期永续期公

司债券，本期债券每张面值 100 元，按面值平价发行，发行规模为人民币 200,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后为 199,150,000.00 元。根据该可续债的发行条款，本期债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期（即延续 3 年），或全额兑付本期债券；本公司续期选择权行使不受次数限制。

本期在该可续期债券的重定价周期末，本公司选择不行使续期选择权，全额兑付本期债券本金及利息 213,000,000.00 元。

(2) 本期发行在外的永续债变动情况

项 目	上年年末数		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
18 三峡 Y1	2,000,000.00	200,574,657.53		12,425,342.47
合 计	2,000,000.00	200,574,657.53		12,425,342.47

(续上表)

项 目	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
18 三峡 Y1	2,000,000.00	213,000,000.00		
合 计	2,000,000.00	213,000,000.00		

(3) 其他说明

其他权益工具本期增加为本期计提永续债利息，本期减少为全额兑付本期债券本金及利息。

30. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	65,065,375.57			65,065,375.57
合 计	65,065,375.57			65,065,375.57

31. 其他综合收益

项 目	期初数[注]	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用

不能重分类进损益的其他综合收益	-24,457,129.56	9,444,200.36		2,184,228.29
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-24,457,129.56	9,444,200.36		2,184,228.29
以后将重分类进损益的其他综合收益	5,626,532.28	23,460,348.50	3,748,290.74	2,962,633.60
其中：其他债权投资公允价值变动	4,225,659.53	22,332,791.47	3,748,290.74	2,776,163.33
其他债权投资信用减值准备	1,400,872.75	1,127,557.03		186,470.27
其他综合收益合计	-18,830,597.28	32,904,548.86	3,748,290.74	5,146,861.89

(续上表)

项 目	本期发生额			期末数
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
不能重分类进损益的其他综合收益	7,259,972.07			-17,197,157.49
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,259,972.07			-17,197,157.49
以后将重分类进损益的其他综合收益	16,749,424.16			22,375,956.44
其中：其他债权投资公允价值变动	15,808,337.40			20,033,996.93
其他债权投资信用减值准备	941,086.76			2,341,959.51
其他综合收益合计	24,009,396.23			5,178,798.95

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1之说明。

32. 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	282,845,481.47	39,052,341.17		321,897,822.64
合 计	282,845,481.47	39,052,341.17		321,897,822.64

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

法定盈余公积本期增加主要系按照母公司净利润 10%计提形成。

33. 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	489,188,438.62	39,052,341.17		528,240,779.79
合 计	489,188,438.62	39,052,341.17		528,240,779.79

(2) 一般风险准备变动情况的说明

根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)及财政部《关于印发〈金融企业财务规则-实施指南〉的通知》(财金〔2007〕23 号),本公司及从事担保业务和贷款业务的子公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备,用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理,是股东权益的组成部分,用于弥补亏损,不得用于分红或转增实收股本。

本公司及经营担保业务的子公司按当年净利润的 10%提取一般风险准备。本公司经营贷款业务的子公司应当于每年年终根据承担风险和损失的风险资产余额的一定比例提取一般风险准备金,用于弥补尚未识别的可能性损失,其一般风险准备余额原则上不得低于风险资产余额的 1%。

34. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	499,618,775.94	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-81,902,900.91	
调整后期初未分配利润	417,715,875.03	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	367,255,699.54	
减:提取法定盈余公积	39,052,341.17	
提取一般风险准备	39,052,341.17	
应付普通股股利	180,000,000.00	

转作股本的普通股股利		
可续期公司债券利息	12,425,342.47	
期末未分配利润	514,441,549.76	

(2) 其他说明

1) 由于会计政策变更,调整期初未分配利润-81,902,900.91元,具体调整明细详见本财务报表附注三(二十五)1之说明。

2) 公司于2021年4月9日召开2020年度股东大会,根据《2020年度股东大会决议》,按股东实际出资额36亿元为计算基数,股本现金分红率为5%,分配现金红利18,000.00万元。

(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
原担保合同	1,265,502,415.89	665,609,751.86
合 计	1,265,502,415.89	665,609,751.86

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
再担保支出	2,894,339.59	14,325,379.77
合 计	2,894,339.59	14,325,379.77

3. 提取未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取未到期责任准备金	358,933,595.52	-40,866,903.81
合 计	358,933,595.52	-40,866,903.81

4. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	75,795,599.76	30,729,342.51
贷款利息收入	51,087,046.22	50,314,439.25

存款利息收入	100,839,873.70	137,073,876.97
债券投资利息收入	103,962,257.54	
合 计	331,684,777.22	218,117,658.73

5. 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		1,885,623.48
可供出售金融资产持有期间及处置取得的投资收益		107,402,168.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,184.95	1,378,318.95
其他权益工具投资分红收益	3,330,100.79	
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,686,192.46	
合 计	16,007,108.30	110,666,110.69

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助[注]	359,289.60	1,841,743.04
代扣个人所得税手续费返还	290,182.24	129,211.30
其他	358,040.89	62,445.37
合 计	1,007,512.73	2,033,399.71

[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五（四）之说明

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	590,724.99	
合 计	590,724.99	

8. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
其他业务运营收入	12,413,784.57	13,262,417.54

投资性房地产租金收入	2,847,302.96	2,026,401.69
投资性房地产处置收入	3,559,623.71	
资金占用费收入	25,355,061.19	30,953,996.94
其他	5,796,925.67	4,887,631.08
合 计	49,972,698.10	51,130,447.25

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	152,093.37	77,673.21
抵债资产处置收益	-7,836,747.06	-175,930.80
合 计	-7,684,653.69	-98,257.59

10. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
借款利息支出	8,809,289.73	10,392,317.92
债券利息支出	26,938,183.23	28,945,138.62
卖出回购金融资产款利息支出	3,315,538.65	121,770.61
其他	1,294,738.36	696,526.13
合 计	40,357,749.97	40,155,753.28

11. 提取担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取担保合同准备金	213,577,717.33	192,946,981.83
合 计	213,577,717.33	192,946,981.83

12. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	7,271,736.40	3,345,430.88
教育费附加	3,115,296.57	1,433,038.76
地方教育附加	2,076,171.40	923,761.90

房产税	3,621,185.25	1,987,787.60
土地使用税	833,493.41	413,869.09
印花税	179,013.99	98,882.40
车船使用税	11,870.00	11,870.00
其他	15,746.73	3,563.41
合 计	17,124,513.75	8,218,204.04

13. 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	39,360,205.35	25,159,787.27
合 计	39,360,205.35	25,159,787.27

14. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	135,219,195.08	135,202,145.07
物管租赁费	9,361,392.13	13,753,284.75
咨询服务费	8,281,651.63	5,427,912.14
折旧及摊销费用	13,696,897.51	11,049,063.05
差旅及交通费	3,021,510.14	2,152,141.08
办公会议费	3,819,138.44	7,229,374.05
业务招待费	2,223,793.82	2,394,193.48
宣传及广告费	959,188.87	2,732,906.09
其他	6,629,660.25	4,560,439.99
合 计	183,212,427.87	184,501,459.70

15. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,176,917.51	
物管租赁费	8,201.15	
咨询服务费	56,784.99	

折旧及摊销费用	768,841.41	
办公会议费	1,621,113.86	
其他	262,058.35	
合 计	17,893,917.27	

16. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
投资性房地产折旧	919,274.07	987,218.04
其他业务运营成本	529,763.70	1,550,789.57
资金占用费支出	10,943,279.87	12,400,274.28
投资性房地产处置成本	3,015,290.05	
合 计	15,407,607.69	14,938,281.89

17. 信用减值损失

项 目	本期数
发放贷款及垫款减值损失	-9,372.52
应收代偿款减值损失	210,636,364.27
债权投资减值损失	4,064,892.54
其他债权投资减值损失	1,127,557.03
其他应收款减值损失	9,344,358.81
应收保费减值损失	-164,042.35
合 计	224,999,757.78

18. 其他资产减值损失

项 目	本期数
抵债资产减值损失	7,151,060.00
合 计	7,151,060.00

19. 资产减值损失

项 目	上年同期数

应收代偿款减值损失	162,127,449.68
委托贷款减值损失	-553,279.18
发放贷款减值损失	3,408,653.05
其他资产减值损失	37,782,554.81
合 计	202,765,378.36

20. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
罚没收入	1,000.00	722,249.53
无法支付款项	404,000.00	
客户违约金收入	424,492.39	
其他	61,960.48	35,362.42
合 计	891,452.87	757,611.95

21. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	2,167,065.73	9,319,400.00
违约金支出	1,767,738.37	
罚款支出	430,627.97	1,485.07
其他	392,133.33	686.51
合 计	4,757,565.40	9,321,571.58

22. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	120,295,730.50	58,807,866.46
递延所得税费用	36,385,250.24	43,009,298.82
合 计	156,680,980.74	101,817,165.28

23. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五（一）31之说明。

24. 担保业务种类及其余额

商业担保

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	17,908,830,486.80	14,860,583,301.46
债券担保	65,165,600,000.00	62,037,000,000.00
其他融资担保	124,500,000.00	292,902,610.00
非融资性担保	7,835,541,442.61	8,884,796,794.96
合 计	91,034,471,929.41	86,075,282,706.42

(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	375,620,598.15	294,933,663.41
加: 资产减值准备	232,150,817.78	202,765,378.36
提取担保合同准备金	213,577,717.33	192,946,981.83
提取未到期责任准备金	358,933,595.52	-40,866,903.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,032,035.73	9,138,508.98
投资性房地产折旧	919,274.07	987,218.04
无形资产摊销	1,733,560.05	1,349,766.95
使用权资产折旧	3,223,236.36	
长期待摊费用摊销	608,922.48	615,675.24
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)	-152,093.37	-77,673.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-590,724.99	
委托贷款利息收入	-75,795,599.76	-30,729,342.51
发行债券、卖出回购及银行借款利息支出	30,515,779.69	39,459,227.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-119,969,365.84	-110,666,110.69

递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	36,571,720.51	43,009,298.82
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-225,746,886.43	-558,591,247.26
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-102,274,831.25	-141,988,204.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	738,357,756.03	-97,713,763.50
(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	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
减:现金的期初余额	1,490,769,258.81	2,344,513,455.70
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	79,034,751.03	-853,744,196.89

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
其中:库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,569,804,009.84	1,490,769,258.81

(四) 政府补助

1. 明细情况

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
重庆市“专精特新”中小微企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	
稳岗补贴	153,189.60	其他收益	
留工补贴	2,100.00	其他收益	
2020 年金融高质量奖励	4,000.00	其他收益	
合 计	359,289.60		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 359,289.60 元。

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
重庆市教育融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	20,000.00 万	100.00		设立
重庆渝台融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	30,000.00 万	66.67		设立
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	重庆	重庆	贷款行业	50,000.00 万	50.00	5.00	设立
重庆金宝保信息技术服务有限公司	重庆	重庆	信息服务	3,000.00 万	51.00		设立
深圳渝信资产管理有限公司	深圳	深圳	资产 管理	10,000.00 万	100.00		设立
重庆瑜信企业管理有限公司[注 1]	重庆	重庆	咨询服务	5,000.00 万		100.00	设立
深圳市前海普华汇信金融服务有限公司 [注 2]	深圳	深圳	咨询服务	5,000.00 万		100.00	受让
重庆斐耐科技有限公司 [注 3]	重庆	重庆	软件和信息 技术服务	1,000.00 万		100.00	设立

[注 1] 本公司通过深圳渝信资产管理有限公司间接持有重庆瑜信企业管理有限公司 100% 股权

[注 2] 本公司通过金宝保间接持有深圳市前海普华汇信金融服务有限公司 100% 股

权

[注 3] 本公司通过金宝保间接持有重庆斐耐科技有限公司 100%股权

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆渝台融资担保有限公司	33.33	-8,905,968.69		108,329,896.08
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	45.00	14,011,906.12	4,500,000.00	286,495,576.34
重庆金宝保信息技术服务有限公司	49.00	3,258,961.18		25,535,307.82
合 计		8,364,898.61	4,500,000.00	420,360,780.24

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		期初数	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
重庆渝台融资担保有限公司	813,447,439.35	459,831,847.76	845,631,165.37	404,994,523.36
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	635,763,374.20	5,628,305.72	629,208,655.87	5,879,297.32
重庆金宝保信息技术服务有限公司	64,009,545.30	11,269,387.59	54,974,102.22	9,512,170.31

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆渝台融资担保有限公司	12,150,808.55	-26,717,906.08	-26,717,906.08	-4,986,347.26
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	53,240,776.13	31,137,569.15	31,137,569.15	-17,785,656.31
重庆金宝保信息技术服务有限公司	19,912,960.32	7,278,225.80	7,278,225.80	6,460,254.35

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆渝台融资担保有限公司	8,562,259.12	-28,312,321.01	-28,312,321.01	-23,906,395.38
重庆两江新区长江三	51,771,867.37	28,982,159.15	28,982,159.15	37,465,089.86

峡小额贷款有限公司				
重庆金宝保信息技术服务有限公司	14,289,444.17	2,356,811.14	2,356,811.14	5,826,398.94

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富控股集团有限公司	本公司的母公司

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
重庆农村商业银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆渝康资产经营管理有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银海融资租赁有限公司	母公司控制的企业
西南证券股份有限公司	母公司控制的企业
国家开发银行股份有限公司	本公司参股股东的母公司
重庆市再担保有限责任公司	本公司投资的参股公司

(二) 关联方交易情况

1. 货币资金取得利息收入

关联方名称	科目	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	利息收入	3,648,133.98
重庆银行股份有限公司	利息收入	5,708,346.68
国家开发银行股份有限公司	利息收入	55,506.77
西南证券股份有限公司	利息收入	44.87
小 计		9,412,032.30

2. 向关联方购买银行理财产品

(1) 购买及赎回理财产品

关联方名称	购买银行理财产品	赎回银行理财产品
重庆农村商业银行股份有限公司	89,500,000.00	372,500,000.00

重庆银行股份有限公司	94,000,000.00	82,400,000.00
小 计	183,500,000.00	454,900,000.00

(2) 购买银行理财产品取得的投资收益

关联方名称	科目	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	投资收益	5,872,085.66
重庆银行股份有限公司	投资收益	195,099.35
小 计		6,067,185.01

3. 向关联方单位资金拆借的利息支出

关联方名称	科目	金额
重庆银海融资租赁有限公司	利息支出	3,982,213.89
重庆市再担保有限责任公司	利息支出	758,729.51
小 计		4,740,943.40

4. 关联方提供担保

(1) 提供担保的余额

关联方名称	交易事项	期末余额
重庆市再担保有限责任公司	融资借款担保	53,000,000.00

(2) 向关联方支付担保费

关联方名称	科目	金额
重庆市再担保有限责任公司	其他业务成本	353,773.58
重庆市再担保有限责任公司	分出保费	461,886.78
小 计		815,660.36

5. 向关联方转让债权

关联方名称	债权金额	转让金额	收到债权转让款
重庆渝康资产经营管理有限公司	140,904,002.88	40,589,900.00	40,589,900.00

6. 向关联方单位因债权转让支付的资金占用费

关联方名称	科目	金额
重庆银行股份有限公司	其他业务成本	1,520,557.06
小 计		1,520,557.06

(三) 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

为其他单位提供担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司未到期及未履行担保责任的商业担保余额为 910.34 亿元，其中作为第三方的涉诉担保本金余额为 1.62 亿元。

除存在上述或有事项外，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司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

截至本财务报表批准报出日，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。

(四) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明；

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十三)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	3,365,290.50
合 计	3,365,290.50

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	262,057.81
与租赁相关的总现金流出	5,991,172.66

(4) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

1) 租赁负债的到期期限

剩余期限	未折现合同金额
1 年以内	3,334,636.57
1-2 年	1,141,163.04

2-3 年	337,894.86
3-4 年	337,894.86
4-5 年	337,894.86
5 年以后	675,789.71
合 计	6,165,273.90

2) 流动性风险管理

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

为控制该项风险，本公司综合运用多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

2. 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	6,716,928.77

2) 经营租赁资产

项 目	期末数
投资性房地产	32,256,851.62
抵债资产	35,206,651.64
小 计	67,463,503.26

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	金额
1 年以内	5,772,111.51
1-2 年	4,411,740.00
2-3 年	3,266,918.63
3-4 年	3,054,955.14
4-5 年	1,789,875.27
5 年以后	2,543,043.67
合 计	20,838,644.22

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. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
1 年以内	660,862,141.86	342,437,822.28
1-2 年	256,396,836.57	192,205,931.31
2-3 年	77,773,887.89	141,786,761.96
3 年以上	421,659,151.92	205,610,275.55
应收代偿款原值	1,416,692,018.24	882,040,791.10
减：坏账准备	880,950,578.69	405,249,639.98
应收代偿款净值	535,741,439.55	476,791,151.12

(2) 应收代偿款减值准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数	405,249,639.98	330,180,452.14
加：本年计提的净额	184,413,497.69	137,920,781.98
本年转入	254,682,238.98	2,000,000.00
本期收回已核销	52,238,708.44	40,651,883.52
减：本年核销及处置损失	15,633,506.40	105,503,477.66
期末数	880,950,578.69	405,249,639.98

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	733,920,000.00		733,920,000.00	733,920,000.00		733,920,000.00
对合营联营企业投资	86,141,150.00		86,141,150.00	86,141,150.00		86,141,150.00
合 计	820,061,150.00		820,061,150.00	820,061,150.00		820,061,150.00

(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
重庆市教育融资担保有限公司	100.00	100.00	168,620,000.00
重庆渝台融资担保有限公司	66.67	66.67	200,000,000.00
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司[注]	50.00	55.00	250,000,000.00
重庆金宝保信息技术服务有限公司	51.00	51.00	15,300,000.00
深圳渝信资产管理有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
合 计			733,920,000.00

[注]本公司持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 50%的股权，子公司教育担保、重庆渝台融资担保有限公司分别持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 3%、2%的股权，公司直接和间接合计持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 55%的股权

(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
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆市潼南区融资担保有限公司	10.00	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市鸿业融资担保有限责任公司	3.33	3.33	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆征信有限责任公司	5.00	5.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	40.00	40.00	4,000,000.00			4,000,000.00
小 计			86,141,150.00			86,141,150.00

3. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	464,240,936.38	432,269,180.84
应收股利	23,700,000.00	23,700,000.00
预付账款	2,194,727.33	7,253,003.60
抵债资产	104,281,901.76	260,346,376.52

长期待摊费用	332,308.96	639,055.60
开发支出	6,234,100.28	
合 计	600,983,974.71	724,207,616.56

(2) 其他应收款

项 目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	50,000,000.00	15,000,000.00	35,000,000.00
应收追偿费	6,609,473.02	6,575,922.09	33,550.93
应收子公司借款	428,091,379.37		428,091,379.37
押金及保证金	969,646.05		969,646.05
其他	146,360.03		146,360.03
合 计	485,816,858.47	21,575,922.09	464,240,936.38

(续上表)

项 目	期初数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	292,950,056.89	243,450,056.89	49,500,000.00
应收追偿费	30,851.68	30,851.68	
应收子公司借款	340,441,194.57		340,441,194.57
押金及保证金	428,941.44		428,941.44
代垫款项	47,227,530.55	6,341,605.47	40,885,925.08
其他	1,013,119.75		1,013,119.75
合 计	682,091,694.88	249,822,514.04	432,269,180.84

(3) 其他应收款坏账准备

项 目	本期数	上年同期数
期初数	249,822,514.04	304,135,400.24
加：本年计提的净额	8,016,998.61	43,298,377.56
本期收回已核销	5,442,984.42	9,438,886.85
减：本年核销或处置损失及其他转出	241,706,574.98	107,050,150.61
期末数	21,575,922.09	249,822,514.04

(4) 抵债资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	104,281,901.76		104,281,901.76	253,195,316.52		253,195,316.52
股权				7,151,060.00		7,151,060.00
合 计	104,281,901.76		104,281,901.76	260,346,376.52		260,346,376.52

2) 未办妥产权证书的情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司抵债资产账面价值计人民币 43,424,859.80 元的房屋及建筑物的产权手续尚未办理。

4. 担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
期初数	945,958,195.14	841,095,396.84
本年计提	226,784,320.16	203,533,866.63
本年转出	110,694,806.60	98,671,068.33
期末数	1,062,047,708.70	945,958,195.14

(二) 母公司利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	1,255,705,141.81	656,952,679.53
合 计	1,255,705,141.81	656,952,679.53

2. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	71,804,986.96	24,332,039.18
存款利息收入	100,003,779.18	134,859,169.74
其他债权投资利息收入	103,803,007.54	

合 计	275,611,773.68	159,191,208.92

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
对子公司的投资收益	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资分红收益	3,330,100.79	
对联营企业的投资收益		1,892,430.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,028,595.89	
处置长期股权投资产生的投资收益		14,531,400.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		99,697,961.57
合 计	18,358,696.68	121,121,791.57

4. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
债券利息支出	26,938,183.23	28,945,138.62
卖出回购金融资产款利息支出	3,315,538.65	121,770.61
其他	193,806.25	
合 计	30,447,528.13	29,066,909.23

5. 担保余额

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	16,598,444,568.13	13,527,000,732.37
债券担保	65,132,000,000.00	61,981,000,000.00
其他融资担保	124,500,000.00	240,500,000.00
非融资性担保	8,256,591,198.67	9,095,987,137.82
合 计	90,111,535,766.80	84,844,487,870.19

(三) 母公司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	390,523,411.74	339,937,049.71
加: 资产减值损失	198,647,439.21	165,327,308.61
提取担保合同准备金	226,784,320.16	203,533,866.63
提取未到期责任准备金	359,137,061.49	-35,953,062.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,776,178.68	4,524,924.90
投资性房地产折旧	51,962.40	51,962.40
使用权资产折旧	2,385,984.24	
无形资产摊销	1,521,584.10	1,044,578.96
长期待摊费用摊销	306,746.64	313,499.40
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)	-151,135.30	-5,497.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	846,858.08	
委托贷款利息收入	-71,804,986.96	-24,332,039.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-122,161,704.22	-121,121,791.57
发行债券、卖出回购及银行借款利息支出	30,447,528.13	29,066,909.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	37,662,959.42	44,437,241.55
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-293,973,252.25	-572,139,292.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,583,087.49	-92,967,017.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	748,417,868.07	-58,281,358.94
(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	1,543,872,898.23	1,410,357,233.09
减: 现金的期初余额	1,410,357,233.09	2,246,441,172.71
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	133,515,665.14	-836,083,939.62

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,543,872,898.23	1,410,357,233.09
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,543,872,898.23	1,410,357,233.09
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,543,872,898.23	1,410,357,233.09

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期数	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,684,653.69	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	359,289.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,866,112.53	
小 计	-11,191,476.62	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	-1,623,810.92	
少数股东权益影响额(税后)	45,258.64	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-9,612,924.34	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.78	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.94	0.08	0.08

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司股东的净利润		A	367,255,699.54
减：公司永续债利息		B	12,425,342.47
归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	354,830,357.07
非经常性损益		D	-9,612,924.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		E=C-D	364,443,281.41
归属于公司普通股股东的期初净资产		F	6,065,984,573.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		I	180,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		J	8.00
其他	其他综合收益的税后净额	K	24,009,396.23
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	L	6.00
报告期月份数		M	12
加权平均净资产		$N = F + C/2 + G \times H/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	6,135,404,450.06
加权平均净资产收益率(%)		$Q = C/N$	5.78
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)		$P = E/N$	5.94

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数

归属于公司股东的净利润	A	367,255,699.54
减：公司永续债利息	B	12,425,342.47
归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	354,830,357.07
非经常性损益	D	-9,612,924.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	364,443,281.41
期初股份总数	F	4,830,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	G	
发行新股或债转股等增加股份数	H	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
因回购等减少股份数	J	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	K	
报告期缩股数	L	
报告期月份数	M	12
发行在外的普通股加权平均数	$N = F + G + H \times I / M - J \times K / M - L$	4,830,000,000.00
基本每股收益	$O = C / N$	0.07
扣除非经常损益基本每股收益	$P = E / N$	0.08

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

二〇二一年三月三十一日



营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表,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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统设计;法律、法规规定的其他业务。(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)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2021年03月18日



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

国家市场监督管理总局监制

仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司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)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。

仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司 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）执业资质 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。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡少先
经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：330000001
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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：2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

来源: 中国证券业协会网站, 截至2020年10月10日

中国证券业协会网站, 截至2020年10月10日

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000051421390A	11000213	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中孚会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA91N3Y781	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	913501000843430261	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	晋华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913200005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108596649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108592125568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	91610108594069X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108594069X2	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/csrc/News/Detail.aspx?gbid=20201102_385509.html

仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司2021年度审计报告后附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)从事证券服务业务的备案工作已完备。未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

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

同意调出
Agree to be transferred from

天健立信
Tianjian Lixin

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年3月31日

同意调入
Agree to be transferred to

天健三峡融资担保集团(化)
Tianjian Sanxia Financing Guarantee Group (Chongqing)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年3月31日



证书编号: 50020001100216
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年10月31日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司2021年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李斌是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方泄露或披露。

姓名 Full name	李斌
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1971年09月30日
工作单位 Working unit	重庆天健会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	512323710930001





仅为重庆三峡融资担保集团股份有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明孙世清是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

姓名 孙世清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-01-14
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
Working unit
身份证号码 500113198601147318
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2026 年 3 月 31 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



请妥善保管此证书



重庆三峡融资担保集团



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit of a CPA

姓名 孙世清
Name 孙世清

身份证号
ID No.

原工作单位
Former Working Unit

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

现工作单位
Current Working Unit

重庆三峡融资担保集团

变更日期
Change Date

2021 年 12 月 31 日

登记机关
Issuing Authority

重庆市注册会计师协会