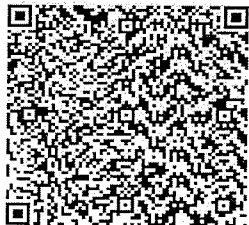


漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司



审 计 报 告

00002022030069322392

报告文号：中兴华审字[2022]第020307号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

2021 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 020307 号

漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司（以下简称“龙海国投”）财务报表，包括 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，公允反映了龙海国投 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督龙海国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 3 月 6 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	1	795,945,820.86	730,899,232.08	730,899,232.08
交易性金融资产	2	20,461,983.36		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	3	1,564,748,113.05	1,307,849,111.37	1,307,849,111.37
应收款项融资				
预付款项		14,518,772.50	5,858,413.25	5,858,413.25
其他应收款	4	1,834,888,114.35	745,355,536.36	745,355,536.36
存货	5	15,571,135,971.39	14,926,543,611.00	14,926,543,611.00
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	6	50,179,196.93	38,416,417.69	38,416,417.69
流动资产合计		19,851,877,972.44	17,754,922,321.75	17,754,922,321.75
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	7	298,044,498.65	281,710,165.08	281,710,165.08
可供出售金融资产	8	312,911,889.22		312,911,889.22
其他权益工具投资	9	312,911,889.22	312,911,889.22	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	10	117,044,855.64	58,879,906.77	58,879,906.77
在建工程	11	115,957,850.13	114,095,132.26	114,095,132.26
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	12	2,563,577,779.79	2,560,041,040.80	2,560,041,040.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	13	18,042,500.15	13,833,505.29	13,833,505.29
递延所得税资产	14	27,750,024.17	25,225,138.12	25,225,138.12
其他非流动资产	15	15,663,750.00		
非流动资产合计		3,498,993,147.75	3,366,696,777.54	3,366,696,777.54
资产总计		23,350,871,120.19	21,121,619,099.29	21,121,619,099.29

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款	16	1,252,389,438.74	1,062,090,000.00	1,062,090,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	17	36,325,430.70		
应付账款	18	346,277,691.62	597,040,951.60	597,040,951.60
预收款项	19	3,099,737.37	6,829,822.84	504,933,730.95
应付职工薪酬	20	7,272,012.50	8,802,678.28	8,802,678.28
合同负债	21	522,011,137.28	477,456,952.58	
应交税费	22	482,728,919.19	462,078,030.80	462,078,030.80
其他应付款	23	1,307,426,363.46	1,694,019,513.49	1,694,019,513.49
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	24	2,051,185,764.23	805,455,751.93	805,455,751.93
其他流动负债		23,480,101.31	20,646,955.53	
流动负债合计		6,032,196,596.40	5,134,420,657.05	5,134,420,657.05
非流动负债:				
长期借款	25	3,364,289,320.69	2,219,991,499.89	2,219,991,499.89
应付债券	26	900,915,855.72	1,098,066,436.15	1,098,066,436.15
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	27	4,748,127,662.07	4,503,789,876.21	4,503,789,876.21
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	14	368,079.27		
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,013,700,917.75	7,821,847,812.25	7,821,847,812.25
负债合计		15,045,897,514.15	12,956,268,469.30	12,956,268,469.30
所有者权益:				
实收资本	28	450,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	29	5,621,479,791.60	5,591,479,791.60	5,591,479,791.60
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	30	136,888,092.01	136,888,092.01	136,888,092.01
一般风险准备				
未分配利润	31	1,044,510,953.07	931,883,543.81	931,883,543.81
归属于母公司所有者权益合计		7,252,878,836.68	7,110,251,427.42	7,110,251,427.42
少数所有者权益		1,052,094,769.36	1,055,099,202.57	1,055,099,202.57
所有者权益合计		8,304,973,606.04	8,165,350,629.99	8,165,350,629.99
负债和所有者权益总计		23,350,871,120.19	21,121,619,099.29	21,121,619,099.29

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,520,978,499.35	1,351,652,584.38
其中：营业收入	32	1,520,978,499.35	1,351,652,584.38
二、营业总成本		1,446,580,229.09	1,292,043,719.09
其中：营业成本	32	1,305,638,381.47	1,143,701,160.75
税金及附加	33	7,131,795.97	6,556,957.77
销售费用		9,817,040.58	11,852,433.93
管理费用		76,761,493.65	83,004,973.78
研发费用			
财务费用	34	47,231,517.42	46,928,192.86
其中：利息费用		49,612,007.05	49,349,291.61
利息收入		2,587,949.65	2,625,767.47
加：其他收益	35	99,831,163.20	103,005,802.96
投资收益（损失以“-”号填列）	36	31,254,541.78	29,378,422.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	36	25,563,981.77	21,661,729.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	37	1,472,317.08	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,099,544.17	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			10,982,604.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,856,748.15	202,975,695.62
加：营业外收入	38	3,412,132.64	5,862,907.06
减：营业外支出	39	1,757,888.38	1,835,024.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		198,510,992.41	207,003,578.15
减：所得税费用	40	40,536,516.36	45,680,163.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,974,476.05	161,323,414.67
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）		157,974,476.05	161,323,414.67
2.终止经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		154,076,909.26	154,297,260.43
2.少数所有者损益（净亏损以“-”号填列）		3,897,566.79	7,026,154.24
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者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		157,974,476.05	161,323,414.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		154,076,909.26	154,297,260.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,897,566.79	7,026,154.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	41		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,323,943,288.67	1,426,527,270.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		350,169,031.35	913,238,118.78
经营活动现金流入小计		1,674,112,320.02	2,339,765,389.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,495,792,322.45	1,603,892,352.66
支付给职工以及为职工支付的现金		50,310,679.15	46,737,160.32
支付的各项税费		11,677,447.69	25,717,049.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,099,641,645.85	1,358,607,100.41
经营活动现金流出小计		3,657,422,095.14	3,034,953,662.95
经营活动产生的现金流量净额		-1,983,309,775.12	-695,188,273.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,598,604.24
取得投资收益收到的现金		5,690,560.01	25,051,000.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,690,560.01	26,649,604.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,339,432.23	20,739,514.32
投资支付的现金		400,000.00	88,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		80,739,432.23	108,739,514.32
投资活动产生的现金流量净额		-75,048,872.22	-82,089,909.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			241,277,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		5,056,181,697.47	2,578,734,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			367,778.47
筹资活动现金流入小计		5,056,181,697.47	2,820,379,978.47
偿还债务所支付的现金		2,673,005,006.06	1,850,781,009.37
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		216,905,518.93	277,887,775.22
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		67,259,601.19	15,956,045.71
筹资活动现金流出小计		2,957,170,126.18	2,144,624,830.30
筹资活动产生的现金流量净额		2,099,011,571.29	675,755,148.17
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		40,652,923.95	-101,523,034.94
加：期初现金及现金等价物余额		726,810,988.95	828,334,023.89
六、期末现金及现金等价物余额		767,463,912.90	726,810,988.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	450,000,000.00				5,591,479,791.60			136,888,092.01	931,863,543.81	7,110,251,427.42
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	450,000,000.00				5,591,479,791.60			136,888,092.01	931,863,543.81	7,110,251,427.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,000,000.00				112,627,409.26	142,627,409.26
（一）综合收益总额									154,076,909.26	154,076,909.26
（二）所有者投入和减少资本					30,000,000.00					30,000,000.00
1、所有者投入资本					0.00					98,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他					30,000,000.00					30,000,000.00
（三）利润分配									-41,449,500.00	-41,449,500.00
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（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	450,000,000.00				5,621,479,791.60			136,888,092.01	1,044,510,953.07	7,252,878,836.68

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区域国有资产投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	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	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	450,000,000.00	优先股	4,984,997,782.92				136,888,092.01	820,488,283.38	6,392,374,158.31	1,050,793,082.28
加：会计政策变更		永续债								
前期差错更正		其他								
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	450,000,000.00		4,984,997,782.92				136,888,092.01	820,488,283.38	6,392,374,158.31	1,050,793,082.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			606,482,008.68					111,395,260.43	717,877,269.11	4,306,120.29
（一）综合收益总额								154,297,260.43	154,297,260.43	7,026,154.24
（二）所有者投入和减少资本			606,482,008.68						606,482,008.68	-2,720,033.95
1. 所有者投入资本			606,482,008.68							-2,720,033.95
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			606,482,008.68					-42,902,000.00	606,482,008.68	606,482,008.68
1. 提取盈余公积								-42,902,000.00	-42,902,000.00	-42,902,000.00
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转								-42,902,000.00	-42,902,000.00	-42,902,000.00
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										
（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	450,000,000.00		5,591,479,791.60				136,888,092.01	931,883,543.81	7,110,251,427.42	1,055,099,202.57

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		55,178,452.17	73,314,761.14	73,314,761.14
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	1	404,095,498.02	404,063,703.42	404,063,703.42
预付款项				
其他应收款	2	6,657,230,225.92	4,893,766,112.91	4,893,766,112.91
存货		26,144,646.04	24,211,587.74	24,211,587.74
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		7,142,648,822.15	5,395,356,165.21	5,395,356,165.21
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	3	1,454,672,501.81	1,447,528,946.28	1,447,528,946.28
可供出售金融资产				116,411,889.22
其他权益工具投资		146,411,889.22	116,411,889.22	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		56,584,982.86	6,948,391.54	6,948,391.54
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		4,600,187.07	1,167,774.02	1,167,774.02
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		334,918.88	243,268.20	243,268.20
递延所得税资产		20,356,582.93	21,411,303.28	21,411,303.28
其他非流动资产		15,663,750.00		
非流动资产合计		1,698,624,812.77	1,593,711,572.54	1,593,711,572.54
资产总计		8,841,273,634.92	6,989,067,737.75	6,989,067,737.75

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注十三	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款		607,074,369.00	401,990,000.00	401,990,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		2,772,720.70	383,648.19	383,648.19
合同负债				
应交税费		186,055,961.69	179,381,000.17	179,381,000.17
其他应付款		1,980,516,257.56	2,389,502,649.37	2,389,502,649.37
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,316,136,582.84	296,203,668.25	296,203,668.25
其他流动负债				
流动负债合计		4,092,555,891.79	3,267,460,965.98	3,267,460,965.98
非流动负债:				
长期借款		1,689,013,001.04	748,166,305.47	748,166,305.47
应付债券		900,915,855.72	1,098,066,436.15	1,098,066,436.15
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款		1,042,000,696.33	807,860,696.33	807,860,696.33
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,631,929,553.09	2,654,093,437.95	2,654,093,437.95
负债合计		7,724,485,444.88	5,921,554,403.93	5,921,554,403.93
所有者权益:				
实收资本		450,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,057,485,977.21	1,027,485,977.21	1,027,485,977.21
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		136,888,092.01	136,888,092.01	136,888,092.01
未分配利润		-527,585,879.18	-546,860,735.40	-546,860,735.40
所有者权益合计		1,116,788,190.04	1,067,513,333.82	1,067,513,333.82
负债和所有者权益总计		8,841,273,634.92	6,989,067,737.75	6,989,067,737.75

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	2,792,473.46	2,281,859.05
减：营业成本			
税金及附加		618,016.90	482,125.81
销售费用			
管理费用		15,890,621.55	11,789,802.04
研发费用			
财务费用		41,787,895.93	41,263,343.07
其中：利息费用		42,412,862.54	41,776,762.27
利息收入		648,276.17	527,786.28
加：其他收益		99,805,802.96	99,805,802.96
投资收益（损失以“-”号填列）	5	14,211,801.17	16,392,669.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	9,958,379.63	10,993,114.79
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,665,289.58	-1,054,392.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,178,832.79	63,890,668.14
加：营业外收入		86,845.83	125,019.66
减：营业外支出		625,000.00	878,227.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,640,678.62	63,137,460.67
减：所得税费用		916,322.40	-263,598.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,724,356.22	63,401,058.69
（一）持续经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）		60,724,356.22	63,401,058.69
（二）终止经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		60,724,356.22	63,401,058.69

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
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		8,886,977.18	87,615,820.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		334,680,924.96	469,700,504.93
经营活动现金流入小计		343,567,902.14	557,316,325.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,933,058.30	
支付给职工以及为职工支付的现金		11,602,295.16	6,858,112.74
支付的各项税费		318,599.48	328,570.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,670,887,006.83	748,246,874.43
经营活动现金流出小计		1,684,740,959.77	755,433,557.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,341,173,057.63	-198,117,231.70
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		9,068,245.64	14,066,237.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,068,245.64	14,066,237.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		50,696,814.36	422,869.08
投资支付的现金		2,000,000.00	32,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,696,814.36	32,422,869.08
投资活动产生的现金流量净额		-43,628,568.72	-18,356,631.38
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		3,141,214,646.78	1,261,134,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,141,214,646.78	1,261,134,000.00
偿还债务支付的现金		1,449,070,667.62	776,911,237.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		288,162,725.42	197,097,125.34
支付其他与筹资活动有关的现金		65,095,936.36	13,256,045.71
筹资活动现金流出小计		1,802,329,329.40	987,264,408.12
筹资活动产生的现金流量净额		1,338,885,317.38	273,869,591.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-45,916,308.97	57,395,728.80
加：期初现金及现金等价物余额		73,314,761.14	15,919,032.34
六、期末现金及现金等价物余额		27,398,452.17	73,314,761.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	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	450,000,000.00				1,027,485,977.21				136,888,092.01	-546,860,735.40	1,067,513,333.82
加：会计政策变更	-										
前期差错更正	-										
其他											
二、本年初余额	450,000,000.00				1,027,485,977.21				136,888,092.01	-546,860,735.40	1,067,513,333.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				30,000,000.00					19,274,856.22	49,274,856.22
（一）综合收益总额					30,000,000.00					60,724,356.22	60,724,356.22
（二）所有者投入和减少资本	-										30,000,000.00
1、所有者投入资本	-										
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配					30,000,000.00					-41,449,500.00	30,000,000.00
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转	-										
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											
（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	450,000,000.00				1,057,485,977.21				136,888,092.01	-527,585,879.18	1,116,788,190.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	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	450,000,000.00				875,372,212.30				136,888,092.01	-567,359,794.09	894,900,510.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	450,000,000.00				875,372,212.30				136,888,092.01	-567,359,794.09	894,900,510.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				152,113,764.91					20,499,058.69	172,612,823.60
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	-				152,113,764.91					63,401,058.69	63,401,058.69
1、所有者投入资本	-										152,113,764.91
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										-42,902,000.00	-42,902,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他										-42,902,000.00	-42,902,000.00
（四）股东权益内部结转	-										
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											
（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	450,000,000.00				1,027,485,977.21				136,888,092.01	-546,860,735.40	1,067,513,333.82

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于商务服务业, 经营范围主要包括: 依法运营龙海市本级国有资产; 建材销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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

公司设有董事会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

4、合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司情况, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 4 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看

是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用 2021 年及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 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 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 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，

其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

以下金融工具会计政策适用 2020 年度：

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在

该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行

后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用 2021 年度及以后。

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，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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/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显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等情况,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年;其

他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

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

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

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

(3) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	15%	15%
2 至 3 年	35%	35%
3 至 5 年	60%	60%
5 年以上	100%	100%

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

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

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

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2021 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

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

业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

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

的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关

资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75
通用设备	8-12	5	19.00-31.67
运输设备	4-8	5	11.88-23.75
机器设备	8-12	5	7.92-11.88

电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含

1 年)的一次性支付的费用, 该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债会计政策适用于 2021 年度及以后。

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

24、职工薪酬

公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬,是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。公司的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(2) 离职后福利,是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

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

(3) 辞退福利,是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与公司解除劳动合同,但未来不再为公司提供服务,不能为公司带来经济利益,公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

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

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

的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

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

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

25、预计负债

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

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

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

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量，该公允价值的金额相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

以下收入会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

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

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

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

以下收入会计政策适用于 2020 年度：

(1) 销售商品收入

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- a. 利息收入金额：按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- b. 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

29、合同成本

合同成本会计政策适用于 2021 年度及以后。

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用

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

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

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据

有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相

关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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。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

本公司自租赁期开始的当月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，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变

更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（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。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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，按未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。

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，按未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。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①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”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，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。

首次执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
其他权益工具投资		312,911,889.22		146,411,889.22
可供出售金融资产	312,911,889.22		146,411,889.22	

②执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司董事会会议于 2020 年 12 月 30 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2021 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2021 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响。

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
预收账款	504,933,730.95	6,829,822.84		
合同负债		477,456,952.58		
其他流动负债		20,646,955.53		

③执行新租赁准则导致的会计政策变更

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”）。经本公司董事会会议于 2020 年 12 月 30 日决议通过，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响（无）。

（2）会计估计变更

无。

五、税项

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%（其中项目按3%差额缴纳）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

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

六、合并财务报表主要项目注释

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

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	10,693.11	19,429.42
银行存款	767,453,219.79	726,791,559.53
其他货币资金	28,481,907.96	4,088,243.13
合计	795,945,820.86	730,899,232.08

注：截至2021年12月31日，除其他货币资金中27,780,000.00元为信用证保证金以及701,907.96元为房屋销售监管户专款专用外，无因抵押、质押货冻结等对使用权有限制、存放在境外且资金汇回收到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,461,983.36
其中：债务工具投资	
权益工具投资	20,461,983.36
合 计	20,461,983.36

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

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	1,570,576,593.16	100.00	5,828,480.11	0.37	1,564,748,113.05
其中:					
组合 1: 政府组合	1,458,739,182.52	92.88			1,458,739,182.52
组合 2: 关联方组合	562,138.94	0.04			562,138.94
组合 3: 账龄组合	111,275,271.70	7.08	5,828,480.11	5.24	105,446,791.59
合计	1,570,576,593.16	100.00	5,828,480.11	0.37	1,564,748,113.05

(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 (%)	
单项金额重大并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					
组合 1: 政府组合	1,300,426,772.96	99.40			1,300,426,772.96
组合 2: 关联方组合	111,534.04	0.01			111,534.04
组合 3: 账龄组合	7,723,061.90	0.59	412,257.53	5.34	7,310,804.37
组合小计	1,308,261,368.90	100.00	412,257.53	0.03	1,307,849,111.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,308,261,368.90	100.00	412,257.53	0.03	1,307,849,111.37

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	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	109,125,655.12	98.07	5,456,282.82	7,469,794.34	96.72	373,489.73
1—2 年	1,884,192.58	1.69	279,298.89	249,379.16	3.23	37,406.86
2—3 年	265,424.00	0.24	92,898.40	3,888.40	0.05	1,360.94
3 年以上						
合计	111,275,271.70	100.00	5,828,480.11	7,723,061.90	100.00	412,257.53

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日应收账款中欠款金额主要客户列示如下

单位名称	金额	占期末余额的比例 (%)	性质或内容
漳州市龙海区财政局	1,455,764,790.66	92.69	项目款等

合计	1,455,764,790.66	92.69
----	------------------	-------

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日止应收账款中应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东漳州市龙海区财政局欠款 1,455,764,790.66 元。

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,920,149,793.73	745,355,536.36
应收利息		
应收股利		
合计	1,920,149,793.73	745,355,536.36

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	1,940,059,730.89	100.00	105,171,616.54	5.42	1,834,888,114.35
其中：					
组合 1：政府组合	1,062,287,889.02	54.76			1,062,287,889.02
组合 2：关联方组合	678,621,068.24	34.98			678,621,068.24
组合 3：账龄组合	199,150,773.63	10.26	105,171,616.54	52.81	93,979,157.09
合计	1,940,059,730.89	100.00	105,171,616.54	5.42	1,834,888,114.35

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：政府组合	470,798,766.26	55.66			470,798,766.26
组合 2：关联方组合	207,656,540.61	24.55			207,656,540.61
组合 3：账龄组合	167,388,524.44	19.79	100,488,294.95	60.03	66,900,229.49
组合小计	845,843,831.31	100.00	100,488,294.95	11.88	745,355,536.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	845,843,831.31	100.00	100,488,294.95	11.88	745,355,536.36

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	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	59,575,655.16	29.92	2,978,782.76	24,845,385.23	14.84	1,839,506.95
1 至 2 年	18,291,866.69	9.18	2,743,780.03	37,680,642.42	22.51	5,652,096.36
2 至 3 年	25,963,560.36	13.04	9,087,246.15	9,859,320.00	5.89	3,450,762.00
3 年以上	95,319,691.42	47.86	90,361,807.60	95,003,176.79	56.76	89,545,929.64
合计	199,150,773.63	100.00	105,171,616.54	167,388,524.44	100.00	100,488,294.95

②截至 2021 年 12 月 31 日止其他应收款中主要欠款单位列示如下

单位名称	金额	占期末余额的比例 (%)	性质或内容
漳州市龙海区财政局	547,347,135.34	28.19	往来款
漳州市龙海区土地收购储备中心	419,930,347.32	21.63	往来款
龙海市路桥建设开发公司	202,662,000.00	10.44	往来款
漳州市龙海区公共交通公司	99,267,054.66	5.11	往来款
龙海市翔龙经济发展有限公司	67,320,000.00	3.47	往来款
合计	1,336,526,537.32	68.84	往来款

③截至 2021 年 12 月 31 日止其他应收款中应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东漳州市龙海区财政局欠款 547,347,135.34 元。

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,129,776.06		2,129,776.06
合同履约成本	15,569,006,195.33		15,569,006,195.33
合计	15,571,135,971.39		15,571,135,971.39

(续)

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

注：开发成本核算的内容主要包括棚户区改造支出，安置房支出、委托建设的项目支出等。

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交税款	50,179,196.93	38,416,417.69
合计	50,179,196.93	38,416,417.69

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
对联营企业投资	281,710,165.08	16,455,873.85		298,044,498.65
小计	281,710,165.08	16,455,873.85		298,044,498.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	281,710,165.08	16,455,873.85		298,044,498.65

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	上年年末余额	本期增减变动		
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
漳州开发区招商原水有限公司	30	48,000,000.00	38,822,272.52			2,581,540.16
福建龙海农村商业银行股份有限公司	10	194,280,000.00	208,387,892.56			24,256,903.04
漳州怡家园月港物业服务有限公司	50	1,000,000.00	1,000,000.00			1,017,150.74
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）	99.01	1,500,000.00	33,500,000.00			-2,170,071.89
漳州龙海厦旅中星文化旅游有限公司	40.00	400,000.00		400,000.00		-121,540.28
合计		245,180,000.00	281,710,165.08	400,000.00		25,563,981.77

(续)

被投资单位	本期增减变动					期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
漳州开发区招商原水有限公司						41,403,812.68
福建龙海农村商业银行股份有限公司			9,629,648.20			223,015,147.40
漳州怡家园月港物业服务有限公司						2,017,150.74
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）						31,329,928.11
漳州龙海厦旅中星文化旅游有限公司						278,459.72

合计		9,629,648.20		298,044,498.65
----	--	--------------	--	----------------

8、可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	313,291,889.22	380,000.00	312,911,889.22
合计	313,291,889.22	380,000.00	312,911,889.22

9、其他权益工具投资

(1) 期末按公允价值计量的其他权益工具投资

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
福建省新华发行(集团)有限责任公司	1.15	11,571,133.87			11,571,133.87
招商局漳州开发区有限公司	5.00	48,000,000.00			48,000,000.00
漳州市瑞信融资担保有限公司	6.00		30,000,000.00		30,000,000.00
龙海市云水环保工程有限公司	5.00	5,000,000.00			5,000,000.00
龙海食品罐头有限公司	微小				
福建漳州农村商业银行股份有限公司	1.00	16,000,000.00			16,000,000.00
福建省中材九龙江投资有限公司	20.00	45,500,000.00			45,500,000.00
福建省招标股份有限公司	5.00	56,840,755.35			56,840,755.35
中交三航(龙海)建设投资有限公司	20.00	54,000,000.00			54,000,000.00
福建荣海建设工程有限公司	10.00	16,000,000.00			16,000,000.00
龙海环投水务有限公司	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
福建三航投资有限公司	10.00	50,000,000.00			50,000,000.00
合计		312,911,889.22	30,000,000.00		342,911,889.22

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	
福建省新华发行(集团)有限责任公司					
招商局漳州开发区有限公司					1,368,942.93

漳州市瑞信融资担保有限公司				1,542,855.08
龙海市云水环保工程有限公司				
龙海食品罐头有限公司	380,000.00		380,000.00	
福建漳州农村商业银行股份有限公司				1,437,138.47
福建省中材九龙江投资有限公司				
福建省招标股份有限公司				1,341,623.53
中交三航(龙海)建设投资有限公司				
福建荣海建设工程有限公司				
龙海环投水务有限公司				
福建三航投资有限公司				
合计	380,000.00		380,000.00	5,690,560.01

注：公司下属子公司龙海城投出资持有的福建省中材九龙江投资有限公司 20%的股权，下属子公司龙海市南太武发展有限公司出资持有的中交三航(龙海)建设投资有限公司 20%的股权，但是对上述两个公司不施加重大影响也不具有对该公司实施共同控制，我们记入其他权益工具投资科目核算；2021 年新增无偿划拨漳州市瑞信融资担保有限公司，同时收到现金分红。

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	117,044,855.64	58,879,906.77
固定资产清理		
合计	117,044,855.64	58,879,906.77

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备
一、账面原值			
1、上年年末余额	62,269,295.85	7,162,579.19	9,616,236.65
2、本期增加金额	63,094,134.28	130,568.21	926,351.38
(1) 购置	51,445,750.37	130,568.21	926,351.38
(2) 企业合并增加			
(3) 在建工程转入	11,648,383.91		
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	125,363,430.13	7,293,147.40	10,542,588.03

二、累计折旧			
1、上年年末余额	38,601,190.56	5,493,423.28	7,214,777.13
2、本期增加金额	2,010,575.27	366,284.21	666,902.22
(1) 计提	2,010,575.27	366,284.21	666,902.22
(2) 企业合并增加			
(3) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	40,611,765.83	5,859,707.49	7,881,679.35
三、减值准备			
1、上年年末余额	4,083,515.49	34,154.44	116,026.01
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	4,083,515.49	34,154.44	116,026.01
四、账面价值			
1、期末账面价值	80,668,148.81	1,399,285.47	2,544,882.67
2、期初账面价值	19,584,589.80	1,635,001.47	2,285,433.51

(续)

项目	其它设备	机器设备	供水管道	专用设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	4,708,385.19	3,275,231.13	157,570,610.06	24,947,437.54	269,549,775.61
2、本期增加金额	85,707.49	0.00		0.00	64,236,761.36
(1) 购置	85,707.49	0.00	75,000.00	-	52,663,377.45
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					11,648,383.91
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	4,794,092.68	3,275,231.13	157,570,610.06	24,947,437.54	333,786,536.97
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,797,183.94	1,001,698.97	130,151,056.18	13,341,600.53	198,600,930.59
2、本期增加金额	93,020.62	249,182.05	1,955,500.00	730,348.12	6,071,812.49
(1) 计提	93,020.62	249,182.05	1,955,500.00	730,348.12	6,071,812.49
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	2,890,204.56	1,250,881.02	132,106,556.18	14,071,948.65	204,672,743.08

三、减值准备					0.00
1、上年年末余额	44,472.00		7,790,770.31		12,068,938.25
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	44,472.00		7,790,770.31		12,068,938.25
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,859,416.12	2,024,350.11	17,673,283.57	10,875,488.89	117,044,855.64
2、期初账面价值	1,866,729.25	2,273,532.16	19,628,783.57	11,605,837.01	58,879,906.77

11、在建工程

(1) 在建工程情况

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
龙海国投温泉给水工程	24,022,135.30		24,022,135.30	24,072,900.00		24,072,900.00
仓储仓库工程				8,307,167.79		8,307,167.79
自来水管网改造工程	86,243,315.23		86,243,315.23	81,715,064.47		81,715,064.47
厂房改造工程	1,451,650.74		1,451,650.74			
污水处理提升改造工程	3,178,932.20		3,178,932.20			
技术中心等工程	1,061,816.66		1,061,816.66			
合 计	115,957,850.13		115,957,850.13	114,095,132.26		114,095,132.26

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
龙海国投温泉给水工程	24,072,900.00			50,764.70	24,022,135.30
仓储仓库工程	8,307,167.79	3,341,216.12	11,648,383.91		0.00
自来水管网改造工程	81,715,064.47	4,528,250.76			86,243,315.23
厂房改造工程		1,451,650.74			1,451,650.74
污水处理提升改造工程		3,178,932.20			3,178,932.20
技术中心等工程		1,061,816.66			1,061,816.66
合计	114,095,132.26	13,561,866.48	11,648,383.91	50,764.70	115,957,850.13

12、无形资产

项目	土地使用权	采矿权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,561,653,119.17	887,300.00	2,481,184.38	2,565,021,603.55
2、本期增加金额	3,937,854.15		285,610.00	4,223,464.15

(1) 购置	3,937,854.15		285,610.00	4,223,464.15
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,565,590,973.32	887,300.00	2,766,794.38	2,569,245,067.70
二、累计摊销				
1、上年年末余额	2,809,123.78	855,476.06	1,315,962.91	4,980,562.75
2、本期增加金额	178,224.81	31,823.94	476,676.41	686,725.16
(1) 计提	178,224.81	31,823.94	476,676.41	686,725.16
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,987,348.59	887,300.00	1,792,639.32	5,667,287.91
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	2,562,603,624.73		974,155.06	2,563,577,779.79
2、期初账面价值	2,558,843,995.39	31,823.94	1,165,221.47	2,560,041,040.80

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

13、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
装修费用	1,981,226.46	9,890,724.15	1,630,132.94		10,241,817.67
管道维修	11,852,278.83		4,051,596.35		7,800,682.48
合计	13,833,505.29	9,890,724.15	5,681,729.29		18,042,500.15

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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
应收款项坏账准备	5,828,480.11	1,457,120.03	412,257.53	103,064.38
其他应收款项坏账准备	105,171,616.54	26,292,904.14	100,488,294.95	25,122,073.74
合 计	111,000,096.65	27,750,024.17	100,900,552.48	25,225,138.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
交易性金融资产公允价值变动	1,472,317.08	368,079.27		
合 计	1,472,317.08	368,079.27		

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
龙海区地理测绘项目预付款	15,663,750.00	
合 计	15,663,750.00	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,167,774,369.00	1,062,090,000.00
信用借款	82,800,000.00	
短期借款应付利息	1,815,069.74	
合 计	1,252,389,438.74	1,062,090,000.00

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日止无已到期未偿还的短期借款。

17、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	36,325,430.70	
银行承兑汇票		
合 计	36,325,430.70	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	346,277,691.62	597,040,951.60
合 计	346,277,691.62	597,040,951.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未结算原因
福建省第一公路工程公司	15,806,131.00	项目尚未验收因而工程款未结算
宁波交通工程建设集团有限公司龙海市龙江大道二标段项目经理部	12,811,376.24	项目尚未验收因而工程款未结算
中交一公局集团有限公司	29,217,005.90	项目尚未验收因而工程款未结算
福建三建工程有限公司	10,260,000.00	项目尚未验收因而工程款未结算
福建省浯澄建设集团有限公司	7,793,103.62	项目尚未验收因而工程款未结算
合 计	75,887,616.76	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收安置房款		433,586,066.06
劳务派遣		64,517,842.05
预收水费等	3,099,737.37	6,829,822.84
合计	3,099,737.37	504,933,730.95

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,152,876.03	43,262,993.49	44,577,863.53	6,838,005.99
二、离职后福利-设定提存计划	649,802.25	5,517,019.88	5,732,815.62	434,006.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,802,678.28	48,780,013.37	50,310,679.15	7,272,012.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,516,524.49	35,124,401.96	36,363,346.06	6,277,580.39
2、职工福利费	31,267.95	1,493,797.99	1,518,969.30	6,096.64
3、社会保险费	74,309.56	2,133,647.05	2,173,923.14	34,033.47
其中：医疗保险费	65,591.65	1,821,514.27	1,857,009.82	30,096.10
工伤保险费		186,932.38	186,932.38	
生育保险费	8,717.91	125,200.40	129,980.94	3,937.37
4、住房公积金	31,762.00	3,560,613.95	3,587,925.95	4,450.00
5、工会经费和职工教育经费	499,012.03	950,532.54	933,699.08	515,845.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	8,152,876.03	43,262,993.49	44,577,863.53	6,838,005.99

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,118.83	4,262,801.19	4,262,775.19	1,144.83
2、失业保险费	347.50	136,697.18	136,697.56	347.12
3、企业年金缴费	648,335.92	1,117,521.51	1,333,342.87	432,514.56
合计	649,802.25	5,517,019.88	5,732,815.62	434,006.51

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额
预收安置房款	469,602,026.26
预收劳务派遣款	52,409,111.02
合 计	522,011,137.28

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	19,533,983.62	23,285,239.16
印花税		238,663.24
企业所得税	450,696,848.51	426,154,908.29
城市维护建设税	6,676,329.52	6,641,412.67
教育费附加	5,203,087.40	5,175,875.53
房产税	523,160.67	425,239.49
土地使用税	95,509.47	156,692.42
合 计	482,728,919.19	462,078,030.80

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		55,005,543.43
其他应付款	1,307,426,363.46	1,639,013,970.06
应付股利		
合 计	1,307,426,363.46	1,694,019,513.49

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
债券利息-19 龙海债 01		33,222,000.00
债券利息-19 龙海债 02		7,440,950.00
债券利息-20 龙海债 01		6,531,825.00
长短期借款等利息		7,810,768.43
合 计		55,005,543.43

(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	上年年末余额
往来款	749,831,133.40	1,250,705,675.92
保证金	42,887,628.83	38,308,294.14
合作代收款	514,707,601.23	350,000,000.00
合 计	1,307,426,363.46	1,639,013,970.06

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
福建漳龙集团有限公司	250,000,000.00	未到结算期	往来款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
漳州公路交通实业有限公司	200,000,000.00	未到结算期	合作代收款
福建省中材九龙江投资有限公司	150,000,000.00	未到结算期	合作代收款
福建荣海建设工程有限公司	160,000,000.00	未到结算期	合作代收款
合计	760,000,000.00		

24、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	1,400,989,083.15	805,455,751.93
其中：质押借款	68,500,000.00	108,500,000.00
抵押借款		48,450,000.00
信用借款	27,600,000.00	
保证借款	1,095,845,573.82	384,005,751.93
保证+质押借款	209,043,509.33	264,500,000.00
一年内到期的应付债券：	563,000,000.00	
1 年内到期的非流动负债应付利息	87,196,681.08	
其中：应付债券-应付利息	61,542,024.67	
长期借款-应付利息	25,654,656.41	
合计	2,051,185,764.23	805,455,751.93

25、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	303,000,000.00	331,500,000.00
抵押借款		187,529,864.30
信用借款	356,285,000.00	
保证借款	1,985,353,497.94	1,043,771,635.59
保证+质押借款	719,650,822.75	657,190,000.00
合计	3,364,289,320.69	2,219,991,499.89

26、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
19 龙海债 01-面值	384,000,000.00	480,000,000.00
19 龙海债 01-利息调整	-11,861,548.76	-17,096,526.49
19 龙海债 02-面值	176,000,000.00	220,000,000.00
19 龙海债 02-利息调整	-5,228,537.69	-7,113,022.58
20 龙海债 01-面值		423,000,000.00
20 龙海债 01-利息调整		-724,014.78
21 龙海国资 MTN001-面值	360,000,000.00	
21 龙海国资 MTN001-利息调整	-1,994,057.83	
合计	900,915,855.72	1,098,066,436.15

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	备注
------	------	------	------	------	----

19 龙海债 01-面值	480,000,000.00	2019/1/28	7 年期	480,000,000.00	
19 龙海债 01-利息调整				-25,995,000.00	承销费
19 龙海债 02-面值	220,000,000.00	2019/7/22	7 年期	220,000,000.00	
19 龙海债 02-利息调整				-9,680,000.00	承销费
20 龙海债 01-面值	423,000,000.00	2020/9/23	2 年期	423,000,000.00	
20 龙海债 01-利息调整				-846,000.00	承销费
21 龙海国资 MTN001-面值	360,000,000.00	2021/4/21	3 年期	360,000,000.00	
21 龙海国资 MTN001-利息调整				-2,550,000.00	承销费
合计	1,483,000,000.00			1,443,929,000.00	

(续)

债券名称	上年年末余额	本期发行	本期偿还	溢折价摊销	期末余额
19 龙海债 01-面值	480,000,000.00				480,000,000.00
19 龙海债 01-利息调整	-17,096,526.49			5,234,977.73	-11,861,548.76
19 龙海债 02-面值	220,000,000.00				220,000,000.00
19 龙海债 02-利息调整	-7,113,022.58			1,884,484.89	-5,228,537.69
20 龙海债 01-面值	423,000,000.00				423,000,000.00
20 龙海债 01-利息调整	-724,014.78			724,014.78	
21 龙海国资 MTN001-面值		360,000,000.00			360,000,000.00
21 龙海国资 MTN001-利息调整		-2,550,000.00		555,942.17	-1,994,057.83
小 计	1,098,066,436.15	357,450,000.00		8,399,419.57	1,463,915,855.72
减：一年内到期部分期末余额					563,000,000.00
合 计	1,098,066,436.15	357,450,000.00		7,675,404.79	900,915,855.72

注：1、2019 年发行的“19 龙海债 01”，债券代码：152097。发行总额为 4.8 亿元，此债券为 7 年期固定利率债券，票面利率为 7.35%，存续期间为 2019 年 1 月 28 日至 2026 年 1 月 28 日，每年付息一次，自债券发行后第 3 年起，分 5 年等额偿还债券本金。19 龙海债 01 重分类到一年内到期的非流动负债 9600 万元。

2、2019 年发行的“19 龙海债 02”，债券代码：1980214。发行总额为 2.2 亿元，此债券为 7 年期

固定利率债券，票面利率为 7.47%，存续期间为 2019 年 7 月 22 日至 2026 年 7 月 22 日，每年付息一次，自债券发行后第 3 年起，分 5 年等额偿还债券本金。“19 龙海债 02”重分类到一年内到期的非流动负债 4400 万元。

3、2020 年发行的“20 龙海债 01”，债券代码：167647。发行总额为 4.23 亿，此债券为 2 年期固定利率债券，票面利率为 5.10%，存续期间为 2020 年 9 月 23 日至 2022 年 9 月 23 日，每年付息一次，到期偿还债券本金。“20 龙海债 01 重分类到一年内到期的非流动负债 42300 万元。

4、2021 年发行的“21 龙海国资 MTN001(专项乡村振兴)”，债券代码：YHJ102100726。发行总额 3.60 亿，此债券为 3 年期固定利率债券，票面利率为 6.00%，存续期间为 2021 年 4 月 21 日至 2024 年 4 月 21 日，每年付息一次，到期偿还债券本金。

27、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	30,000,000.00	30,000,000.00
专项应付款	4,718,127,662.07	4,473,789,876.21
合 计	4,748,127,662.07	4,503,789,876.21

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
中国农发重点建设基金有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	30,000,000.00	30,000,000.00

(2) 专项应付款

项目	期末余额	期初余额
漳州市龙海区财政局	4,718,127,662.07	4,473,789,876.21
合计	4,718,127,662.07	4,473,789,876.21

注：专项应付款为漳州市龙海区财政局拨款用于建设的工程项目款。

28、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
漳州市龙海区财政局	450,000,000.00			450,000,000.00
合计	450,000,000.00			450,000,000.00

29、资本公积

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	25,805,631.29			25,805,631.29
其他资本公积	5,565,674,160.31	30,000,000.00		5,595,674,160.31
合计	5,591,479,791.60	30,000,000.00		5,621,479,791.60

注：本期增加资本公积为漳州市龙海区财政局无偿划拨漳州市瑞信融资担保有限公司股权所致。

30、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	136,888,092.01			136,888,092.01
合 计	136,888,092.01			136,888,092.01

31、未分配利润

项目	本期余额	上期余额
上年年末未分配利润	931,883,543.81	820,488,283.38
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期年初未分配利润	931,883,543.81	820,488,283.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	154,076,909.26	154,297,260.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	41,449,500.00	42,902,000.00
作股本的普通股股利		
其它		
期末未分配利润	1,044,510,953.07	931,883,543.81

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	1,520,978,499.35	1,351,652,584.38
其中：主营业务收入	1,511,595,033.55	1,348,157,777.64
其他业务收入	9,383,465.80	3,494,806.74
营业成本	1,305,638,381.47	1,143,701,160.75
其中：主营业务成本	1,302,051,512.03	1,142,468,438.10
其他业务成本	3,586,869.44	1,232,722.65

(1) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
综合开发收入	699,422,776.46	535,928,358.10	569,655,164.32	427,446,668.38
自来水销售收入	5,307,645.72	4,406,854.76	33,726,278.95	20,759,206.48
污水处理费收入	14,134,098.30	11,862,500.00	12,752,736.85	11,895,000.00
安置房收入	116,559.18	111,981.15	18,396,120.20	18,251,863.98
材料销售收入	477,587,382.03	474,204,937.11	442,688,132.94	441,862,055.90
资产运营收入	10,903,287.83	401,926.79	7,868,369.84	2,588,929.85
劳务派遣收入	204,995,130.74	202,145,252.30	156,332,380.77	153,747,522.18
工程检测收入	9,651,522.41	7,651,921.28	11,759,365.14	6,184,954.17
油漆收入	88,283,599.74	65,330,936.11	92,153,836.51	59,732,237.16
温泉开发收入	1,193,031.14	6,844.43	2,825,392.12	
合计	1,511,595,033.55	1,302,051,512.03	1,348,157,777.64	1,142,468,438.10

(2) 其他业务收入按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物业管理服务收入	4,750,097.45	2,880,123.18	1,220,643.66	1,073,581.48
租金收入等	4,633,368.35	706,746.26	2,274,163.08	159,141.17
合计	9,383,465.80	3,586,869.44	3,494,806.74	1,232,722.65

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	747,597.96	1,463,642.57
教育费附加	590,967.74	1,395,042.35
土地增值税	1729126.62	2,422,755.10
土地使用税	1,161,794.86	197,014.60
房产税	1,204,518.23	775,348.47
印花税	546,527.12	255,971.35
其他	1,151,263.44	47,183.33
合计	7,131,795.97	6,556,957.77

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	49,612,007.05	49,349,291.61
减：利息收入	2,587,949.65	2,625,767.47
手续费及其他	207,460.02	204,668.72
合计	47,231,517.42	46,928,192.86

35、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
政府补贴	99,805,802.96	103,005,802.96
代扣个人所得税手续费返还	25,360.24	
合计	99,831,163.20	103,005,802.96

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	25,563,981.77	21,661,729.09
可供出售金融资产等取得的投资收益	5,690,560.01	7,716,693.46
合计	31,254,541.78	29,378,422.55

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,472,317.08	
合 计	1,472,317.08	

38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
增值税减免	23,195.78	

政府补助	52,956.75	
罚款收入	1,173,022.28	
奖励收入	100,000.00	
其他收入	2,062,957.83	5,862,907.06
合计	3,412,132.64	5,862,907.06

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产损失		297,369.77
公益性捐赠支出	1,250,500.00	
罚款支出	77,810.58	
其他支出	429,577.80	1,537,654.76
合计	1,757,888.38	1,835,024.53

40、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,693,323.14	42,959,074.50
减：递延所得税费用	2,156,806.78	-2,721,088.98
合计	40,536,516.36	45,680,163.48

41、合并现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	157,974,476.05	161,323,414.67
加：资产减值损失		-10,982,604.82
信用减值损失	10,099,544.17	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,071,812.49	7,040,533.97
无形资产摊销	686,725.16	605,580.88
长期待摊费用摊销	5,681,729.29	4,041,735.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-1,472,317.08	
财务费用	49,612,007.05	49,349,291.61
投资损失	-31,254,541.78	-29,378,422.55
递延所得税资产减少	-2,524,886.05	2,721,088.98
递延所得税负债增加	368,079.27	
存货的减少	-1,013,644,741.61	-524,146,579.13
经营性应收项目的减少	-1,018,107,736.81	273,014,370.09
经营性应付项目的增加	-146,799,925.27	-628,776,683.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,309,775.12	-695,188,273.74

项目	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	767,463,912.90	726,810,988.95
现金的上年年末余额	726,810,988.95	828,334,023.89
现金等价物的期末余额		
现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	40,652,923.95	-101,523,034.94

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	上年年末余额
1、现 金	767,463,912.90	726,810,988.95
其中：库存现金	10,693.11	19,429.42
可随时用于支付的银行存款	767,453,219.79	726,791,559.53
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	767,463,912.90	726,810,988.95

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,481,907.96	信用证保证金及房屋销售监管资金
合 计	28,481,907.96	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

序号	企业名称	注册地	主要业务范围	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)	股东	取得方式
1	福建金树林供应链管理有限公司	漳州市龙海区	供应链管理	2,000.00	20.00	51.00	福建红树林投资开发有限公司	设立

2	漳州龙投建设工程有限公司	漳州市龙海区	房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包	6,000.00	200.00	100.00	漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司	设立
3	龙海龙投园区管理有限公司	漳州市龙海区	园区管理服务	1,000.00	50.00	100.00	龙海龙投食品有限公司	设立
4	漳州龙海城投商贸有限公司	漳州市龙海区	商品贸易	5,000.00	50.00	100.00	龙海城投集团有限公司	设立

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			取得方式
					直接	间接	表决权	
1	福建红树林投资开发有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	对房地产业、旅游业、娱乐业的投资	100.00		100.00	设立
2	龙海双第华侨建设发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	土地成片开发；基础设施建设；林木种植；旅游项目开发。		60.00	60.00	设立
3	漳州市龙海区东跃城市建设有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	市政公用设施建设、房地产开发、土地整理、招商引资、承担市政府委托项目的建设投资、建材批发。		93.4579	100	划拨
4	龙海市劳务派遣有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	劳务派遣、劳动力外包服务、代理劳动保障事务等		51.00	51.00	划拨
5	龙海城投集团有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	城市基础设施投资、建设；土地收储及土地前期开发整理；房地产开发与经营	100.00		100.00	设立
6	漳州市龙海区城市建设投资开发有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	承担城乡基础设施建设和经营；建筑设施、施工；房地产开发		100.00	100.00	设立
7	漳州市龙海区城投房地产开发有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	房地产开发		62.50	62.50	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			取得方式
					直接	间接	表决权	
8	龙海城投水务投资有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	水务工程开发、施工；给、排水及污水管道安装、维修	4.36	95.64	100.00	设立
9	漳州市龙海城投龙水自来水有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	自来水生产与供应；自来水管安装；给排水管材等销售		100.00	100.00	设立
10	漳州市龙海城投污水处理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	污水处理		100.00	100.00	设立
11	龙海市滨港自来水有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	自来水供应；自来水管安装、维修		80.00	80.00	设立
12	福建城投置业发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	房地产开发与经营；		100.00	100.00	设立
13	龙海城市运营有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	城市特色文化与历史街区、城市景区经营管理		100.00	100.00	设立
14	龙海市龙水市政工程有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	市政公用工程		100.00	100.00	设立
15	漳州市龙海区月港建设发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	承担市政府委托的基础设施建设、产业园运营、土地整理	100.00		100.00	设立
16	漳州市龙海区城晖建设投资有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	重点区域和旧城区综合开发与房地产开发及经营		100.00	100.00	设立
17	龙海月港旅游开发有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	旅游景区开发		100.00	100.00	设立
18	龙海月港温泉开发有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	温泉项目开发；温泉水处理		60.00	60.00	设立
19	龙海市锦江实业发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	旅游景点开发；酒店的投资与经营		100.00	100.00	设立
20	龙海市锦江弘业资产管理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	资产经营与管理；物业服务		100.00	100.00	设立
21	龙海市锦江置业有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	对旧城、旧房、旧村的改造；土地综合开发		100.00	100.00	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			取得方式
					直接	间接	表决权	
22	龙海市月港物业管理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	物业管理;物业服务;绿化管理服务;房地产开发经营等		100.00	100.00	设立
23	龙海龙投物业服务服务有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	物业服务;物业管理;酒店管理;绿化管理服务	51.00		51.00	设立
24	龙海市龙江交通发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	交通项目、交通基础设施及大型物流设施的投资、建设、管理	100.00		100.00	设立
25	漳州龙海百地置业有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	房地产经营与开发、城乡基础设施工程施工		100.00	100.00	设立
26	龙海市二零八工程项目管理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	(国省干线联六线)项目的管理等		100.00	100.00	设立
27	龙海市新天投资建设有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	承担基础设施项目的投资建设和旅游项目的投资与经营管理;建材批发、零售		100.00	100.00	划拨
28	漳州市龙海区丰港湾水上客运有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	水上旅客运输服务		100.00	100.00	设立
29	龙海月港旅行社有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	旅行社服务、旅游管理服务		100.00	100.00	设立
30	龙海龙投建设投资有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	对建筑业的投资等	51.00		51.00	设立
31	龙海龙投食品有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	牲畜屠宰加工;畜牧渔业饲料销售;肉类、鲜禽类、蛋类批发		100.00	100.00	划拨
32	漳州市龙海区城运物业服务服务有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	物业管理;物业服务;专业保洁服务;城市垃圾清运服务;专业停车场服务;		100.00	100.00	设立
33	福建龙海经济开发区投资发展有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	市政道路工程、公用事业工程		100.00	100.00	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)			取得方式
					直接	间接	表决权	
34	龙海市龙建工程检测有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	建设工程质量检测、建设工程材料检测		55.00	55.00	划拨
35	漳州市龙海南太武建设投资有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	实业投资、基础设施投资等		100.00	100.00	划拨
36	龙海龙投房屋征收工程有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	接受房屋征收部门委托从事房屋征收与补偿具体服务工作;房屋拆迁服务		100.00	100.00	设立
37	福建金树林三君投资有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	对农业的投资;对林业的投资;对畜牧业的投资;对渔业的投资;		70.00	70.00	设立
38	漳州龙投建设工程有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包	100.00		100.00	设立
39	福建金树林供应链管理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	供应链管理服务		51.00	51.00	设立
40	龙海龙投园区管理有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	园区管理服务		100.00	100.00	设立
41	漳州龙投建设工程有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	工程建设施工	100.00		100.00	设立
42	漳州龙海城投商贸有限公司	漳州市龙海区	漳州市龙海区	商品贸易		100.00	100.00	设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司唯一的出资人为漳州市龙海区财政局。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司有关信息详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

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	
漳州开发区招商原水有限公司	漳州市	漳州市	生产、销售原水		30.00	权益法
福建龙海农村商业银行股份有限公司	漳州市	漳州市	吸收公众存款、办理外	5.00	5.00	权益法

			汇存款业务			
漳州怡家园月港物业服务服务有限公司	漳州市	漳州市	物业服务，物业管理		50.00	权益法
龙海市龙投新能源投资合伙企业（有限合伙）	漳州市	漳州市	对新能源项目的投资	99.01		权益法
漳州龙海厦旅中星文化旅游有限公司	漳州市	漳州市	旅游业务		40.00	权益法

4、其他关联方情况

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

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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
应收账款：				
漳州市龙海区财政局	1,455,764,790.66		1,236,392,740.08	
其他应收款：				
漳州市龙海区财政局	547,347,135.34		441,552,984.20	
龙海市路桥建设开发公司	202,662,000.00			

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司作为担保方提供担保

序号	被担保单位名称	贷款银行	借款余额(万元)	担保开始日	担保结束日	担保形式
1	龙海市水利投资建设有限公司	农行龙海市支行	2,000.00	2016/5/29	2024/5/29	多人担保
2	龙海市水利投资建设有限公司	恒丰银行	6,700.00	2021/4/2	2022/4/2	多人担保
3	漳州市龙海区公共交通公司	厦门百应融资租赁有限责任公司	850.98	2019/4/18	2024/2/18	单人担保
	合计		9,550.98			

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司主要财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,468.00	
1 至 2 年		105,794,151.14
2 至 3 年	105,794,151.14	105,794,151.14
3 至 4 年	105,794,151.14	105,794,151.14
4 至 5 年	105,794,151.14	86,681,250.00
5 年以上	86,681,250.00	
小 计	404,097,171.42	404,063,703.42
减：坏账准备	1,673.40	
合 计	404,095,498.02	404,063,703.42

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 其他应收款	404,097,171.42	100.00	1,673.40	5.00	404,095,498.02
其中：					
组合 1：政府组合	404,063,703.42	99.99			404,063,703.42
组合 2：关联方组合					
组合 3：账龄组合	33,468.00	0.01	1,673.40	5.00	31,794.60
合计	404,097,171.42	100.00	1,673.40	5.00	404,095,498.02

(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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备 的其他应收款					
按组合计提坏账准备 的其他应收款					

组合 1: 政府组合	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42
组合 2: 关联方组合				
组合 3: 账龄组合				
组合小计	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款				
合 计	404,063,703.42	100.00		404,063,703.42

①组合中, 按账龄分析法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 (%)
应收租金组合	33,468.00	1,673.40	5.00
合 计	33,468.00	1,673.40	5.00

(2) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		1,673.40			1,673.40
合 计		1,673.40			1,673.40

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日止应收账款中欠款金额主要客户列示如下:

单位名称	与公司关系	金额	占期末余额的 比例(%)	性质或内容
漳州市龙海区财政局	母公司	404,063,703.42	99.99	项目款
合计		404,063,703.42	99.99	

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,657,230,225.92	4,893,766,112.91
合计	6,657,230,225.92	4,893,766,112.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,689,414,506.81	898,883,041.94
1 至 2 年	473,464,184.10	1,144,714,834.86
2 至 3 年	1,046,830,704.34	614,356,314.27
3 至 4 年	516,406,640.41	2,225,642,846.85
4 至 5 年	1,931,124,848.75	13,846,696.46

5 年以上	81,413,999.83	81,413,999.83
小 计	6,738,654,884.24	4,978,857,734.21
减：坏账准备	81,424,658.32	85,091,621.30
合 计	6,657,230,225.92	4,893,766,112.91

②其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,738,654,884.24	100.00	81,424,658.32	99.76	6,657,230,225.92
其中：					
组合 1：政府组合	1,396,449,346.09	20.72			1,396,449,346.09
组合 2：关联方组合	5,260,586,932.38	78.07			5,260,586,932.38
组合 3：账龄组合	81,618,605.77	1.21	81,424,658.32	99.76	193,947.45
合计	6,738,654,884.24	100.00	81,424,658.32	99.76	6,657,230,225.92

(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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：政府组合	888,501,638.96	17.85			888,501,638.96
组合 2：关联方组合	3,979,009,666.11	79.92			3,979,009,666.11
组合 3：账龄组合	111,346,429.14	2.23	85,091,621.30	76.42	26,254,807.84
组合小计	4,978,857,734.21	100.00	85,091,621.30	1.71	4,893,766,112.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,978,857,734.21	100.00	85,091,621.30	1.71	4,893,766,112.91

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	200,344.03	0.24	10,017.20	16,545,429.31	14.86	827,271.47
1 至 2 年	4,251.91	0.01	637.79	9,000,000.00	8.08	1,350,000.00
2 至 3 年	10.00		3.50	4,441,000.00	3.99	1,554,350.00
3 年以上	81,413,999.83	99.75	81,413,999.83	81,359,999.83	73.07	81,359,999.83
合计	81,618,605.77	100.00	81,424,658.32	111,346,429.14	100.00	85,091,621.30

③截至 2021 年 12 月 31 日止其他应收款中欠款金额主要款项列示如下

单位名称	金额	占期末余额的 比例(%)	性质或内容
漳州市龙海区城市建设投资开发有限公司	1,676,544,619.52	24.88	往来款
漳州市龙海区城投房地产开发有限公司	826,704,619.43	12.27	往来款
漳州市龙海区东跃城市建设有限公司	435,561,472.44	6.46	往来款
漳州市龙海区土地收购储备中心	419,930,347.32	6.23	往来款
漳州市龙海区财政局	418,885,108.60	6.22	往来款
合计	3,777,626,167.31	56.06	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,311,835,000.00		1,311,835,000.00	1,309,835,000.00		1,309,835,000.00
合营或者联营企业	142,837,501.81		142,837,501.81	137,693,946.28		137,693,946.28
合计	1,454,672,501.81		1,454,672,501.81	1,447,528,946.28		1,447,528,946.28

(2) 对子公司投资

序号	被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资 单位持股 比例 (%)	本期现 金红利
1	福建红树林投资开 发有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	
2	龙海城投集团有限 公司	205,000,000.00		205,000,000.00	100.00	
3	龙海市月港建设发 展有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	100.00	
4	龙海龙投物业服务 有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00	51.00	
5	龙海龙投建设投资 有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	51.00	
6	龙海城投水务投资 有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	95.64	
7	龙海市龙江交通发 展有限公司	871,285,000.00		871,285,000.00	100.00	

序号	被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
8	漳州龙投建设工程有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	
	合计	1,309,835,000.00	2,000,000.00	1,311,835,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	年初余额	本期增减变动		
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
福建龙海农村商业银行股份有限公司	5.00	97,140,000.00	104,193,946.28			12,128,451.52
龙海市龙投新能源投资合伙企业 (有限合伙)	99.01	33,500,000.00	33,500,000.00			-2,170,071.89
合计		130,640,000.00	137,693,946.28			9,958,379.63

(续)

被投资单位	本期增减变动					期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
福建龙海农村商业银行股份有限公司			4,814,824.10			111,507,573.70
龙海市龙投新能源投资合伙企业 (有限合伙)						31,329,928.11
合计			4,814,824.10			142,837,501.81

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

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

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,792,473.46		2,281,859.05	
其他业务				

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	2,792,473.46		2,281,859.05	

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	9,958,379.63	10,993,114.79
可供出售金融资产等取得的投资收益	4,253,421.54	5,399,554.32
合计	14,211,801.17	16,392,669.11

漳州市龙海区国有资产投资经营有限公司（盖章）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2022 年 3 月 6 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至长期
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

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。(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；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。)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2022年03月04日



仅作为报告附件使用

执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告(1)

名称：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会计可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 孙坤
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-02-13
Date of birth
工作单位 江苏天华大影会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 342129197202130314
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

320000270089

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇八年四月二十八日



孙坤(320000270089)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



孙坤(320000270089)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



孙坤(320000270089)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



孙坤(320000270089)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年4月21日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年4月21日



姓 名 李小平

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1975-09-10

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工 作 单 位 合伙) 江苏分所

Working unit

身 份 证 号 码 512222750910050

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

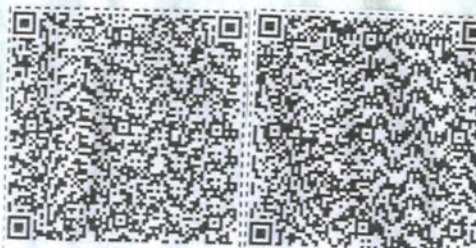
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320000140044
No. of Certificate

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

发证日期: 2008 年 03 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

2014 12 08



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

李小平(320000140044)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

重庆进出口融资担保有限公司

2021 年度财务审计报告

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



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

防伪标识编码：0220 3311 0880 3491 15

报告文号：天健渝审〔2022〕126号

客户名称：重庆进出口融资担保有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-03-31

报告录入日期：2022-03-31

签字注册会计师：陈丘刚、朱斌

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

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—54 页

审 计 报 告

天健渝审〔2022〕126号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了进出口担保公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

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

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月三十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会合01表
单位：人民币元

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

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 4 页 共 54 页



母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会担保01表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		2,160,789,506.89	1,994,960,752.41	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产			230,000,000.00	衍生金融负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收保理账款				预收保费		198,554,690.47	284,340,108.83
应收代偿款		391,652,210.47	344,022,093.98	应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付分保账款			
应收分保未到期责任准备金				应付职工薪酬		51,544,904.05	43,002,131.95
应收分保未决赔偿准备金				应交税费		65,599,227.62	47,971,286.42
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：				未到期责任准备金			
交易性金融资产		4,576,570.96	5,000,000.00	担保赔偿准备金		1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
债权投资		2,545,757,920.03	2,462,047,726.67	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
其他权益工具投资		52,141,150.00	52,141,150.00	其中：优先股			
长期股权投资	1	241,390,083.94	238,146,822.65	永续债			
存出保证金		522,088,028.38	507,602,138.74	存入保证金		131,720,306.32	162,485,024.19
投资性房地产				租赁负债		2,708,017.48	3,374,989.48
固定资产		52,430,188.75	53,376,327.09	递延所得税负债			
使用权资产		2,708,017.48	3,374,989.48	其他负债		37,869,970.31	43,988,563.26
无形资产		1,257,752.27	2,636,091.11	负债合计		2,470,209,529.04	2,442,967,695.11
递延所得税资产		375,547,519.24	333,999,363.27	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产		164,984,045.66	30,648,571.73	实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		2,000,000,000.00	
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		241,496,999.13	213,984,485.86
				一般风险准备		218,691,403.60	191,178,890.33
				未分配利润		582,925,062.00	407,824,955.83
				所有者权益合计		4,045,113,464.73	3,814,988,332.02
资产总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13	负债和所有者权益总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 5 页

肖望

祖福

共 54 页

合并利润表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会合02表
单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		852,567,490.33	694,365,614.93
已赚保费		680,349,017.62	515,582,615.77
担保业务收入	1	704,285,112.76	519,263,977.74
其中：分险业务收入			
减：分出保费	2	23,936,095.14	3,681,361.97
提取未到期责任准备金			
利息收入	3	162,223,028.31	111,784,443.86
投资收益（损失以“-”号填列）	4	3,993,587.28	59,142,967.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,993,587.28	2,334,848.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益	5	1,590,744.44	1,584,391.80
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6	-423,429.04	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	4,834,541.72	6,287,185.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-15,989.81
二、营业支出		525,400,021.49	444,631,661.87
利息支出	9	5,321,462.19	11,697,975.05
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	10	310,833,894.41	293,199,928.40
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加	11	4,942,291.35	4,081,367.42
手续费及佣金支出	12	4,786,217.46	2,905,444.75
业务及管理费	13	148,472,279.32	107,568,755.59
减：摊回分保费用			
其他业务成本	14	39,846,045.27	26,642,011.93
信用减值损失	15	11,197,831.49	
其他资产减值损失			
资产减值损失	16		-1,463,821.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		327,167,468.84	249,733,953.06
加：营业外收入	17	51,013.87	309,268.29
减：营业外支出	18	1,714,284.17	9,582,625.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		325,504,198.54	240,460,596.11
减：所得税费用	19	49,494,721.35	37,545,056.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		275,904,257.18	202,835,873.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		105,220.01	79,666.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		276,009,477.19	202,915,539.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		275,904,257.18	202,835,873.39
归属于少数股东的综合收益总额		105,220.01	79,666.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

刘昱
5001001167054

第 6 页 共 54 页

肖望

张福祖

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

母 公 司 利 润 表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保02表
单位：人民币元

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

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 7 页 共 54 页

肖望

祖福

天院会计师事务所（特殊普通合伙）
重庆分所审核之章

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		660,910,563.05	423,349,285.57
收到担保代偿款项的净额			71,182,944.98
收到其他与经营活动有关的现金		651,409,583.69	1,785,436,882.26
经营活动现金流入小计		1,312,320,146.74	2,279,969,112.81
支付担保代偿款项的净额		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,826,003.94	2,889,737.27
支付给职工以及为职工支付的现金		87,084,230.77	60,592,715.14
支付的各项税费		115,932,937.30	90,602,158.57
支付其他与经营活动有关的现金		714,987,510.00	1,595,304,594.40
经营活动现金流出小计		1,180,328,297.74	1,749,389,205.38
经营活动产生的现金流量净额		131,991,849.00	530,579,907.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,465,895,067.94
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,180,143,457.24	20,524,537,539.45
投资支付的现金		14,415,463,796.28	21,118,250,057.42
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,639,455.34	1,172,289.53
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,424,103,251.62	21,119,422,346.95
投资活动产生的现金流量净额		-243,959,794.38	-594,884,807.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,000,000.00
取得借款收到的现金		108,169,600.00	124,576,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		108,169,600.00	129,636,919.65
偿还债务支付的现金		94,756,000.00	223,991,908.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,285,233.34	56,782,738.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,254,459.96	
筹资活动现金流出小计		147,295,693.30	280,774,647.76
筹资活动产生的现金流量净额		-39,126,093.30	-151,137,728.11
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		-151,094,038.68	-215,442,628.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,516,951,033.48	1,668,045,072.16

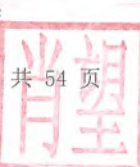
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 8 页



共 54 页



母 公 司 现 金 流 量 表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		661,857,886.94	424,703,247.83
收到担保代偿款项现金			71,182,944.98
收到其他与经营活动有关的现金		328,576,471.33	1,018,664,502.93
经营活动现金流入小计		990,434,358.27	1,514,550,695.74
支付担保代偿款项的现金		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,652,847.87	2,730,346.18
支付给职工以及为职工支付的现金		61,074,734.75	48,454,658.34
支付的各项税费		112,185,325.62	86,842,630.85
支付其他与经营活动有关的现金		534,326,385.20	990,822,764.09
经营活动现金流出小计		969,736,909.17	1,128,850,399.46
经营活动产生的现金流量净额		20,697,449.10	385,700,296.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,183,097,163.41
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,800.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,180,143,457.24	20,241,739,634.92
投资支付的现金		14,316,059,401.98	20,835,508,915.16
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,145,558.46	306,262.74
支付其他与投资活动有关的现金			45,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,322,204,960.44	20,880,815,177.90
投资活动产生的现金流量净额		-142,061,503.20	-639,075,542.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	45,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		500,229.00	
筹资活动现金流出小计		45,500,229.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,500,229.00	-45,000,000.00
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		-166,864,283.10	-298,375,246.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,567,260,752.41	1,865,635,999.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,400,396,469.31	1,567,260,752.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 9 页

共 54 页

肖望玉

祖福

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资有限公司

单位：人民币元

	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积	资本公积	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		实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积	资本公积	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	
一、上年年末余额	3,000,000.00		3,000,000.00		213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,021.68	5,079,666.02	5,837,317,073.89		3,000,000.00				194,508,329.79	171,725,730.26	306,148,478.43		3,872,401,534.48	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	3,000,000.00		3,000,000.00		213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,021.68	5,079,666.02	5,837,317,073.89		3,000,000.00				194,508,329.79	171,725,730.26	306,148,478.43		3,872,401,534.48	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					27,512,513.27	27,512,513.27	175,879,226.84	105,230.01	231,606,477.19				2,000,000.00		19,455,169.07	19,455,169.07	118,825,553.25	5,079,666.02	164,915,538.41	
（一）综合收益总额							275,904,237.18	105,230.01	276,009,477.19								202,838,873.39	79,066.02	202,915,538.41	
（二）所有者投入和减少资本													2,000,000.00					5,000,000.00	5,000,000.00	
1.所有者投入的普通股																		5,000,000.00	5,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他													2,000,000.00						2,000,000.00	
（三）利润分配					27,512,513.27	27,512,513.27	-100,025,006.34		-45,000,000.00						19,455,169.07	19,455,169.07	-83,910,320.14		-45,000,000.00	
1.提取盈余公积					27,512,513.27		-27,512,513.27								19,455,169.07					
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配															19,455,169.07		-19,455,169.07			
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他																				
（五）其他																				
四、本期期末余额	3,000,000.00		3,000,000.00		241,496,999.13	218,691,403.60	600,953,248.52	5,184,896.03	6,068,923,551.08		3,000,000.00		2,000,000.00		213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,021.68	5,079,666.02	5,837,317,073.89	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2021年度

金额单位:元

单位:人民币元

单位: 人民币元																						
项 目	本 年 度										上 年 同 期 数											
	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	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									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,000,000.00							213,984,485.86	191,176,080.33	407,824,855.83	3,814,988,332.02	3,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33
加:会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	3,000,000.00							213,984,485.86	191,176,080.33	407,824,855.83	3,814,988,332.02	3,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								27,512,513.27	27,512,513.27	175,100,186.17	230,125,130.71			2,000,000.00					18,455,180.07	18,455,180.07	119,641,280.35	131,581,600.49
(一)综合收益总额										375,125,132.71	275,125,132.71										194,561,000.09	194,561,000.09
(二)所有者投入和减少资本														2,000,000.00								2,000,000.00
1.所有者投入资本																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他														2,000,000.00								2,000,000.00
(三)利润分配								27,512,513.27	27,512,513.27	-180,025,006.54	-45,000,000.00								18,455,180.07	18,455,180.07	-83,918,330.14	-45,000,000.00
1.提取盈余公积								27,512,513.27		-27,512,513.27									18,455,180.07		-18,455,180.07	
2.提取一般风险准备									27,512,513.27	-27,512,513.27										18,455,180.07	-18,455,180.07	
3.对所有者(或股东)的分配										-45,000,000.00	-45,000,000.00										-45,000,000.00	-45,000,000.00
4.其他																						
(四)所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本(或股本)																						
2.盈余公积转增资本(或股本)																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他																						
(五)其他																						
四、本期期末余额	3,000,000.00							241,496,999.13	218,688,593.60	582,925,049.00	4,045,113,462.73	3,000,000.00		2,000,000.00					213,984,485.86	191,176,080.33	407,824,855.83	3,814,988,332.02

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 14 页 共 14 页

刘昱
5001001167054

重庆进出口贸易股份有限公司
财务负责人
肖望

肖望

张福

重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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

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

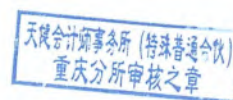
二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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



三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
债权投资-债券类组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
债权投资-信托类组合	款项性质	

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

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

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

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

(九) 应收代偿款

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

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

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

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括软件等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

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

（十三）长期待摊费用

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

（十四）担保准备金

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

（十五）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十六) 收入

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

1. 担保费收入

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

2. 利息收入

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

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

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

3. 手续费及佣金收入

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

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

4. 其他业务收入

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

(十七) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(十九) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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

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

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

（2）租赁负债

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

2. 公司作为出租人

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

经营租赁

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

（二十）其他会计估计及判断

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

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

1. 担保赔偿准备金的计量

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

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

2. 金融工具减值

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

（二十一）重要会计政策变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

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

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

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

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

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

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

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

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

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

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

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

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

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
本公司南川区分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号), 本公司符合产业结构调整指导目录(2019 年本)鼓励类第三十、金融服务业、第 13 款、融资担保服务, 减按 15% 征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的湖南分公司、四川分公司。

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

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务、投资管理、资产管理(均不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务); 企业资产重组、并购; 企业管理咨询; 企业营销策划; 供应链管理及配套服务; 经济信息咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目); 受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动; 不得以公开方式募集资金开展投资活动; 不得从事公开募集基金管理业务); 股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询(以上不含限制项目); 投资兴办实业(具体项目另行申报); 从事保付代理业务(非银行融资类)。

信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
北京两江科技有限公司	技术服务	5,000 万元	互联网信息服务；技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务、技术开发；软件开发；应用软件开发（不含医用软件）；销售计算机、软件及辅助设备；计算机系统服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(续上表)

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

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

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

(二) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2021 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2021 年度，上年同期指 2020 年度。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,673.00	7,595.00
银行存款	1,830,550,887.04	2,096,576,735.65
其他货币资金	432,492,473.44	1,310,741.51
应计利息	14,293,037.28	
合 计	2,277,344,070.76	2,097,895,072.16

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 746,100,000.00 元的存款已质押。

2. 买入返售金融资产

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

3. 应收保理账款

(1) 明细情况

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

(2) 其他说明

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

4. 应收代偿款

类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
合 计	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
类 别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98
合 计	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98

5. 交易性金融资产

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

6. 债权投资

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

(续上表)

项 目	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

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

7. 其他权益工具投资

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

(续上表)

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

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
合 计	96,390,083.94		96,390,083.94
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
合 计	93,146,822.65		93,146,822.65

(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94
小 计			51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94

9. 存出保证金

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

10. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	71,549,470.76			71,549,470.76
运输设备	3,232,635.46			3,232,635.46
办公设备	17,133,226.60	5,255,399.38		22,388,625.98
其他设备	761,915.49			761,915.49
小 计	92,677,248.31	5,255,399.38		97,932,647.69

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	22,219,948.71	3,493,620.60		25,713,569.31
运输设备	2,803,546.78	124,556.64		2,928,103.42
办公设备	13,318,490.44	1,686,114.06		15,004,604.50
其他设备	742,402.30	1,847.88		744,250.18
小 计	39,084,388.23	5,306,139.18		44,390,527.41

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	49,329,522.05	45,835,901.45
运输设备	429,088.68	304,532.04
办公设备	3,814,736.16	7,384,021.48
其他设备	19,513.19	17,665.31
合 计	53,592,860.08	53,542,120.28

11. 使用权资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,775,448.60			9,775,448.60
小 计	9,775,448.60			9,775,448.60

累计摊销

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

减值准备

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

账面价值

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

12. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48
小 计	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48

累计摊销

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

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	2,796,421.96	1,600,696.45
合 计	2,796,421.96	1,600,696.45

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	63,481,431.52	67,110,519.60
担保赔偿准备	304,833,083.81	260,853,094.55
计提工资及奖金	11,296,566.72	8,595,210.54
合 计	379,611,082.05	336,558,824.69

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	421,879,592.22
担保赔偿准备	2,032,220,558.73

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

14. 其他资产

(1) 明细情况

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

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
合 计	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15
合 计	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
-------	-----	-----

重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司		2,260.00
小 计		2,260.00

(3) 预付账款

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

(4) 抵债资产

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

(5) 在建工程

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

(6) 长期待摊费用

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

(7) 应收账款

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

15. 短期借款

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

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

16. 预收保费

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

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	51,581,694.94	94,259,453.85	80,034,091.44	65,807,057.35
离职后福利— 设定提存计划		7,033,057.49	7,033,057.49	
合 计	51,581,694.94	101,292,511.34	87,067,148.93	65,807,057.35

(2) 短期薪酬明细情况

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

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,913,212.07	4,913,212.07	
失业保险费		158,226.98	158,226.98	

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

18. 应交税费

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

19. 担保赔偿准备金

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

20. 存入保证金

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

21. 租赁负债

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

22. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		15,000,000.00
应付账款	5,058,557.96	
预收款项	2,649,241.48	21,388.89
其他应付款	32,464,115.87	25,975,164.17
递延收益	2,958,333.61	3,208,333.57
融资保理风险准备金	1,994,926.79	1,658,282.68
合 计	45,125,175.71	45,863,169.31

(2) 应付票据

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

(3) 应付账款

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

(4) 预收款项

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

(5) 其他应付款

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

(6) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

政府补助	2,958,333.61	3,208,333.57
合 计	2,958,333.61	3,208,333.57

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	与资产相关
小 计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	

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

23. 实收资本

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

24. 资本公积

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

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13
合 计	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

26. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60
合 计	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

27. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	425,074,031.68	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	425,074,031.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	275,904,257.18	
减：提取法定盈余公积	27,512,513.27	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	27,512,513.27	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	600,953,262.32	

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	704,285,112.76	519,263,977.74
合 计	704,285,112.76	519,263,977.74

2. 分出保费

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

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

3. 利息收入

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

4. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

5. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助[注]	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助[注]	1,078,510.00	1,334,391.84
代扣个人所得税手续费返还	105,487.61	
其他	156,746.87	
合 计	1,590,744.44	1,584,391.80

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

6. 公允价值变动收益

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

7. 其他业务收入

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

8. 资产处置收益

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

9. 利息支出

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

10. 提取担保赔偿准备金

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

11. 税金及附加

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

12. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	4,786,217.46	2,905,444.75
合 计	4,786,217.46	2,905,444.75

13. 业务及管理费

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

14. 其他业务成本

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

15. 信用减值损失

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

16. 资产减值损失

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

17. 营业外收入

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

18. 营业外支出

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

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

19. 所得税费用

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

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	276,009,477.19	202,915,539.41
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	310,833,894.41	293,199,928.40
融资保理风险准备金	336,644.11	-1,760,799.08
资产减值准备	10,861,187.38	296,977.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,306,139.18	4,982,790.74
使用权资产折旧	2,367,678.21	
无形资产摊销	1,399,265.33	1,226,892.65
长期待摊费用摊销	181,889.76	14,205.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		15,989.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	423,429.04	
财务费用(收益以“-”号填列)	5,321,462.19	11,697,975.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-87,563,868.17	-59,142,967.53

递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-43,052,257.36	-29,679,270.36
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-451,021,945.55	111,937,977.77
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	113,938,853.28	-207,643,332.34
其他	-13,350,000.00	202,518,000.00
经营活动产生的现金流量净额	131,991,849.00	530,579,907.43
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
减: 现金的期初余额	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-151,094,038.68	-215,442,628.18

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
其中: 库存现金	7,673.00	7,595.00
可随时用于支付的银行存款	1,084,451,988.47	1,666,726,735.65
可随时用于支付的其他货币资金	432,491,372.01	1,310,741.51
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四）政府补助

1. 明细情况

（1）与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
开办费补贴	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	其他收益	
小 计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61		

（2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	78,510.00	其他收益	
2020 年度促进产业发展资金	1,000,000.00	其他收益	
小 计	1,078,510.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,328,509.96 元。

七、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	本公司的联营企业
北京两江科技有限公司	本公司的子公司
重庆信惠投资有限公司	本公司的子公司
信惠商业保理有限公司	本公司子公司的子公司
深圳诚本财富管理有限公司	本公司子公司的子公司

（二）关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

（一）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

（二）承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

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

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00
合 计	241,390,083.94		241,390,083.94
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00
合 计	238,146,822.65		238,146,822.65

(2) 对子公司投资

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

(3) 对联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	成本	损益调整	其他 权益 变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94

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

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

2. 业务及管理费

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



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

统一社会信用代码 91500000588938920U

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



登记机关

2016



扫描二维码可下载营业执照信息或登录国家企业信用信息公示系统查询企业信息。

XSX1: CCHS: gov. cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局



会计师事务所分所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负 责 人：龙文虎

经 营 场 所：重庆市渝北区财富大道13号3层办公2

分所执业证书编号：330000015001

批准执业文号：渝财会〔2011〕75号

批准执业日期：2011-12-31

证书序号：5001217

说 明

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



中华人民共和国财政部



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所具有执业资格，经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方转送或披露。

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

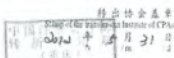
同意调出

Agree the holder to be transferred from

天津立信

事务所
CPAs

重庆分所

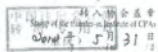


同意调入

Agree the holder to be transferred to

天津会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

重庆分所



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业完成业务时，应持本证书向委托方出具审计报告。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



获取证书详情



重庆市注册会计师协会



姓名 陈丘刚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978年10月22日

Date of birth

工作单位 重庆天健会计师事务所

Working unit

身份证号码 420104197810220410

Identity card No.



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件，复印件，仅用于说明 陈丘刚 是中国注册会计师 未经本人书面同意，不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

2019年3月31日



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

网报信息
After login, info to be transferred by

新单位
(To)

转出单位盖章
Stamp of the transfer institution of CPA

年 月 日

旧章回收
After login, info to be transferred by

新单位
(To)

转出单位盖章
Stamp of the transfer institution of CPA

年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



供证书检验使用



重庆注册会计师协会



姓 名 朱斌

Full name 男

性 别 男

Sex

出生日期 1989-01-05

Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

工作单位

Working unit 360424198901051536

身份证号码

Identity card No



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 朱斌 是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。