



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

京山市京诚投资开发有限公司
2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码： 110101702022845003988

报告名称： 京山市京诚投资开发有限公司 2021 年度财
务报表审计

报告文号： 中审亚太审字(2022)004078 号

被审(验)单位名称： 京山市京诚投资开发有限公司

会计师事务所名称： 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

业务类型： 财务报表审计

报告意见类型： 无保留意见

报告日期： 2022 年 04 月 25 日

报备日期： 2022 年 04 月 26 日

签字人员： 董娟(320000100037),
朱智鸣(110101505301)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-70

审计报告

中审亚太审字(2022)004078号

京山市京诚投资开发有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了京山市京诚投资开发有限公司(以下简称京诚投资公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督京诚投资公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

(本页无正文系京山尚京诚投资开发有限公司 2021 年度财务报表审计的签章页)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:(项目合伙人)
(盖章) (签名并盖章)



中国注册会计师:
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二二年四月



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	4,983,798,159.41	4,666,522,908.03
应收款项融资			
预付款项	6.3	2,282,403.00	1,632,000.00
其他应收款	6.4	1,310,430,915.46	747,015,299.72
存货	6.5	7,775,469,748.69	7,007,518,041.48
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	6.6	126,077,982.79	126,078,422.79
流动资产合计		15,319,901,356.61	13,846,011,158.12
非流动资产：			
债权投资	6.7	110,000,000.00	
可供出售金融资产			1,002,809,074.25
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8		676,770,797.37
其他权益工具投资	6.9	1,017,541,929.40	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	251,342,429.55	226,239,603.05
在建工程	6.11	367,728,865.79	238,969,174.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.12	30,644,237.24	26,463.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	350,000.00	
递延所得税资产	6.14	646,101.90	764,284.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,778,253,563.88	2,145,579,397.83
资产总计		17,098,154,920.49	15,991,590,555.95

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





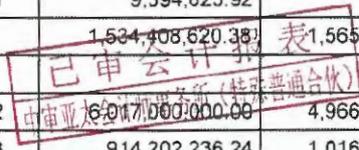
合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：京山市京城投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.15	3,556,931.80	1,638,773.19
预收款项			88,451,174.03
合同负债	6.16	105,690,504.72	
应付职工薪酬	6.17	74,093.83	44,775.83
应交税费	6.18	540,491,158.73	480,091,907.17
其他应付款	6.19	262,001,305.38	433,051,019.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	613,200,000.00	562,200,000.00
其他流动负债	6.21	9,394,625.92	
流动负债合计		1,534,408,620.38	1,565,477,649.24
非流动负债：			
长期借款	6.22	6,017,000,000.00	4,966,200,000.00
应付债券	6.23	914,202,236.24	1,016,249,786.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.24	606,805,220.00	633,460,800.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,538,007,456.24	6,615,910,586.71
负债合计		9,072,416,076.62	8,181,388,235.95
所有者权益：			
实收资本	6.25	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.26	6,561,464,045.23	6,449,361,107.17
减：库存股			
其他综合收益	6.27	5,871,972.98	-22,978,661.38
专项储备			
盈余公积	6.28	76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润	6.29	1,177,593,458.00	1,095,603,906.09
归属于母公司所有者权益合计		7,921,059,720.95	7,698,116,596.62
少数股东权益		104,679,122.92	112,085,723.38
所有者权益合计		8,025,738,843.87	7,810,202,320.00
负债和所有者权益总计		17,098,154,920.49	15,991,590,555.95



载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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：京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	6.30	536,514,269.52	932,757,400.53
其中：营业收入	6.30	536,514,269.52	932,757,400.53
二、营业总成本		584,535,505.46	956,767,493.49
其中：营业成本	6.30	458,456,505.61	807,908,494.24
税金及附加	6.31	32,768,555.53	27,151,024.29
销售费用	6.32	2,225,574.60	523,168.53
管理费用	6.33	17,924,030.73	8,898,919.74
研发费用			
财务费用	6.34	73,160,739.99	112,265,866.70
其中：利息费用	6.34	87,069,735.98	117,723,546.52
利息收入	6.34	13,944,743.52	5,462,579.38
加：其他收益	6.35	154,087,079.54	123,273,158.69
投资收益（损失以“-”号填列）	6.36	6,448,000.00	7,329,812.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-57,383.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	472,732.34	2,271,094.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		113,986,524.84	108,863,972.25
加：营业外收入	6.38	107,228.52	514,162.94
减：营业外支出	6.39	4,909,816.86	5,626,100.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,824,616.86	103,752,035.13
减：所得税费用	6.40	9,957,092.04	688,110.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,867,524.82	103,063,924.28
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,867,524.82	103,063,924.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		103,979,551.91	90,978,200.90
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,112,027.09	12,085,723.38
六、其他综合收益的税后净额		28,850,634.36	32,731,129.04
(一)归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		28,850,634.36	32,731,129.04
1.不能重分类进损益的其他综合收益		28,850,634.36	32,731,129.04
(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		28,850,634.36	32,731,129.04
(1)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(1)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		130,718,159.18	135,795,053.32
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		132,830,186.27	123,709,329.94
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-2,112,027.09	12,085,723.38
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

关于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		292,577,975.47	125,565,364.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.42	342,233,523.43	525,410,378.88
经营活动现金流入小计		634,811,498.90	650,975,743.67
购买商品、接受劳务支付的现金		834,679,625.87	545,668,361.59
支付给职工以及为职工支付的现金		7,731,490.23	3,450,826.32
支付的各项税费		35,762,803.19	38,765,794.70
支付其他与经营活动有关的现金	6.42	267,437,433.31	65,001,309.41
经营活动现金流出小计		1,145,611,352.60	652,886,292.02
经营活动产生的现金流量净额		-510,799,853.70	-1,910,548.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,448,000.00	7,387,195.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,448,000.00	7,387,195.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,181,833.03	261,545,655.27
投资支付的现金		95,882,220.79	40,000,000.00
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		255,064,053.82	301,545,655.27
投资活动产生的现金流量净额		-248,616,053.82	-294,158,459.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		106,808,364.69	32,343,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,340,000,000.00	1,150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.42	143,700,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,590,508,364.69	1,182,343,300.00
偿还债务支付的现金		264,855,580.00	235,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		417,638,215.91	373,079,434.44
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	6.42	324,000,000.00	134,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,006,493,795.91	742,779,434.44
筹资活动产生的现金流量净额		584,014,568.78	439,563,865.56
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			
加：期初现金及现金等价物余额	6.43	1,297,244,486.10	1,153,749,628.79
六、期末现金及现金等价物余额	6.43	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

金额单位：人民币元

	本年金额												
	中国上市公司所有者权益												
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00			6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	1,095,603,806.09		7,698,116,596.62	112,085,723.38	7,810,202,320.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	100,000,000.00			6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	1,095,603,806.09		7,698,116,596.62	112,085,723.38	7,810,202,320.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				112,102,938.06		20,850,634.36			81,989,251.81		222,943,124.33	-7,406,800.46	215,536,523.87
（一）综合收益总额						28,850,634.36			103,979,551.91		132,830,186.27	-2,112,027.09	130,718,159.18
（二）所有者投入和减少资本				112,102,938.06							112,102,938.06	-5,294,573.37	106,808,364.69
1.所有者投入的普通股				112,102,938.06							112,102,938.06		112,102,938.06
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者分配的股利													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	100,000,000.00			6,561,464,045.23		5,871,972.98		76,130,244.74	1,177,593,057.90		7,921,059,720.95	104,679,122.92	8,025,738,843.87

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

陈朝晖印

陈朝晖印

陈朝晖印

主任会计工作负责人：

法定代表人：

视上第16页至第70页的财务报表附注及本财务报表的附注部分

合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00		6,417,017,807.17		-55,709,790.42		71,432,326.85	1,026,500,752.74		7,559,241,096.34		7,559,241,096.34
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00		6,417,017,807.17		-55,709,790.42		71,432,326.85	1,026,500,752.74		7,559,241,096.34		7,559,241,096.34
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			32,343,300.00		32,731,129.04		4,697,917.89	69,103,153.35		138,875,500.28	112,085,723.38	250,961,223.66
(一) 综合收益总额					32,731,129.04		90,978,200.90			123,709,329.94	12,085,723.38	135,795,053.32
(二) 所有者投入和减少资本			32,343,300.00							32,343,300.00	100,000,000.00	132,343,300.00
1. 所有者投入的普通股			32,343,300.00							32,343,300.00	100,000,000.00	132,343,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							4,697,917.89	21,154,335.49		-18,456,417.60		-16,456,417.60
2. 对所有者分配的分配							4,697,917.89	16,456,417.60		-18,456,417.60		-16,456,417.60
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(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	100,000,000.00		6,449,361,107.17		-22,978,661.38		76,130,244.74	1,095,603,906.09		7,698,116,596.62	112,085,723.38	7,810,202,320.00



载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表代表人:

法定代表代表人:



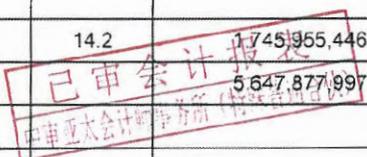
资产负债表

2021年12月31日

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		250,803,485.18	171,161,334.91
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	2,544,304,834.11	2,693,820,825.89
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	14.2	1,745,955,446.70	849,790,184.61
存货		5,647,877,997.87	5,230,959,988.21
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		117,677,542.79	117,677,542.79
流动资产合计		10,306,619,306.65	9,063,409,876.41
非流动资产：			
债权投资		110,000,000.00	
可供出售金融资产			948,809,074.25
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	1,148,506,006.00	1,369,546,803.37
其他权益工具投资		963,541,929.40	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		193,728,658.24	167,886,085.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		327,577.40	309,030.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,416,104,171.04	2,486,550,993.31
资产总计		12,722,723,477.69	11,549,960,869.72



载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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：京山市京城投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			297,808,210.03
合同负债		297,627,189.63	
应付职工薪酬		74,093.83	44,775.83
应交税费		348,008,516.98	339,797,441.79
其他应付款		3,089,558,425.10	2,039,865,986.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,400,000.00	324,400,000.00
其他流动负债		26,711,845.21	
流动负债合计		4,086,380,070.75	3,001,916,414.58
非流动负债：			
长期借款		177,800,000.00	178,200,000.00
应付债券		914,202,236.24	1,016,249,786.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,092,002,236.24	1,194,449,786.71
负债合计		5,178,382,306.99	4,196,366,201.29
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,555,904,107.17	6,449,361,107.17
减：库存股			
其他综合收益		5,871,972.98	-22,978,661.38
专项储备			
盈余公积		76,130,244.74	76,130,244.74
未分配利润		806,434,845.81	751,081,977.90
所有者权益合计		7,544,341,170.70	7,353,594,668.43
负债和所有者权益总计		12,722,723,477.69	11,549,960,869.72

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李峰印

主管会计工作负责人：

陈朝晖印

会计机构负责人：

李冬印



利润表
2021年度

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	14.4	82,940,153.38	243,466,178.15
减：营业成本	14.4	72,121,872.50	211,535,807.09
税金及附加		28,473,975.00	20,938,744.52
销售费用		805,129.59	170,764.43
管理费用		10,784,404.36	6,782,478.80
研发费用			
财务费用		38,942,865.68	38,416,348.42
其中：利息费用			40,128,845.65
利息收入			1,725,621.84
加：其他收益		136,400,000.00	81,013,752.00
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	4,140,000.00	4,449,812.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-57,383.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-74,189.27	1,651,325.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,277,719.98	52,736,928.97
加：营业外收入		1,888,636.61	255,244.32
减：营业外支出		2,210,032.00	5,578,158.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,734,320.59	47,392,010.19
减：所得税费用		-18,547.32	412,831.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,752,867.91	46,979,178.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,752,867.91	46,979,178.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		28,850,634.36	32,731,129.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28,850,634.36	32,731,129.04
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		28,850,634.36	32,731,129.04
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		100,603,502.27	79,710,307.96

已审会计报表
72,277,719.98 52,736,928.97
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
1,888,636.61 255,244.32

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李林印

主管会计工作负责人：

陈朝印

会计机构负责人：

杜章印

现金流量表

2021年度

编制单位：京山市京诚投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,451,583.78	117,104,567.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,158,875,135.16	1,176,005,020.85
经营活动现金流入小计		1,425,326,718.94	1,293,109,587.85
购买商品、接受劳务支付的现金		440,435,794.36	255,085,655.89
支付给职工以及为职工支付的现金		3,622,057.74	3,431,629.49
支付的各项税费		27,727,513.62	38,621,666.98
支付其他与经营活动有关的现金		208,565,804.90	532,590,592.15
经营活动现金流出小计		680,351,170.62	829,729,544.51
经营活动产生的现金流量净额		744,975,548.32	463,380,043.34
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		4,140,000.00	4,507,195.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,140,000.00	4,507,195.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,833,734.00	132,791,485.23
投资支付的现金		448,212,220.79	227,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		478,045,954.79	360,491,485.23
投资活动产生的现金流量净额		-473,905,954.79	-355,984,289.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		106,543,000.00	32,343,300.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		143,700,000.00	
筹资活动现金流入小计		250,243,000.00	32,343,300.00
偿还债务支付的现金		400,000.00	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,270,443.26	107,609,557.49
支付其他与筹资活动有关的现金		324,000,000.00	134,000,000.00
筹资活动现金流出小计		441,670,443.26	242,009,557.49
筹资活动产生的现金流量净额		-191,427,443.26	-209,666,257.49
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			
		79,642,150.27	-102,270,504.01
加：期初现金及现金等价物余额		171,161,334.91	273,431,838.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		250,803,485.18	171,161,334.91

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

金额单位：人民币元

项	本年金额							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
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				6,449,361,107.17			-22,978,661.38	76,130,244.74	751,081,977.90	7,353,594,668.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00				6,449,361,107.17			-22,978,661.38	76,130,244.74	751,081,977.90	7,353,594,668.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					106,543,000.00			28,850,634.36		55,352,867.91	190,746,502.27
（一）综合收益总额								28,850,634.36		71,752,867.91	100,603,502.27
（二）所有者投入和减少资本					106,543,000.00						106,543,000.00
1.所有者投入的普通股					106,543,000.00						106,543,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配										16,400,000.00	16,400,000.00
1.提取盈余公积										16,400,000.00	16,400,000.00
2.对所有者分配的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
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	100,000,000.00				6,555,904,107.17			5,871,972.98	76,130,244.74	806,434,845.81	7,544,341,170.70

已审会计报表
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

陈朝晖
 印

陈朝晖
 印

陈朝晖
 印

第4页至第15页的财务报表由以下人土签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

截至第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

	上年金额						所有者权益合计					
	实收资本		其他权益工具		资本公积	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	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00				6,417,017,807.17			-55,709,790.42	71,432,326.85	708,800,716.87	7,241,541,060.47	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00				6,417,017,807.17			-55,709,790.42	71,432,326.85	708,800,716.87	7,241,541,060.47	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					32,343,300.00			32,731,129.04	4,697,917.89	42,281,261.03	112,053,607.96	
(一) 综合收益总额								32,731,129.04		46,979,178.92	79,710,307.96	
(二) 所有者投入和减少资本					32,343,300.00						32,343,300.00	
1. 所有者投入的普通股					32,343,300.00						32,343,300.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									4,697,917.89	-4,697,917.89		
2. 对所有者分配									4,697,917.89	-4,697,917.89		
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(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	100,000,000.00				6,449,361,107.17			-22,978,661.38	76,130,244.74	751,081,977.90	7,353,594,668.43	

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

截至第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈朝晖印

陈朝晖印

陈朝晖印



京山市京诚投资开发有限公司

2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

京山市京诚投资开发有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2005年5月在京山市注册成立，现总部位于湖北省京山市京山市公路管理局四楼。

本公司及各子公司主要从事城市基础设施建设、保障房建设、房地产开发、资产租赁、车辆检测、广告传媒、工程施工、旅游资源开发等。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月25日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共10户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加1户，减少0户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

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

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

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

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转

回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款、4.12 债权投资。

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

4.8.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

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

所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

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

4.9.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9 应收账款

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

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

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

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

组合名称	组合内容
组合 1：无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2：余额百分比	本组合为组合 1 以外的各种应收款项

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 其他应收款

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

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1: 无风险组合	政府及政府有关部门的应收款项
组合 2: 余额百分比	本组合为组合 1 除外的各种应收款项

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

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括开发成本、开发土地、开发产品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

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

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

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 长期股权投资

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

4.13.1 投资成本的确定

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

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

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2021 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

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

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

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

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

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

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	年限平均法	5-20	3-5	4.75-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
办公及其他设备	年限平均法	5-25	3-5	3.80-19.40

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

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 其他说明

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

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

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

4.15 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

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

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	5 年
采砂权	5 年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
装修费	5年

4.19 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 合同负债

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

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等，其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划，采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.22 收入

4.22.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.22.1.1 委托代建收入

本公司与客户之间的工程承包合同通常包括房屋、桥梁建筑建设，基础设施建设等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。本公司与客户之间的提供技术服务合同通常包含提供技术服务履约义务，完成合同约定的履约义务，经客户确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

4.22.1.2 资产出租收入

企业租金收入同时满足下列条件的，应当确认收入：①相关的经济利益预计将流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。公司与客户签订租赁协议，将资产移交客户后，按照合同约定的租金，在租赁期内确认租赁收入的实现。对于一次收到多年租金的，应当在租赁期内各个期间按照直线法确认收入的实现

4.22.1.3 车辆检测收入

根据检测合同或相关协议，在车辆检测完成后确认收入。

4.22.1.4 广告传媒

根据广告发布合同或相关协议，在广告投放期间分期确认收入。

4.22.1.4 沙石销售收入

本公司销售砂石商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

4.23 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

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

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

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

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

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

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.24.3 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。

4.24.4 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。

4.25 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
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）（上述准则简称“新收入准则”）	本次变动经董事会审议通过
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企	本次变动经董事会审议通过

业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述准则统称“新金融工具准则”)

4.26.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

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

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行下述新金融工具相关准则、新收入准则，并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更。上述修订后的准则自 2021 年 1 月 1 日起施行。

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

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

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

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

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

会计政策变更对首次执行日(2021 年 1 月 1 日)本公司合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的的影响分析：

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,297,244,486.10	1,297,244,486.10	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4,666,522,908.03	4,666,522,908.03	
应收款项融资			
预付款项	1,632,000.00	1,632,000.00	
其他应收款	747,015,299.72	747,015,299.72	
存货	7,007,518,041.48	7,007,518,041.48	
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	126,078,422.79	126,078,422.79	
流动资产合计	13,846,011,158.12	13,846,011,158.12	
非流动资产:			
债权投资		110,000,000.00	110,000,000.00
可供出售金融资产	1,002,809,074.25		-1,002,809,074.25
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	676,770,797.37	676,770,797.37	
其他权益工具投资			892,809,074.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	226,239,603.05	226,239,603.05	
在建工程	238,969,174.28	238,969,174.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	26,463.89	26,463.89	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	764,284.99	764,284.99	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,145,579,397.83	2,145,579,397.83	
资产总计	15,991,590,555.95	15,991,590,555.95	
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	1,638,773.19	1,638,773.19	
预收款项	88,451,174.03		-88,451,174.03
合同负债		81,182,227.75	81,182,227.75
应付职工薪酬	44,775.83	44,775.83	
应交税费	480,091,907.17	480,091,907.17	
其他应付款	433,051,019.02	433,051,019.02	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	562,200,000.00	562,200,000.00	
其他流动负债		7,268,946.28	7,268,946.28
流动负债合计	1,565,477,549.24	1,565,477,549.24	
非流动负债：			
长期借款	4,966,200,000.00	4,966,200,000.00	
应付债券	1,016,249,786.71	1,016,249,786.71	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	633,460,800.00	633,460,800.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,615,910,586.71	6,615,910,586.71	
负债合计	8,181,388,235.95	8,181,388,235.95	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,449,361,107.17	6,449,361,107.17	
减：库存股			
其他综合收益	-22,978,661.38	-22,978,661.38	
专项储备			
盈余公积	76,130,244.74	76,130,244.74	
未分配利润	1,095,603,906.09	1,095,603,906.09	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	7,698,116,596.62	7,698,116,596.62	
少数股东权益	112,085,723.38	112,085,723.38	
所有者权益（或股东权益）合 计	7,810,202,320.00	7,810,202,320.00	
负债和所有者权益（或股东权 益）总计	15,991,590,555.95	15,991,590,555.95	

公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			

货币资金	171,161,334.91	171,161,334.91	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,693,820,825.89	2,693,820,825.89	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	849,790,184.61	849,790,184.61	
存货	5,230,959,988.21	5,230,959,988.21	
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	117,677,542.79	117,677,542.79	
流动资产合计	9,063,409,876.41	9,063,409,876.41	
非流动资产：			
债权投资		110,000,000.00	110,000,000.00
可供出售金融资产	948,809,074.25		-948,809,074.25
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,369,546,803.37		
其他权益工具投资		838,809,074.25	838,809,074.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	167,886,085.61	167,886,085.61	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	309,030.08	309,030.08	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,486,550,993.31	2,486,550,993.31	
资产总计	11,549,960,869.72	11,549,960,869.72	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	297,808,210.03		-297,808,210.03
合同负债		273,252,902.98	273,252,902.98

应付职工薪酬	44,775.83	44,775.83	
应交税费	339,797,441.79	339,797,441.79	
其他应付款	2,039,865,986.93	2,039,865,986.93	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	324,400,000.00	324,400,000.00	
其他流动负债		24,555,307.05	24,555,307.05
流动负债合计	3,001,916,414.58	3,001,916,414.58	
非流动负债：			
长期借款	178,200,000.00	178,200,000.00	
应付债券	1,016,249,786.71	1,016,249,786.71	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,194,449,786.71	1,194,449,786.71	
负债合计	4,196,366,201.29	4,196,366,201.29	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,449,361,107.17	6,449,361,107.17	
减：库存股			
其他综合收益	-22,978,661.38	-22,978,661.38	
专项储备			
盈余公积	76,130,244.74	76,130,244.74	
未分配利润	751,081,977.90	751,081,977.90	
所有者权益（或股东权益）合计	7,353,594,668.43	7,353,594,668.43	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	11,549,960,869.72	11,549,960,869.72	

对本年年末资产负债表影响：

报表项目	新准则下金额		旧准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
可供出售金融资产			1,127,541,929.40	1,073,541,929.40
债权投资	110,000,000.00	110,000,000.00		
其他权益工具投资	1,017,541,929.40	963,541,929.40		
预收款项			115,085,130.64	324,339,034.84
合同负债	105,690,504.72	297,627,189.63		
其他流动负债	9,394,625.92	26,711,845.21		

说明：因执行新收入准则，本公司将预收的货款和房款中未来结转入营业收入的款项重分类至合同负债；因执行新金融工具准则，本公司将可供出售金融资产重分类至债权投资和其他权益工具投资。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、5%、3%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局发布的《财税〔2009〕87号》规定，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入：企业能够提供资金拨付文件，且文件中规定该资金的专项用途。财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求，企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。本公司符合上述优惠条件，将符合条件的财政补贴作为不征税收入。

6、合并财务报表主要项目注释

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

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,121,334,139.87	1,296,737,290.73
其他货币资金	509,007.49	507,195.37
合计	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
证券账户存款	509,007.49	507,195.37
合计	509,007.49	507,195.37

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,847,096,770.13	1,055,653,817.21
1至2年	717,470,933.15	874,572,264.03
2至3年	612,309,022.72	2,187,289,950.03
3至4年	717,085,392.15	549,006,999.76
4至5年	89,837,973.34	
5年以上		
小计	4,983,800,091.49	4,666,523,031.03
减：坏账准备	1,932.08	123.00
合计	4,983,798,159.41	4,666,522,908.03

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	4,983,800,091.49	100.00	1,932.08		4,983,798,159.41	4,666,523,031.03	100.00	123.00		4,666,522,908.03
其中：组合1-无风险组合	4,983,413,676.49	99.99			4,983,413,676.49	4,666,498,431.03	100.00			4,666,498,431.03
组合2-余额百分比	386,415.00	0.01	1,932.08	0.50	384,482.92	24,600.00		123.00	0.50	24,477.00
合计	4,983,800,091.49		1,932.08		4,983,798,159.41	4,666,523,031.03		123.00		4,666,522,908.03

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	4,983,413,676.49		
合计	4,983,413,676.49		

注：组合确定的依据详见“附注4、4.9”

(2) 组合计提项目：余额百分比

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比	386,415.00	1,932.08	0.50
合计	386,415.00	1,932.08	0.50

注：组合确定的依据详见“附注4、4.9”

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转销或核	其他变动	

	回		销	
余额百分比	123.00	1,809.08		1,932.08
合计	123.00	1,809.08		1,932.08

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
京山市人民政府	2,693,539,325.79	54.05	
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70	45.94	
派德森(京山)汽车零部件有限公司	345,400.00	0.01	1,727.00
中国移动湖北荆门公司	26,265.00		131.33
京山加泰房地产开发有限公司	14,750.00		73.75
合计	4,983,800,091.49	100.00	1,932.08

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	650,403.00	28.50		
1 至 2 年			844,900.00	51.77
2 至 3 年	844,900.00	37.01	787,100.00	48.23
3 年以上	787,100.00	34.49		
合计	2,282,403.00	—	1,632,000.00	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
湖北亚运景建设科技有限公司	860,000.00	37.68
湖北绿兴园林工程有限公司	457,800.00	20.06
武汉市众创空压净化设备有限公司	392,000.00	17.17
湖北怡佳电梯有限公司	380,000.00	16.65
襄阳华盟项目管理有限公司京山分公司	122,000.00	5.35
合计	2,211,800.00	96.91

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,666,666.67	2,666,666.67
应收股利		
其他应收款	1,307,764,248.79	744,348,633.05
合计	1,310,430,915.46	747,015,299.72

6.4.1 应收利息

6.4.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资	2,666,666.67	2,666,666.67

合计	2,666,666.67	2,666,666.67
----	--------------	--------------

6.4.2 其他应收款

6.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	693,860,443.03	267,514,072.46
1 至 2 年	163,781,300.00	163,119,577.52
2 至 3 年	135,932,981.27	133,000,200.00
3 至 4 年	133,000,200.00	95,000,000.00
4 至 5 年	95,000,000.00	88,771,800.00
5 年以上	88,771,800.00	
小计	1,310,346,724.30	747,405,649.98
减：坏账准备	2,582,475.51	3,057,016.93
合计	1,307,764,248.79	744,348,633.05

6.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	200.00	423,900.00
备用金	208,820.00	226,300.00
往来款	1,219,337,704.30	660,805,449.98
借款	90,800,000.00	85,950,000.00
合计	1,310,346,724.30	747,405,649.98

6.4.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	3,057,016.93			3,057,016.93
期初余额在本期	3,057,016.93			3,057,016.93
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-474,541.42			-474,541.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,582,475.51			2,582,475.51

6.4.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
余额百分比	3,057,016.93		474,541.42		2,582,475.51
合计	3,057,016.93		474,541.42		2,582,475.51

6.4.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
京山市人民政府	往来款	693,851,623.03	1年以内	52.95	
京山河流域水生态修复综合治理项目建设指挥部	往来款	133,815,343.02	2-3年	10.21	669,076.72
京山诚信融资担保有限公司	往来款	140,000,000.00	3-4年; 4-5年	10.68	700,000.00
京山市财政局	往来款	100,000,000.00	1-2年	7.63	
宋河镇人民政府	往来款	55,600,000.00	2-3年; 4-5年	4.25	
合计	/	1,123,266,966.05	/	85.70	1,369,076.72

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	2,646,129,334.09		2,646,129,334.09	2,284,454,562.86		2,284,454,562.86
开发土地	5,020,604,359.28		5,020,604,359.28	4,614,328,423.41		4,614,328,423.41
开发产品	108,735,055.21		108,735,055.21	108,735,055.21		108,735,055.21
合计	7,775,468,748.59		7,775,468,748.59	7,007,518,041.48		7,007,518,041.48

6.5.2 开发成本明细表

项目	期末余额	期初余额
智能产业园	955,781,460.71	802,853,435.16
华中汽车产业园	558,311,210.13	491,864,469.39
京山县2015年两村两片区棚户区改造	464,357,314.87	457,780,118.53
汤堰孔湾棚改项目	473,529,397.09	432,183,334.04
京诚美嘉	138,311,149.30	86,622,070.61
京诚雅苑	30,828,785.13	8,898,785.13
湖北艾克电缆公司办公楼建设	3,186,815.81	2,270,000.00
京源棚改工程	3,632,460.86	1,663,000.00
中国南方农机装备产业园	223,400.00	223,400.00
景观大道	95,950.00	95,950.00
京山国际旅游度假村项目	15,751,027.94	
早改水项目建设	2,120,362.25	
合计	2,646,129,334.09	2,284,454,562.86

6.5.3 存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为417,934,732.70元，资本化率为15.79%。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	50,000,000.00	50,000,000.00

预交增值税	76,078,422.79	76,078,422.79
合计	126,078,422.79	126,078,422.79

6.7 债权投资

6.7.1 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
京山轻机可交债	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
湖北省京山天菇食品有限公司债权	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	110,000,000.00		110,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00

6.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业												
京山京诚工业建设有限公司	676,770,797.37		676,770,797.37									
小计	676,770,797.37		676,770,797.37									
合计	676,770,797.37		676,770,797.37									

6.9 其他权益工具投资

6.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
京山诚信融资担保有限公司	120,000,000.00	120,000,000.00
京山市城市建设投资开发有限公司	560,038,626.79	540,038,626.79
京山公共汽车有限公司	85,765,430.79	83,676,000.00
湖北京山农村商业银行股份有限公司	54,000,000.00	54,000,000.00
京山博世科城东水务有限公司	3,710,000.00	3,710,000.00
京山博世科全域水务有限公司	2,904,600.00	2,904,600.00
京山市鑫兴生态修复有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
京山京诚虎爪山林业管理有限公司	500,000.00	
京山京诚高杉林业管理有限公司	300,000.00	
京山京诚观樱岩森林经营有限公司	200,000.00	
京山美欣达欣环卫科技有限公司	1,791,790.00	
京山市京诚教育投资有限公司	71,000,000.00	
京山轻机股票	116,330,481.82	87,479,847.46
合计	1,017,541,929.40	892,809,074.25

6.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	251,342,429.55	226,239,603.05
固定资产清理		
合计	251,342,429.55	226,239,603.05

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	229,774,850.76	1,010,371.00	2,330,753.24	2,312,398.04	235,428,673.04
2.本期增加金额	30,275,984.85		220,202.66	719,484.26	31,215,671.77
(1) 购置	18,732,775.85		220,202.66	719,484.26	19,672,462.77
(2) 存货/在建工程转入	11,543,209.00				11,543,209.00
3.本期减少金额					
4.期末余额	259,772,025.61	1,010,671.00	2,550,955.90	3,031,882.30	266,365,534.81
二、累计折旧					
1.期初余额	6,059,752.02	264,349.23	1,011,413.24	1,853,555.50	9,189,069.99
2.本期增加金额	5,439,968.11	242,301.57	55,275.68	375,299.91	6,112,845.27
(1) 计提	5,439,968.11	242,301.57	55,275.68	375,299.91	6,112,845.27
3.本期减少金额					
4.期末余额	11,499,720.13	506,650.80	1,066,688.92	2,228,855.41	15,301,915.26
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	248,272,305.48	504,020.20	1,484,266.98	803,026.89	251,063,619.55
2.期初账面价值	223,715,098.74	746,321.77	1,319,340.00	458,842.54	226,239,603.05

6.10.2 暂时闲置的固定资产情况

无。

6.10.3 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

6.10.4 通过经营租赁租出的固定资产

无。

6.10.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
京山市文体中心体育场	175,979,961.23	产证正在办理中
合计	175,979,961.23	

6.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	367,728,865.79	238,969,174.28
工程物资		
合计	367,728,865.79	238,969,174.28

6.11.1 在建工程

6.11.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	367,728,865.79		367,728,865.79	238,969,174.28		238,969,174.28
工程物资						
合计	367,728,865.79		367,728,865.79	238,969,174.28		238,969,174.28

6.11.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
惠亭灌区京山河流域工程	96,268.27万元	238,969,174.28	128,759,691.51			367,728,865.79	38.20	38.20	金融机构贷款
合计		238,969,174.28	128,759,691.51			367,728,865.79	/	/	/

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	软件	采砂权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,220.00		27,220.00
2. 本期增加金额		31,051,200.00	31,051,200.00
(1) 购置		31,051,200.00	31,051,200.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	27,220.00	31,051,200.00	31,078,420.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	756.11		756.11
2. 本期增加金额	9,073.32	424,353.33	433,426.65
(1) 计提	9,073.32	424,353.33	433,426.65
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	9,829.43	424,353.33	434,182.76
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	17,390.57	30,626,846.67	30,644,237.24
2. 期初账面价值	26,463.89		26,463.89

6.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费		350,000.00			350,000.00
合计		350,000.00			350,000.00

其他说明：京山京诚建设工程有限公司2021年4月开始装修，尚未投入使用，故本期

装修费尚未摊销。

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,584,407.59	646,101.90	3,057,139.96	764,284.99
合计	2,584,407.59	646,101.90	3,057,139.96	764,284.99

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,556,931.80	1,638,773.19
合计	3,556,931.80	1,638,773.19

6.16 合同负债

6.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,625,368.75	624,236.89
购房合同相关的合同负债	103,065,135.97	80,557,990.86
合计	105,690,504.72	81,182,227.75

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,775.83	7,468,556.08	7,439,238.08	74,093.83
二、离职后福利-设定提存计划		292,252.15	292,252.15	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	44,775.83	7,760,808.23	7,731,490.23	74,093.83

6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,970,950.63	5,970,950.63	
二、职工福利费		331,189.68	331,189.68	
三、社会保险费		625,125.97	625,125.97	
其中：医疗保险费		500,100.78	500,100.78	
工伤保险费		100,020.15	100,020.15	
生育保险费		25,005.05	25,005.05	
四、住房公积金		439,460.00	439,460.00	
五、工会经费和职工教育经费	44,775.83	101,829.80	72,511.80	74,093.83
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

合计	44,775.83	7,468,556.08	7,439,238.08	74,093.83
----	-----------	--------------	--------------	-----------

6.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		242,242.07	242,242.07	
失业保险费		50,010.08	50,010.08	
合计		292,252.15	292,252.15	

6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	468,918,570.7	422,841,853.67
营业税	2,497,808.80	2,497,808.80
应交城市维护建设税	25,552,529.80	23,253,152.40
应交教育费附加	25,552,221.16	23,254,448.23
土地使用税	7,659,117.33	7,659,117.33
企业所得税	10,310,910.94	585,526.74
合计	540,491,158.73	480,091,907.17

6.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		65,386,266.67
应付股利		
其他应付款	262,001,305.38	367,664,752.35
合计	262,001,305.38	433,051,019.02

6.19.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		65,386,266.67
合计		65,386,266.67

6.19.2 其他应付款

6.19.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	72,135,197.70	25,136,159.00
借款	185,870,445.19	308,306,414.28
往来款	3,995,662.49	34,222,179.07
合计	262,001,305.38	367,664,752.35

6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.21）	289,200,000.00	238,200,000.00
一年内到期的应付债券（附注 6.22）	324,000,000.00	324,000,000.00
合计	613,200,000.00	562,200,000.00

6.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	9,394,625.92	7,268,946.28
合计	9,394,625.92	7,268,946.28

6.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款+抵押借款	1,545,000,000.00	795,000,000.00
保证借款+抵押借款+质押借款	1,856,500,000.00	1,972,300,000.00
保证借款+质押借款	1,035,500,000.00	1,079,500,000.00
保证借款	1,535,000,000.00	985,000,000.00
抵押借款+质押借款	156,000,000.00	194,000,000.00
质押借款	178,200,000.00	178,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.20）	289,200,000.00	238,200,000.00
合计	6,017,000,000.00	4,966,200,000.00

6.23 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	69,438,321.46	
应付债券	844,763,914.78	1,016,249,786.71
合计	914,202,236.24	1,016,249,786.71

6.23.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	69,438,321.46	
合计	69,438,321.46	

6.23.2 应付债券

项目	期末余额	期初余额
16 京诚债	268,349,373.38	401,230,283.45
18 京诚债	756,202,461.01	939,019,503.26
21 京诚债	144,212,080.39	
减：一年内到期的应付债券（附注 6.20）	324,000,000.00	324,000,000.00
合计	844,763,914.78	1,016,249,786.71

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 京诚债	670,000,000.00	2016/8/29	7年	670,000,000.00	401,230,283.45		17,607,600.00	1,119,089.93	-134,000,000.00	268,349,373.38
18 京诚债	950,000,000.00	2018/2/7	7年	950,000,000.00	939,019,503.26		65,500,000.00	7,162,957.75	-190,000,000.00	756,202,461.01
21 京诚债	150,000,000.00	2021/7/14	5年	150,000,000.00		150,000,000.00	4,052,054.79	-5,767,919.61		144,212,080.39
合计	/	/	/	1,770,000,000.00	1,340,249,786.71	150,000,000.00	83,159,654.79	2,514,128.07	-324,000,000.00	1,168,763,914.78

6.24 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期应付款	606,805,220.00	633,460,800.00
专项应付款		
合计	606,805,220.00	633,460,800.00

6.24.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
湖北省扶贫投资开发有限公司	310,905,000.00	310,905,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	295,900,220.00	322,555,800.00
合计	606,805,220.00	633,460,800.00

6.25 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
京山市国有资产监督管理局	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

6.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	216,723,114.00			216,723,114.00
其他资本公积	6,232,637,993.17	112,102,938.06		6,344,740,931.23
合计	6,449,361,107.17	112,102,938.06		6,561,464,045.23

注：1、本期收到财政拨款增加资本公积 106,543,000.00 元；

2、本期划拨空山洞旅游开发公司资产增加资本公积 265,364.69 元；

3、本期增资京山京诚产业化投资有限公司导致少数股东权益稀释增加资本公积 5,294,573.37 元。

6.27 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-22,978,661.38	28,850,634.36		5,871,972.98
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
其他综合收益合计	-22,978,661.38	28,850,634.36		5,871,972.98

6.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	76,130,244.74			76,130,244.74
合计	76,130,244.74			76,130,244.74

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余

公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取，故本公司2021年度未计提盈余公积。

6.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,095,603,906.09	1,026,500,752.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,095,603,906.09	1,026,500,752.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	103,979,551.91	90,978,200.90
其他调整		-720,712.06
减：提取法定盈余公积		4,697,917.89
应付普通股股利	21,990,000.00	16,456,417.60
期末未分配利润	1,177,593,458.00	1,095,603,906.09

6.30 营业收入和营业成本

6.30.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	536,614,269.52	458,456,505.61	932,757,400.53	807,908,494.24
其他业务				
合计	536,614,269.52	458,456,505.61	932,757,400.53	807,908,494.24

6.30.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
基础设施建设	510,858,719.66	444,224,973.61	929,991,902.94	806,453,037.15
资产出租	6,998,116.18	2,538,939.75	2,512,997.59	1,455,457.09
车辆检测	2,208,214.29	1,075,522.69		
工程施工	6,428,600.29	4,931,933.21		
广告传媒	2,191,294.11	557,560.18	252,500.00	
沙石销售	7,929,324.99	5,127,576.17		
按经营地区分类				
京山市	536,614,269.52	458,456,505.61	932,757,400.53	807,908,494.24
合计	536,614,269.52	458,456,505.61	932,757,400.53	807,908,494.24

6.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,411,758.32	4,232,319.40
教育费附加	2,411,357.53	4,212,408.22
印花税	25,778.40	69,675.51
土地使用税	26,245,980.36	17,536,307.33
房产税	1,644,958.62	1,096,639.08
资源税	28,531.68	3,579.43
车船使用税	190.62	95.31

合计	32,768,555.53	27,151,024.28
----	---------------	---------------

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6.32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	610,575.00	50,100.00
宣传费	809,702.79	170,764.43
招待费	58,511.50	6,911.00
修理费	432,305.60	62,417.70
其他	314,579.71	232,975.40
合计	2,225,674.60	523,168.53

6.33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,691,565.31	3,348,606.97
社会保险费	917,378.12	150,278.42
住房公积金	439,460.00	259,992.00
工会经费	101,829.80	58,886.00
租赁物业费	64,000.00	10,000.00
办公费	209,077.93	168,229.41
折旧摊销费	6,112,845.27	928,593.62
差旅费	17,641.00	9,127.00
汽车费	110,293.00	21,391.87
顾问咨询费	1,206,000.00	1,121,914.00
其他费用	1,277,128.65	1,304,557.17
招待费	150,305.60	20,480.00
技术开发费		369,489.79
中介机构费	1,171,506.28	1,081,123.59
修理费	6,577.80	42,307.39
水电费	14,995.32	3,942.51
无形资产摊销	433,426.65	
合计	17,924,030.73	8,898,919.74

6.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	87,069,735.98	117,723,546.52
利息收入	13,944,743.52	5,462,579.38
手续费	35,747.53	24,919.56
合计	73,160,739.99	112,285,886.70

6.35 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	154,040,000.00	123,273,158.69
直接减免的增值税	47,079.54	
合计	154,087,079.54	123,273,158.69

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	154,040,000.00	123,273,158.69	与收益相关
合计	154,040,000.00	123,273,158.69	

6.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-57,383.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,448,000.00	2,880,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	4,000,000.00	4,507,195.37
合计	6,448,000.00	7,329,812.00

6.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	472,732.34	2,271,094.52
合计	472,732.34	2,271,094.52

6.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,403.00		1,403.00
其他	1,675,817.94	514,162.94	1,675,817.94
合计	1,677,220.94	514,162.94	1,677,220.94

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,403.00		与收益相关

6.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,210,032.00	2,500.00	2,210,032.00
罚款		28,000.00	
滞纳金	53,779.77	17,441.96	53,779.77
债权核销		5,500,000.00	
其他	675,367.25	78,158.10	675,367.25
合计	2,939,179.02	5,626,100.06	2,939,179.02

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,838,908.95	120,337.23
递延所得税费用	118,183.09	567,773.62
合计	9,957,092.04	688,110.85

6.41 其他综合收益

详见附注 6.27。

6.42 现金流量表项目

6.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,944,743.52	5,462,579.38
政府补助	154,041,403.00	123,194,419.60
往来款	172,571,558.97	396,042,096.58
营业外收入	1,675,817.94	711,283.32
合计	342,233,523.43	525,410,378.88

6.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用、销售费用	5,842,625.18	1,655,485.31
付现手续费	35,747.53	24,919.56
支付的往来款项	258,619,881.58	63,194,804.48
营业外支出	2,939,179.02	126,100.06
合计	267,437,433.31	65,001,309.41

6.42.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行债券	143,700,000.00	
合计	143,700,000.00	

6.41.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还债券本金	324,000,000.00	134,000,000.00
合计	324,000,000.00	134,000,000.00

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	101,867,524.82	103,063,924.28
加：资产减值准备		
信用减值准备	-472,732.34	-2,271,094.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,112,845.27	2,167,061.26
无形资产摊销	433,426.65	756.11
长期待摊费用摊销		
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		
财务费用	87,069,735.98	117,723,546.52
投资损失	-6,448,000.00	-7,329,812.00

递延所得税资产减少	118,183.09	567,773.62
递延所得税负债增加		
存货的减少	-767,950,707.11	251,242,147.33
经营性应收项目的减少	-881,341,270.12	-851,094,884.47
经营性应付项目的增加	949,811,140.06	384,020,033.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-510,799,853.70	-1,910,548.35
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	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
减：现金的期初余额	1,297,244,486.10	1,153,749,628.79
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	-175,401,338.74	143,494,857.31

6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,121,334,139.87	1,296,737,290.73
可随时用于支付的其他货币资金	509,007.49	507,195.37
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,121,843,147.36	1,297,244,486.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货-开发土地	1,398,490,714.58	银行借款抵押
其他权益工具投资-京山轻机股票	116,330,481.82	银行借款质押
合计	1,514,821,196.40	

6.45 政府补助

6.45.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
运营补贴及其他补助					154,040,000.00	1,403.00	是
稳岗补贴							
合计	——				154,040,000.00	1,403.00	——

6.45.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
------	----------	--------	---------	--------

基础设施建设补贴	收益相关	154,040,000.00	
稳岗补贴	收益相关		1,403.00
合计	——	154,040,000.00	1,403.00

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
京山市京诚文化旅游投资开发有限公司	2021-01-26	120,400,826.49	-264,538.20

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
京山京诚资产经营有限公司	京山市	京山市	资产经营管理	71.43		投资设立
京山京诚置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发销售	67.65		投资设立
京山京诚城市建设有限公司	京山市	京山市	城镇化建设项目投资与建设	100.00		投资设立
京山易地置业有限公司	京山市	京山市	房地产开发经营	73.53		投资设立
京山京诚水利投资有限公司	京山市	京山市	水利设施建设	52.63		投资设立
京山丰瑞机动车辆安全检测有限公司	京山市	京山市	车辆检验	100.00		无偿划拨
京山京诚广告传媒有限公司	京山市	京山市	广告传媒	100.00		投资设立
京山京诚产业化投资有限公司	京山市	京山市	商务服务	85.44		投资设立
京山京诚建设工程有限公司	京山市	京山市	土木工程建筑	100.00		投资设立
京山市京诚文化旅游投资开发有限公司	京山市	京山市	文化旅游	100.00		投资设立

注：在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

(1) 本公司持有京山京诚资产经营有限公司 71.43% 股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 28.57%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

(2) 本公司持有京山京诚置业有限公司 67.65% 股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 32.35%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2% 的固定回报。

(3) 本公司京山易地置业有限公司 73.53%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 26.42%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。

(4) 本公司持有京山京诚水利投资有限公司 52.63%股权，表决权比例为 100%，系其另一股东为中国农发重点建设基金有限公司，持股比例 47.37%，该股东实际不向公司派驻董事、不参与经营决策，为明股实债，每年享有 1.2%的固定回报。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 12.2 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

对于其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务

状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
京山市国有资产监督管理局	京山市	-	-	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 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
京山京投城镇化建设有限公司	同受一方控制
京山诚信融资担保有限公司	本公司投资的公司

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交

易已作抵销。

10.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
京山京诚置业有限公司	40,000.00	35,000.00	2017.12	2035.11	否
京山京诚置业有限公司	5,000.00	4,250.00	2020.3	2025.3	否
京山京诚水利投资有限公司	59,000.00	52,200.00	2017.4	2037.3	否
京山京诚资产经营有限公司	60,000.00	46,000.00	2017.9	2034.8	否
京山京诚资产经营有限公司	49,000.00	41,570.00	2016.6	2033.6	否
京山京诚资产经营有限公司	22,000.00	20,600.00	2017.6	2034.11	否
京山易地置业有限公司	45,000.00	36,600.00	2016.8	2036.3	否
京山京诚城市建设有限公司	43,000.00	36,800.00	2016.12	2026.12	否
京山京诚城市建设有限公司	50,000.00	34,680.00	2016.12	2030.12	否
京山京诚城市建设有限公司	15,000.00	10,500.00	2017.4	2027.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	47,500.00	47,500.00	2019.11	2031.11	否
京山京诚产业化投资有限公司	75,000.00	76,000.00	2020.9	2030.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	25,000.00	16,000.00	2021.3	2033.3	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	23,000.00	2021.6	2027.5	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2021.9	2029.9	否
京山京诚产业化投资有限公司	16,500.00	16,500.00	2019.12	2024.12	否
京山京诚产业化投资有限公司	30,000.00	30,000.00	2020.5	2025.5	否
京山京投城镇化建设有限公司	4,900.00	4,900.00	2021.2	2023.12	否
京山京投城镇化建设有限公司	30,000.00	25,500.00	2017.6	2032.6	否
京山京诚文化旅游投资有限公司	53,000.00	40,000.00	2021.6	2033.6	否
合计	760,900.00	627,600.00			

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70			
合计	2,289,874,350.70			
其他应收款：				
京山诚信融资担保有限公司	140,000,000.00	700,000.00	140,000,000.00	700,000.00
合计	140,000,000.00	700,000.00	140,000,000.00	700,000.00

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
京山京投城镇化建设有限公司	170,447,488.98	225,806,414.28
合计	170,447,488.98	225,806,414.28

10.6 关联方承诺

无。

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项

12.1 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。

12.2 或有事项

12.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

A、本公司为关联方担保事项详见本附注 10.4.2 关联担保情况。

B、截止到 2021 年 12 月 31 日本公司除为关联方提供担保外无为其他单位提供担保的情况。

13、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,380,279,117.89	262,263,241.31
1 至 2 年	164,025,716.22	262,263,241.31
2 至 3 年		1,470,204,557.88
3 至 4 年		699,089,785.39
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,544,304,834.11	2,693,820,825.89
减：坏账准备		
合计	2,544,304,834.11	2,693,820,825.89

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	2,544,304,834.11	100.00			2,544,304,834.11	2,693,820,825.89	100.00		2,693,820,825.89

其中：组合							
！无风险组合	2,544,304,834.11	100.00		2,544,304,834.11	2,693,820,825.89	100.00	2,693,820,825.89
合计	2,544,304,834.11	/	/	2,544,304,834.11	2,693,820,825.89	/	/

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,544,304,834.11		
合计	2,544,304,834.11		

注：组合确定的依据详见“附注 4、4.9”

14.1.3 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
京山京投城镇化建设有限公司	2,289,874,350.70	90.00	
京山市人民政府	254,430,483.41	10.00	
合计	2,544,304,834.11	100.00	

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,666,666.67	2,666,666.67
应收股利		
其他应收款	1,743,288,780.03	847,123,517.94
合计	1,745,955,446.70	849,790,184.61

14.2.1 应收利息

14.2.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资	2,666,666.67	2,666,666.67
合计	2,666,666.67	2,666,666.67

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	953,938,873.71	352,406,668.35
1 至 2 年	336,707,246.00	257,181,169.92
2 至 3 年	257,181,169.92	13,000,000.00
3 至 4 年	13,000,000.00	96,000,000.00
4 至 5 年	95,000,000.00	61,800,000.00
5 年以上	88,771,800.00	67,971,800.00
小计	1,744,599,089.63	848,359,638.27
减：坏账准备	1,310,309.60	1,236,120.33
合计	1,743,288,780.03	847,123,517.94

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		423,900.00
备用金	8,820.00	
往来款	1,653,790,269.63	762,735,738.27
借款	90,800,000.00	85,200,000.00
合计	1,744,599,089.63	848,359,638.27

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	1,236,120.33			1,236,120.33
期初余额在本期	1,236,120.33			1,236,120.33
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	74,189.27			74,189.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,310,309.60			1,310,309.60

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
余额百分比	1,236,120.33	74,189.27			1,310,309.60
合计	1,236,120.33	74,189.27			1,310,309.60

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
京山京诚资产经营有限公司	往来款	780,767,115.92	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	44.75	
京山市人民政府	往来款	693,851,623.03	1 年以内	39.77	
宋河镇人民政府	往来款	55,600,000.00	2-3 年; 4-5 年	3.19	
京山市城市建设投资开发有限公司	借款	36,000,000.00	5 年以上	2.06	
京山诚信融资担保有限公司	往来款	20,000,000.00	4-5 年年	1.15	100,000.00
合计	/	1,103,266,966.05	/	90.92	100,000.00

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,148,506,006.00		1,148,506,006.00	692,776,006.00		692,776,006.00
对联营、合营企业投资				676,770,797.37		676,770,797.37
合 计	1,148,506,006.00		1,148,506,006.00	1,369,546,803.37		1,369,546,803.37

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
京山京诚置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山资产经营有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚城市建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山易地置业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山京诚水利投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
京山丰瑞机动车辆检测有限公司	5,076,006.00			5,076,006.00		
京山京诚建设工程有限公司	500,000.00	1,500,000.00		2,000,000.00		
京山京诚广告传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
京山京诚产业化投资有限公司	187,000,000.00	333,830,000.00		520,830,000.00		
京山市京诚文化旅游投资开发有限公司		120,400,000.00		120,400,000.00		
合 计	692,776,006.00	455,730,000.00		1,148,506,006.00		

14.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
京山京诚工业建设有限公司	676,770,797.37		676,770,797.37			
小 计	676,770,797.37		676,770,797.37			
合 计	676,770,797.37		676,770,797.37			

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
-------	--------	------	----------

	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
京山京诚工业建设 有限公司					
小 计					
合 计					

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,940,153.38	72,121,872.50	243,466,178.15	211,535,807.09
其他业务				
合 计	82,940,153.38	72,121,872.50	243,466,178.15	211,535,807.09

14.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
基础设施建设	82,940,153.38	72,121,872.50	243,266,178.15	211,535,807.09
其他			200,000.00	
按经营地区分类				
京山市	82,940,153.38	72,121,872.50	243,466,178.15	211,535,807.09
合 计	82,940,153.38	72,121,872.50	243,466,178.15	211,535,807.09

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-57,383.37
成本法核算的长期股权投资分红收益	140,000.00	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		507,195.37
债权投资在持有期间取得的利息收入	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	4,140,000.00	4,449,812.00



第 16 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人: 

签名: _____

日期: 2022.4.27

主管会计工作负责人: 

签名: _____

日期: 2022.4.27

会计机构负责人:

签名: 

日期: 2022.4.27



统一社会信用代码
91110108061301173Y

营业执照



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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供报告使用。

登记机关



2021年11月30日

证书序号: 0014490

说明

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



发证机关:

北京市财政局

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书为网络年检，网络年检一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号
No. of Certificate

3700000100037

江苏省注册会计师协会
Jiangsu Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期
Issue Date

2007 年 09 月 30 日

有效期至
Valid Until

2012 09



姓名
Name: 戴娟
性别
Sex: 女
出生日期
Date of Birth: 1981-02-20
工作单位
Work Unit: 中审亚太会计师事务所(特
殊普通合伙)江苏分所
身份证号
Identity Card No.: 320106198104203641



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

Annual Renewal Registration QR Code Matrix

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

盘娟(3700000100037)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2014年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2013年年检
江苏省注册会计师协会

盘娟(3200000100037)
您已通过2012年年检
江苏省注册会计师协会



姓名: 朱智鸣
 性别: 男
 身份证号: 320101198109130011
 工作单位: 江苏亚太会计师事务所(普通合伙)
 注册编号: 110101505301

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 to transfer to be transferred Out



同意调入
 Agree to transfer to be transferred In



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 to transfer to be transferred Out



同意调入
 Agree to transfer to be transferred In



中南亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



请 继续有效一年,
 valid for another year after

朱智鸣(110101505301)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



朱智鸣(110101505301)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

执业编号: 110101505301
 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: 2018 年 10 月 08 日
 Date of issuance

湖北省融资担保集团有限责任公司

审计报告

众环审字（2022）0100177号

目 录

一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并所有者权益变动表	5-6
5、	合并国有资本权益变动情况表	7
6、	合并资产减值准备情况表	8
7、	资产负债表	9-10
8、	利润表	11
9、	现金流量表	12
10、	所有者权益变动表	13-14
11、	国有资本权益变动情况表	15
12、	资产减值准备情况表	16
13、	财务报表附注	17-80

审计报告

众环审字(2022)0100177号

湖北省融资担保集团有限责任公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖北省融资担保集团有限责任公司(以下简称“担保集团公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表,合并及公司国有资本权益变动情况表,2021年12月31日的合并及公司资产减值准备情况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,公允反映了担保集团公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于担保集团公司,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、其他信息

担保集团公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

担保集团公司管理层（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，管理层负责评估担保集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算担保集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督担保集团公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对担保集团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担保集团公司不能持续经营。

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



罗明国

中国注册会计师：



庄友志

中国

武汉

2022年3月20日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖北鄂信担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	八（一）	4,316,470,876.78	3,681,276,200.00	3,681,778,590.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				62,742,673.66
交易性金融资产	八（二）	10,640,741.34	62,742,673.66	
衍生金融资产				
委托贷款	八（三）	1,082,118,346.13	989,661,293.13	989,661,293.13
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		758,400.00		
其他应收款	八（四）	1,107,778,892.78	1,918,935,670.45	1,955,982,251.24
其中：应收股利				
存货				
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
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		5,944.97	2,498,761.74	2,498,761.74
流动资产合计		6,517,773,201.80	6,655,616,989.04	6,692,663,569.83
非流动资产：				
债权投资	八（五）	5,935,263,616.96	6,204,929,506.86	
可供出售金融资产				6,178,455,730.03
其他债权投资				
长期应收款	八（六）	2,314,833,564.90	1,474,569,903.31	1,481,086,684.72
长期股权投资	八（七）	15,895,967.64	14,005,730.03	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	八（八）	72,835,236.12	39,452,419.61	39,452,419.61
固定资产	八（九）	25,806,427.46	64,712,516.46	64,712,516.46
其中：固定资产原价		46,985,645.65	104,278,277.31	104,278,277.31
累计折旧		21,179,218.19	39,565,760.85	39,565,760.85
固定资产减值准备				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	八（十）	2,114,122.64	548,666.67	548,666.67
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八（十一）	8,801,304.69		
递延所得税资产	八（十二）	85,070,107.24	55,657,817.04	54,886,853.21
其他非流动资产	八（十三）	67,614,122.60	64,539,412.32	64,539,412.32
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		8,528,254,470.25	7,918,415,972.30	7,883,682,783.02
资产总计		15,046,027,672.05	14,574,032,961.34	14,576,345,352.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 湖北消费金融集团有限公司

金额单位: 人民币元

	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款				
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				
合同负债				
应付职工薪酬	八(十四)	14,768,572.87	11,167,943.15	11,167,943.15
其中: 应付工资		9,486,277.47	9,486,277.47	9,486,277.47
应付福利费		600,000.00		
应交税费	八(十五)	267,818,183.93	284,996,006.38	284,996,006.38
其中: 应交税金		267,818,183.93	284,996,006.38	284,996,006.38
其他应付款	八(十六)	421,595,562.50	865,544,176.37	865,544,176.37
其中: 应付股利				
未到期责任准备金	八(十七)	420,729,181.18	441,340,186.00	441,340,186.00
担保赔偿准备金	八(十八)	393,930,457.04	258,274,674.00	258,274,674.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	八(十九)	54,093,150.68	46,093,150.68	46,093,150.68
其他流动负债				
流动负债合计		1,572,935,108.20	1,907,416,136.58	1,907,416,136.58
非流动负债:				
长期借款	八(二十)	71,000,000.00		
应付债券	八(二十一)	1,397,718,553.44	1,396,473,270.44	1,396,473,270.44
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		1,350,000.00		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	八(十二)	20,176,089.53	9,928,286.35	9,928,286.35
其他非流动负债				
其中: 特准储备基金				
非流动负债合计		1,490,244,642.97	1,406,401,556.79	1,406,401,556.79
负债合计		3,063,179,751.17	3,313,817,693.37	3,313,817,693.37
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	八(二十二)	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本				
国有法人资本		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
集体资本				
民营资本				
外商资本				
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	八(二十三)	450,407,458.35	450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股				
其他综合收益				
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积	八(二十四)	222,306,564.80	172,221,358.50	172,221,358.50
其中: 法定公积金		220,275,043.75	170,189,837.45	170,189,837.45
任意公积金		2,031,521.05	2,031,521.05	2,031,521.05
△一般风险准备	八(二十五)	221,401,531.29	171,205,006.95	171,205,006.95
未分配利润	八(二十六)	3,326,189,887.48	2,717,150,280.75	2,718,340,148.26
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		11,720,305,441.92	11,010,984,104.55	11,012,573,972.06
*少数股东权益		262,542,478.96	249,231,163.42	249,954,187.42
所有者权益(或股东权益)合计		11,982,847,920.88	11,260,215,267.97	11,262,528,159.48
负债和所有者权益(或股东权益)总计		15,046,027,672.05	14,574,032,961.34	14,576,345,852.85

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

力王
印进
4201021001530

辉常
印耀

张慧



合并利润表

2011年度

编制单位：湖南常耀担保集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		1,128,628,848.85	826,389,796.70
其中：营业收入			
△利息收入	八(二十七)	127,919,319.67	204,151,208.48
△手续费收入	八(二十八)	862,069,367.17	532,997,191.71
△担保费收入	八(二十九)	841,458,362.35	882,680,372.00
减：提取未到期责任准备金	八(二十九)	-20,611,004.82	349,683,180.29
咨询费收入	八(三十)	20,289,240.40	12,560,272.54
其他业务收入	八(三十一)	118,350,921.61	76,681,123.97
二、营业总成本		539,115,342.80	340,647,282.82
其中：营业成本			
△分保费用	八(三十二)	4,814,345.73	1,607,150.00
△提取担保赔偿准备金	八(三十三)	7,917,926.53	13,682,951.52
税金及附加	八(三十四)	135,655,783.04	46,066,468.52
销售费用		10,361,382.20	9,231,666.68
管理费用		137,602,227.54	106,000,889.05
研发费用			
财务费用	八(三十五)	242,763,677.76	164,058,157.05
其中：利息费用		200,515,945.02	257,950,965.18
利息收入		52,820,037.35	94,733,400.94
汇兑净损失(净收益以“-”填列)			
其他			
加：其他收益	八(三十六)	11,767,923.33	17,541,379.90
投资收益(损失以“-”号填列)	八(三十七)	438,280,951.67	481,845,024.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,365,604.49	
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)	八(三十八)	267,040.08	2,657,330.58
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十九)	-117,649,160.80	18,798,293.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)			1,565,000.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		922,180,260.33	1,008,149,542.79
加：营业外收入	八(四十)	32,800,610.23	73,676,618.56
其中：政府补助			
减：营业外支出	八(四十一)	1,418,264.04	1,140,200.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		953,562,606.52	1,080,685,961.35
减：所得税费用	八(四十二)	230,929,953.61	280,365,163.53
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		722,632,652.91	800,320,797.82
(一)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		709,321,337.38	775,517,446.31
*少数股东损益		13,311,315.53	24,803,351.51
(二)按经营持续性分类			
持续经营净利润		722,632,652.91	800,320,797.82
终止经营净利润			
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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资减值准备			
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*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		722,632,652.91	800,320,797.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		709,321,337.38	775,517,446.31
*归属于少数股东的综合收益总额		13,311,315.53	24,803,351.51
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧

合并现金流量表

2021年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

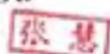
金额单位：人民币元

附注	本金额	上年金额
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	1,134,635,039.58	1,213,350,921.04
收到的税费返还	6,652,520.51	1,163,403.66
收到其他与经营活动有关的现金	4,445,105,501.39	1,617,816,393.24
经营活动现金流入小计	5,586,393,061.48	2,832,330,717.94
购买商品、接受劳务支付的现金	8,098,721.56	1,607,150.00
支付给职工及为职工支付的现金	82,999,953.85	68,611,590.95
支付的各项税费	360,467,895.46	254,943,624.34
支付其他与经营活动有关的现金	4,923,617,971.41	5,542,305,980.76
经营活动现金流出小计	5,375,184,542.28	5,867,468,346.05
经营活动产生的现金流量净额	211,208,519.20	-3,035,137,628.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,359,683,301.54	12,085,226,504.90
取得投资收益收到的现金	228,227,796.01	110,285,572.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,587,911,097.55	12,198,112,077.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,624,631.42	1,379,435.53
投资支付的现金	2,944,000,000.00	13,801,295,847.75
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	2,965,624,631.42	13,802,675,283.28
投资活动产生的现金流量净额	622,286,466.13	-1,604,563,205.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00
取得借款收到的现金	180,000,000.00	1,395,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,280,000,000.00
筹资活动现金流入小计	180,000,000.00	2,685,400,000.00
偿还债务支付的现金	101,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	177,713,437.31	119,106,166.67
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	626,020,254.49	
筹资活动现金流出小计	904,733,691.80	219,106,166.67
筹资活动产生的现金流量净额	-724,733,691.80	2,466,293,833.33
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	108,761,293.53	-2,173,407,000.45
加：期初现金及现金等价物余额	3,280,974,956.21	5,454,381,956.66
六、期末现金及现金等价物余额	3,389,736,249.74	3,280,974,956.21

单位负责人：

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：湖北保集团有限责任合并财务报表 单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)		资本公积		减：库存股	其他综合收益		专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额		年初余额	期末余额	年初余额	期末余额						
一、上年年末余额	7,500,000,000.00	450,407,458.35	172,221,358.50	171,205,006.95		2,718,740,148.26	11,012,573,972.06	249,954,187.42	11,262,528,159.45						
二、本年初余额	7,500,000,000.00	450,407,458.35	172,221,358.50	171,205,006.95		2,717,150,280.74	11,010,984,104.54	249,231,103.43	11,260,315,287.97						
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(二) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备															
2. 使用专项储备															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
其中：法定盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本年年末余额	7,500,000,000.00	450,407,458.35	222,306,644.80	221,461,431.29		3,326,189,887.48	11,720,305,441.02	262,542,478.96	11,982,847,920.88						

单位负责人：王进 会计机构负责人：张慧



合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位:人民币元

编制单位: 湖北常柴股份有限公司	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	合计			
一、上年年末余额	7,500,000,000.00	450,407,458.33				133,399,848.31	132,383,596.76	2,020,865,522.33	10,237,096,525.75	215,150,835.91	10,452,207,361.66	
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,500,000,000.00	450,407,458.33				133,399,848.31	132,383,596.76	2,020,865,522.33	10,237,096,525.75	215,150,835.91	10,452,207,361.66	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						38,821,410.19	38,821,410.19	697,874,625.92	775,517,446.31	34,802,351.51	810,329,797.82	
(一)综合收益总额												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(二)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中:法定公积金												
任意公积金												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	7,500,000,000.00	450,407,458.33				172,221,258.50	171,205,006.95	2,718,740,148.26	11,012,573,972.06	249,954,187.42	11,262,528,159.48	

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王进

张慧

常耀印

合并国有资本权益变动情况表

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司		2021年度		金额单位：元	
行次	金额	项目	行次	金额	
1	11,012,573,972.06	二、年初国有资本及权益总额	17		
2	707,731,469.86	三、本年国有资本及权益减少	18		
3		(一) 经国家专项批准核销	19		
4		(二) 无偿划出	20		
5		(三) 资产评估减少	21		
6		(四) 清产核资减少	22		
7		(五) 产权界定减少	23		
8		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	24		
9		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	25		
10		(八) 因主辅分离减少	26		
11		(九) 企业按规定上缴红利	27		
12		(十) 资本(股票)折价	28		
13		(十一) 中央和地方人民政府确定的其他因素	29		
14	-1,589,867.52	(十二) 经营减值	30	11,720,305,441.92	
15		五、年末国有资本及权益总额	31		
16	709,321,337.38	六、年末其他国有资金	32	11,720,305,441.92	
		七、年末合计国有资产总量			



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧

合并资产减值准备情况表

2021年12月31日

项 目	年初余额			本年增加额			本年减少额			年末结余金额	项 目	金额
	年初余额	合计	其他原因增加额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额			
一、坏账准备	8,495,709.66	8,495,709.66									坏账准备	
其中：应收账款坏账准备											一、政策性计提	
二、存货跌价准备											二、当年处置以前年度损失转销	
三、合同资产减值准备											其中：在当年损益中处理以前年度损失转销	
四、合同履约成本减值准备											其他原因	
五、合同资产减值准备												
六、持有待售资产减值准备												
七、债权投资减值准备												
八、长期股权投资减值准备												
九、投资性房地产减值准备												
十、固定资产减值准备												
十一、在建工程减值准备												
十二、生产性生物资产减值准备												
十三、油气资产减值准备												
十四、使用权资产减值准备												
十五、无形资产减值准备												
十六、商誉减值准备												
十七、其他减值准备												
合 计	219,547,412.83	219,547,412.83	6,516,781.41	120,300,000.00	3,432,926.07	120,300,000.00	547,746.83				340,210,428.67	

编制单位：湖北消费金融集团有限公司 金额单位：人民币元



张慧

会计机构负责人



主管会计工作负责人



单位负责人

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		2,714,969,155.93	2,295,621,854.45	2,295,621,854.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				52,368,972.60
交易性金融资产			52,368,972.60	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	十二（一）	611,924,035.22	376,789,528.89	413,843,131.14
其中：应收股利				
存货				
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
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				
流动资产合计		3,326,893,191.15	2,724,780,355.94	2,761,833,958.19
非流动资产：				
债权投资		4,915,253,616.96	4,834,479,506.86	4,808,005,730.03
可供出售金融资产				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二（二）	2,926,303,425.99	2,924,413,188.38	2,910,407,458.35
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		72,835,236.12	39,452,419.61	39,452,419.61
固定资产		25,443,573.38	64,389,948.17	64,389,948.17
其中：固定资产原价		42,357,595.60	99,844,590.26	99,844,590.26
累计折旧		16,914,022.22	35,454,642.09	35,454,642.09
固定资产减值准备				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		2,114,122.64	548,666.67	548,666.67
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		8,492,740.48		
递延所得税资产		32,122,802.12	1,122,407.54	1,978,883.70
其他非流动资产		65,993,948.83	64,539,412.32	64,539,412.32
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		8,048,559,466.52	7,928,945,549.55	7,889,322,518.85
资产总计		11,375,452,657.67	10,653,725,905.49	10,651,156,477.04

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧

资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位: 人民币元

	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款				
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				
合同负债				
应付职工薪酬		13,983,555.14	10,995,149.80	10,995,149.80
其中: 应付工资		9,486,277.47	9,486,257.47	9,486,257.47
应付福利费		600,000.00		
应交税费		204,854,721.24	148,094,324.11	148,094,324.11
其中: 应交税金		204,854,721.24	148,094,324.11	148,094,324.11
其他应付款		109,200,752.58	58,279,304.16	58,279,304.16
其中: 应付股利				
未到期责任准备金		414,215,318.10	441,340,186.00	441,340,186.00
担保赔偿准备金		385,422,937.04	258,274,674.00	258,274,674.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,127,677,284.10	916,983,638.07	916,983,638.07
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		20,015,904.24	9,834,861.08	9,834,861.08
其他非流动负债				
其中: 特准储备基金				
非流动负债合计		20,015,904.24	9,834,861.08	9,834,861.08
负债合计		1,147,693,188.34	926,818,499.15	926,818,499.15
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
国家资本				
国有法人资本		7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
集体资本				
民营资本				
外商资本				
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		450,407,458.35	450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股				
其他综合收益				
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积		222,306,564.80	172,221,358.50	172,221,358.50
其中: 法定公积金		220,275,043.75	170,189,837.45	170,189,837.45
任意公积金		2,031,521.05	2,031,521.05	2,031,521.05
△一般风险准备		221,290,213.25	171,205,006.95	171,205,006.95
未分配利润		1,833,755,232.93	1,433,073,582.54	1,430,504,154.09
所有者权益(或股东权益)合计		10,227,759,469.33	9,726,907,406.34	9,724,337,977.89
负债和所有者权益(或股东权益)总计		21,375,452,657.67	20,653,725,905.49	20,651,156,477.04

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



张慧



利润表

2021年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	十二（三）	872,515,887.48	549,809,299.20
其中：营业收入		845,391,019.58	899,492,479.49
减：提取未到期责任准备金		-27,124,867.90	349,683,180.29
二、营业总成本		358,284,769.67	185,010,559.96
其中：营业成本	十二（三）	136,160,124.39	59,749,420.04
税金及附加		7,728,793.53	7,057,470.71
销售费用			
管理费用		111,677,292.87	85,436,090.54
研发费用			
财务费用		102,718,558.88	32,767,578.67
其中：利息费用		101,734,735.92	116,770,523.85
利息收入		34,411,747.36	84,021,056.41
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		2,702,927.28	978,517.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）	264,949,956.06	147,251,003.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,365,604.49	
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）			2,368,972.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-124,001,578.32	-4,930,545.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		657,882,422.83	510,466,687.28
加：营业外收入		978,651.11	19,788,850.05
其中：政府补助			
减：营业外支出		1,038,109.63	1,140,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		657,822,964.31	529,115,337.33
减：所得税费用		156,970,901.32	140,901,235.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		500,852,062.99	388,214,101.89
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		500,852,062.99	388,214,101.89
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		500,852,062.99	388,214,101.89
终止经营净利润			
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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*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		500,852,062.99	388,214,101.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		500,852,062.99	388,214,101.89
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧

现金流量表

2021年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		844,057,781.18	930,694,409.39
收到的税费返还		167,882.92	2,070.00
收到其他与经营活动有关的现金		142,983,743.26	729,073,410.36
经营活动现金流入小计		987,209,407.36	1,659,769,889.75
购买商品、接受劳务支付的现金		6,286,796.65	
支付给职工及为职工支付的现金		66,092,687.27	57,324,041.06
支付的各项税费		191,638,205.37	72,318,317.27
支付其他与经营活动有关的现金		829,980,633.26	357,704,449.65
经营活动现金流出小计		1,093,998,322.55	487,346,807.98
经营活动产生的现金流量净额		-106,788,915.19	1,172,423,081.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,987,412,305.93	10,461,132,483.47
取得投资收益收到的现金		228,227,796.01	110,285,572.71
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		2,215,640,101.94	10,571,418,056.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,700,142.54	1,236,899.27
投资支付的现金		2,094,000,000.00	15,175,295,847.75
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,113,700,142.54	15,176,532,747.02
投资活动产生的现金流量净额		101,939,959.40	-4,605,114,690.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		101,734,735.92	116,916,666.67
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			
筹资活动现金流出小计		101,734,735.92	116,916,666.67
筹资活动产生的现金流量净额		-101,734,735.92	-116,916,666.67
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,894,818,220.60	5,444,426,496.34
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,788,234,528.89	1,894,818,220.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧



所有者权益变动表

2021年度

编制单位：湖北省融资担保集团有限责任公司 金额单位：人民币元

项 目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额			450,407,458.35				172,221,358.50	171,205,006.95	1,430,504,134.09	9,724,337,977.89
加：会计政策变更									2,569,428.45	2,569,428.45
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额			450,407,458.35				172,221,358.50	171,205,006.95	1,433,073,562.54	9,726,907,406.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							50,085,206.30	50,085,206.30	400,681,650.39	500,852,062.99
（一）综合收益总额									500,852,062.99	500,852,062.99
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）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、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	7,500,000,000.00		450,407,458.35				222,306,564.80	221,290,213.25	1,833,755,232.93	10,227,759,469.33

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张慧

所有者权益变动表 (续)

2011年度

金额单位: 人民币元

	上年年末余额				上年金额				所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	7,500,000,000.00			450,407,458.35				133,399,948.31	1,119,932,872.58	9,336,123,876.00
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年期初余额	7,500,000,000.00			450,407,458.35				133,399,948.31	1,119,932,872.58	9,336,123,876.00
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								38,821,410.19	310,571,281.51	388,214,101.89
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
其中: 法定公积金										
任意公积金										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者 (或股东) 的分配										
4. 其他										
(五) 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. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	7,500,000,000.00			450,407,458.35				172,221,358.50	1,430,504,154.09	9,724,337,977.89

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

为王进印

辉常印

张慧

本表由书后附页第14页

国有资本权益变动情况表

编制单位：湖北省能源集团有限责任公司的		2021年度		金额单位：元	
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
二、年初国有资本及权益总额	1	9,724,337,977.89	三、本年国有资本及权益减少	17	.
三、本年国有资本及权益增加	2	503,421,491.44	(一) 经国家专项批准增加	18	
(一) 国家、国有单位直接追加投资	3		(二) 无偿划出	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 资产核资减少	21	
(四) 资产核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 调化以前年度增亏和挂账而减少	23	
(六) 资本(股票)溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 国主分离减少	25	
(八) 股权转让	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	
(九) 股利返还	11		(十) 资本(股票)折价	27	
(十) 补充流动资金	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	.
(十二) 会计调整	14	2,569,428.45	五、年末国有资本及权益总额	30	10,227,759,469.33
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末其他国有资金	31	
(十四) 经营积累	16	500,852,062.99	七、年末合计国有资产总量	32	10,227,759,469.33



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张慧



本报告书共80页第15页

资产减值准备情况表

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项 目	金额
	本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转回额	合并减少额			
一、坏账准备	3,791,578.32	3,423,904.61	3,423,904.61	3,791,578.32			8,191,208.49	补充资料： 一、政策计提额 二、合并处理以前年度减值损失和转回 其中：在资产负债表日以前或以后期间	—
二、存货跌价准备									
三、合同资产减值准备									
四、合同取得成本减值准备									
五、合同履约成本减值准备									
六、持有待售资产减值准备									
七、债权投资减值准备									
八、长期股权投资减值准备									
九、投资性房地产减值准备									
十、固定资产减值准备	120,300,000.00			120,300,000.00			120,300,000.00		
十一、在建工程减值准备									
十二、生产性生物资产减值准备									
十三、油气资产减值准备									
十四、使用权资产减值准备									
十五、无形资产减值准备									
十六、商誉减值准备									
十七、其他减值准备									
合 计	124,091,578.32	3,423,904.61	3,423,904.61	120,575,673.71			128,491,208.49		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湖北省融资担保集团有限责任公司

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、企业的基本情况

湖北省融资担保集团有限责任公司以下简称“本公司”或“公司”, 湖北省融资担保集团有限责任公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

本公司原名“湖北中企投资担保有限公司”, 成立于2005年2月23日, 公司设立时注册资本为7,100万元。其中, 湖北中经中小企业投资有限公司出资7,000万元; 湖北融汇投资担保集团有限公司出资100万元, 持股比例分别为98.59%和1.41%。公司营业执照注册号为420000000003839。

2005年2月24日, 湖北中经中小企业投资有限公司增资7,000万元, 增资后本公司注册资本变更为14,100万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.29%和0.71%。

2006年3月10日, 湖北中经中小企业投资有限公司增资900万元, 增资后本公司注册资本变更为15,000万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.33%和0.67%。

2007年8月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资4,000万元, 增资后本公司注册资本变更为19,000万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.47%和0.53%。

2008年3月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资1,000万元, 增资后本公司注册资本变更为20,000万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.50%和0.50%。

2009年8月-11月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资12,000万元, 增资后本公司注册资本变更为32,000万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.69%和0.31%。

2010年9月, 湖北中经中小企业投资有限公司增资10,000万元, 增资后本公司注册资本变更为42,000万元, 其中, 湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.76%和0.24%。

2011年10月，湖北中经中小企业投资有限公司出资10,000万元，增资后本公司注册资本变更为52,000万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.81%和0.19%。

2012年8-9月，湖北中经中小企业投资有限公司增资10,000万元，中银投资资产管理有限公司出资31,600万元，增资后本公司注册资本变更为93,600万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为66.13%、33.76%、0.11%。

2013年12月31日，湖北中经中小企业投资有限公司增资106,400万，增资后本公司注册资本变更为200,000万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为84.15%、15.80%、0.05%。

2014年11月17日，根据公司股东会议同意将公司注册资本由200,000万元增加到300,000万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资金额268,300万元、31,600万元、100万元，持股比例分别为89.44%、10.53%、0.03%。2014年12月30日，公司已办妥工商变更手续。

2014年12月19日，据公司股东会议同意将公司注册资本由300,000万元增加到305,000万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司、湖北融汇投资担保集团有限公司和工银瑞信投资管理有限公司分别出资金额268,300万元、31,600万元、100万元，工银瑞信投资管理有限公司5,000万元，持股比例分别为87.97%、10.36%、0.03%、1.64%。2015年7月21日，公司已办妥工商变更手续。

2016年3月，根据公司第一次股东会决议同意中银投资资产管理有限公司将其持有的本公司31,600万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司（原名湖北中经中小企业投资有限公司）。

2016年，根据公司第二次股东会决议同意工银瑞信投资管理有限公司将其持有的本公司5,000万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司，同意湖北中经资本投资发展有限公司对本公司增资195,000万元，增资后本公司的注册资本为500,000万元。增资后的股本结构：湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资499,900万元、100万元，持股比例分别为99.98%、0.02%。上述增资业经湖北隆兴会计师事务所有限责任公司审验，并于2016年9月23日出具鄂隆兴验字[2016]第09-01号验资报告。

2019年7月，根据湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司签订的股权转让协议，湖北融汇投资担保集团有限公司将其持有本公司0.02%股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司，变更后湖北中经资本投资发展有限公司持有本公司100.00%股权。

2019年9月，根据公司第十次股东会决议同意本公司增加注册资本250,000.00万元，变更后注册资本为人民币750,000.00万元。新增注册资本由中国农发重点建设基金有限公司认缴。增资后股权结构变更为湖北中经资本投资发展有限公司和中国农发重点建设基金有限公司分别出资500,000.00万元、250,000.00万元，持股比例为66.67%、33.33%。以上增资业中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于2019年9月25日出具众环验字【2019】0100064号验资报告验证。

2020年9月，本公司的母公司“湖北中经资本投资发展有限公司”更名为“湖北联投资本投资发展有限公司”。

截止2021年12月31日，公司的注册资本为750,000万元，实收资本750,000万元。

本公司注册地址及总部地址：武汉市武昌区洪山路64号湖光大厦7楼。

本公司经营范围：对贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其他融资性担保业务、诉讼保全担保、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；再担保、债券发行担保。

本公司的母公司为湖北省联合投资集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为湖北省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表系经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团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”）编制。

三、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、完整地反映了本公司及本集团2021年12

月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

(二) 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

(四) 企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”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、（十八）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟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。

本集团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、(十八)“长期股权投资”或本附注四、(九)“金融工具”。

本集团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、(十八)“长期股权投资”、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。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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, 是指本集团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, 是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、(十八)“长期股权投资”、2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营, 确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本集团单独

所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本集团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，但本集团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；以及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。

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

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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

（九）金融工具

在本集团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

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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。这类资产包括委托贷款、债权投资等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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。本集团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，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团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、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其
变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项
融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财
务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同
资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自
初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损
失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认
后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

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。

本集团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。本集团（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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

此类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。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

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

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

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

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
联投集团合并范围内应收款项	纳入联投集团合并会计报表范围的应收款项
政府部门及国有全资企业应收款项	联投集团应收政府及国有企业应收款项
其他款项组合	除上述以外的其他应收款项
合同资产：	
已完工未结算工程款组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
质保金组合	本组合为质保金

2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	进行股权投资而应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润
应收利息	进行债权投资而应收取的资金占用费用。
合并范围内应收款项	联投集团应收纳入合并会计报表范围的款项
联投集团联合合营公司应收款项	联投集团应收联合合营公司的款项
政府部门及国有全资企业应收款项	联投集团应收政府及国有企业款项
其他组合	除上述以外的其他应收款

（十二）应收代偿款

本集团接受委托担保的项目，按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，本公司代为履行责任支付的款项为本公司的应收代偿款。

（1）当支付代偿款时，本公司借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

（2）收到被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等时，按收回的原代偿款金额，冲减应收代偿款；实际收到的款项大于原代偿款的差额部分，计入“追偿收入”。当实际收到的款项小于原代偿款的，按实际收到的款项冲减应收代偿款，余下的应收代偿款冲减“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。

（3）当有确凿证据表明已确认的应收代偿款部分或全部不能够收回时，按照确认的损失金额，借记“担保赔偿准备”，担保赔偿准备余额不足冲减的，计入“担保赔偿支出”。

（4）对应收代偿款，因本公司已计提了担保赔偿准备金，目的用于承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金，故应收代偿款不再计提坏账准备。

（十三）长期应收款

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（十四）委托贷款

本集团对信用风险显著不同的委托贷款单项评价信用风险，如：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。

（十五）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十六）合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、（九）“金融工具”。

（十七）租赁

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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，本集团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，本集团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，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，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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、新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理。

本集团的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

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。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团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。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团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，本集团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。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、(五)“合并财务报表编制的方法”2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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十六)“非流动非金

融资产减值”。

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

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

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

（二十）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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-45	0-5	2.11-5.00	直线法
运输工具	4-8	0-5	11.875-25.00	直线法
机器设备	5-10	0-5	19.00—9.50	直线法
电子设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法
办公设备	3-5	0-5	31.67—19.00	直线法

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，本集团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、（二十六）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

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

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

本集团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。

（二十一）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十六）“非流动非金融资产减值”。

（二十二）借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（二十三）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、无形资产的摊销

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

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

3、研究与开发支出

本集团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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、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、(二十六)“非流动非金融资产减值”。

(二十四) 抵债资产

本集团取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十六) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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、商誉等非流动非金融资产，本集团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。

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利，其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（二十九）担保准备金

（1）未到期责任准备金

未到期责任准备金是集团为尚未终止的担保责任提取的准备金。公司提取比例按当期担保费收入的50%实行差额提取。

（2）担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是集团为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额1%比例实行差额提取。

（三十）应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（三十一）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

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

- (2) 未决诉讼
- (3) 产品质量保证
- (4) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（三十二）一般风险准备金

本集团从事担保业务的子公司按照税后利润的10%提取一般风险准备。

（三十三）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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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、（十八）“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

情时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（三十四）收入

本集团的收入包括委托贷款利息收入、担保费收入、咨询费收入。

1、委托贷款利息收入

本集团与合作商业银行、借款人签订三方委贷合同，并按合同约定发放贷款；合作商业银行依照合同条款于每月末或季末将委贷利息划扣至本公司账户，相关的经济利益能够流入企业时确认委贷利息收入。

2、担保费收入

（1）担保合同成立并承担相应担保责任；

（2）与担保合同相关的经济利益能够流入企业；

（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量；

（4）相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

担保费收入的金额按委托担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。

采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任前，公司收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述第二条规定的确认条件时，确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除企业的担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，企业应按实际退还的担保费金额冲减当期的担保费收入。

资产负债表日以前承担的担保责任，在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的退还担保费，应作为资产负债表日后调整事项进行处理。

企业与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，应在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

3、咨询费收入

（1）合同成立并承担提供相关咨询服务

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）咨询服务收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量时，确认咨询服务费

按照咨询服务合同内容提供咨询顾问服务,以咨询合同上列明的服务完成时间作为咨询收入的确认时点。

(三十五) 合同成本

本集团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。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本集团就超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(一)本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;(二)为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化,使得上述(一)减(二)的差额高于该资产账面价值的,本集团转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

与本集团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。

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

（三十八）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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；已抵减的高誉账面价值，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，本集团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。

（三十九）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括某些金融工具，采用公允价值计量的负债无。

2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3、会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）新收入、新金融工具、新租赁会计准则

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）；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”）；于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”）。

本集团自2021年1月1日起执行上述各项新准则。

（1）在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，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。

在新金融工具准则下，本集团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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团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，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累

积影响数，本集团调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
交易性金融资产			62,742,673.66	52,368,972.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	62,742,673.66	52,368,972.60		
其他应收款	1,955,982,251.24	413,843,131.14	1,918,935,670.45	376,789,528.89
债权投资			6,204,929,506.86	4,834,479,506.86
可供出售金融资产	6,178,455,730.03	4,808,005,730.03		
长期应收款	1,481,086,684.72		1,474,569,903.31	
长期股权投资		2,910,407,458.35	14,005,730.03	2,924,413,188.38
递延所得税资产	54,886,853.21	1,978,883.70	55,657,817.04	1,122,407.54
未分配利润	2,718,740,148.26	1,430,504,154.09	2,717,150,280.75	1,433,073,582.54
少数股东权益	249,954,187.42		249,231,163.42	

(2) 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，本集团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。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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——该集团将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）向客户收款的权利的尚未结算的建造工程款项从“存货”项目变更为“合同资产”项目列报

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

执行新收入准则对本集团财务报表无影响。

(3) 本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩

余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团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。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《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的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对本集团财务报表无影响。

（二）《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范，于发布之日起实施。根据解释 15 号规定，本集团对可比期间 2020 年 12 月 31 日报表项目进行调整。

执行企业会计准则解释 15 号规定对本集团财务报表无影响。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%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。其中小规模纳税人增值税征收率为3%。

税 种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。其中小型微利企业税率为20%。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	企业类型	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	湖北省中经贸易有限公司	境内非金融子企业	投资管理及投资咨询服务等	150,000	100.00	100.00	150,000	投资设立
2	湖北省中小企业金融数据有限公司	境内非金融子企业	为全省小额贷款公司提供业务管理系统服务等	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立
3	湖北联合资信评估有限公司	境内非金融子企业	企业信用信息采集、分析、加工；企业资信评估；投资及管理咨询服务	1,000	100.00	100.00	1,000	投资设立
4	湖北省融资租赁有限责任公司	境内金融子企业	融资租赁业务；租赁业务等	100,000	80.00	80.00	80,000	投资设立
5	湖北省中小微企业融资担保有限公司	境内金融子企业	融资担保业务	100,000	99.00	99.00	99,000	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2021年1月1日（各项目的“年初余额”已体现因2021年度首次执行修订后的新收入、新金融工具、新租赁会计准则而对2020年度财务报表所列该年年末数进行调整的影响，详见本附注五“会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明”），“年末”指2021年12月31日，“上年”指2020年度，“本年”指2021年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	3,389,736,249.74	3,280,974,956.21
其他货币资金	926,734,627.04	400,803,633.85
合 计	4,316,470,876.78	3,681,778,590.06

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
存出保证金	611,034,627.04	400,803,633.85
不可转让大额存单	315,700,000.00	
合 计	926,734,627.04	400,803,633.85

(二) 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,640,741.14	62,742,673.66
其中：债务工具投资	10,640,741.14	62,742,673.66
合 计	10,640,741.14	62,742,673.66

(三) 委托贷款

1、按类别披露明细情况

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款账面余额	1,283,372,696.13	1,201,260,743.13
减：委托贷款减值准备	201,254,350.00	211,599,450.00
合 计	1,082,118,346.13	989,661,293.13

2、委托贷款减值准备

经谨慎测试，为本集团当期发生的委托贷款计提减值准备-10,345,100.00元。

3、委托贷款前五名单位明细情况

债务单位名称	年末余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	300,000,000.00	23.38
客户二	300,000,000.00	23.38
客户三	172,350,000.00	13.43

债务单位名称	年末余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户四	150,000,000.00	11.69
客户五	100,000,000.00	7.79
合 计	1,022,350,000.00	79.66

(续)

债务单位名称	年初余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	300,000,000.00	24.97
客户二	300,000,000.00	24.97
客户三	172,350,000.00	14.35
客户四	150,000,000.00	12.49
客户五	87,052,329.07	7.25
合 计	1,009,402,329.07	84.03

(四) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,107,778,892.78	1,918,935,670.45
合 计	1,107,778,892.78	1,918,935,670.45

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.21	2,339,598.99	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,113,935,003.45	99.79	6,156,110.67	0.55	1,107,778,892.78
其中：联投集团合并范围内应收款项	618,742,580.82	55.43			618,742,580.82

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项	4,500,000.00	0.40			4,500,000.00
其他组合	490,692,422.63	43.96	6,156,110.67	1.25	484,536,311.96
合计	1,116,274,602.44	—	8,495,709.66	—	1,107,778,892.78

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.12	2,339,598.99	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,921,111,108.22	99.88	2,175,437.77	0.11	1,918,935,670.45
其中：联投集团合并范围内应收款项	1,600,000,000.00	83.18			1,600,000,000.00
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项	10,000,000.00	0.52			10,000,000.00
其他组合	311,111,108.22	16.17	2,175,437.77	0.70	308,935,670.45
合计	1,923,450,707.21	—	4,515,036.76	—	1,918,935,670.45

②按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,082,293,044.20	1,893,298,006.88
1至2年	4,740,000.00	3,183,564.83
2至3年	2,764,598.99	1,558,855.50
3至4年	1,066,679.25	25,000,000.00
4至5年	25,000,000.00	
5年以上	410,280.00	410,280.00
小计	1,116,274,602.44	1,923,450,707.21

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	8,495,709.66	4,515,036.76
合计	1,107,778,892.78	1,918,935,670.45

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
武汉五湖农业开发有限公司	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	预计无法收回
合计	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①组合中，按政府部门组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	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(含1年)				10,000,000.00	100.00	
1-2年(含2年)	4,500,000.00	100.00				
合计	4,500,000.00	—		10,000,000.00	—	

②组合中，按其他项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	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(含1年)	463,550,463.38	94.47	406,667.00	283,298,006.88	91.06	15,331.38
1-2年(含2年)	240,000.00	0.05	12,912.00	843,965.84	0.27	45,405.36
2-3年(含3年)	425,000.00	0.09	24,565.00	1,558,855.50	0.50	90,101.85
3-4年(含4年)	1,066,679.25	0.22	69,867.49	25,000,000.00	8.04	1,637,500.00
4-5年(含5年)	25,000,000.00	5.09	5,255,000.00			

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5年以上	410,280.00	0.08	387,099.18	410,280.00	0.13	387,099.18
合计	490,692,422.63	—	6,156,110.67	311,111,108.22	—	2,175,437.77

(五) 债权投资

1、债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	1,338,950,000.00		1,338,950,000.00
理财产品	1,742,550,000.00		1,742,550,000.00
债券投资	2,974,063,616.96	120,300,000.00	2,853,763,616.96
合计	6,055,563,616.96	120,300,000.00	5,935,263,616.96

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	1,754,450,000.00		1,754,450,000.00
理财产品	2,450,000,000.00		2,450,000,000.00
债券投资	2,000,479,506.86		2,000,479,506.86
合计	6,204,929,506.86		6,204,929,506.86

(六) 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末金额			年初金额			年末折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,325,083,934.21	10,230,369.31	2,314,853,564.90	1,481,086,684.72	6,516,781.41	1,474,569,903.31	
合计	2,325,083,934.21	10,230,369.31	2,314,853,564.90	1,481,086,684.72	6,516,781.41	1,474,569,903.31	

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

金融资产转移方式	终止确认的长期应收款金额	与终止确认相关的利得或损失
资产证券化（出表型ABS）	1,293,178,240.98	31,821,759.02
合计	1,293,178,240.98	31,821,759.02

(3) 长期应收款坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
融资租赁款	6,516,781.41	3,713,587.90				10,230,369.31
合计	6,516,781.41	3,713,587.90				10,230,369.31

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	14,005,730.03	6,365,604.49	4,475,366.88	15,895,967.64
小计	14,005,730.03	6,365,604.49	4,475,366.88	15,895,967.64
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,005,730.03	6,365,604.49	4,475,366.88	15,895,967.64

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	22,000,000.00	14,005,730.03		4,475,366.88	6,365,604.49	
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司	20,000,000.00	12,005,730.03		4,475,366.88	5,511,918.63	
湖北新能源投资管理有	2,000,000.00	2,000,000.00			853,685.86	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
限公司						

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					15,895,967.64	
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司					13,042,281.78	
湖北新能源投资管理有限公司					2,853,685.86	

(八) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	60,325,998.52	60,325,998.52		120,651,997.04
其中：房屋、建筑物	60,325,998.52	60,325,998.52		120,651,997.04
二、累计折旧（摊销）合计	20,873,578.91	26,943,182.01		47,816,760.92
其中：房屋、建筑物	20,873,578.91	26,943,182.01		47,816,760.92
三、账面净值合计	39,452,419.61	—	—	72,835,236.12
其中：房屋、建筑物	39,452,419.61	—	—	72,835,236.12
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	39,452,419.61	—	—	72,835,236.12
其中：房屋、建筑物	39,452,419.61	—	—	72,835,236.12

注：被抵押、质押等所有权受到限制的投资性房地产情况详见附注八、（四十三）所有权和使用权受到限制的资产。

(九) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	25,806,427.46	64,712,516.46
固定资产清理		
合 计	25,806,427.46	64,712,516.46

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	104,278,277.31	3,033,366.86	60,325,998.52	46,985,645.65
其中：房屋及建筑物	93,403,519.85		60,325,998.52	33,077,521.33
其他	10,874,757.46	3,033,366.86		13,908,124.32
二、累计折旧合计	39,565,760.85	2,487,036.25	20,873,578.91	21,179,218.19
其中：房屋及建筑物	29,856,766.41	1,758,341.25	20,873,578.91	10,741,528.75
其他	9,708,994.44	728,695.00		10,437,689.44
三、账面净值合计	64,712,516.46	—	—	25,806,427.46
其中：房屋及建筑物	63,546,753.44	—	—	22,335,992.58
其他	1,165,763.02	—	—	3,470,434.88
四、减值准备合计		—	—	
其中：房屋及建筑物		—	—	
其他		—	—	
五、账面价值合计	64,712,516.46	—	—	25,806,427.46
其中：房屋及建筑物	63,546,753.44	—	—	22,335,992.58
其他	1,165,763.02	—	—	3,470,434.88

(十) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,275,000.00	1,792,452.83		3,067,452.83
其中：软件	1,275,000.00	1,792,452.83		3,067,452.83
二、累计摊销合计	726,333.33	226,996.86		953,330.19

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：软件	726,333.33	226,996.86		953,330.19
三、减值准备合计		—	—	
其中：软件		—	—	
四、账面价值合计	548,666.67	—	—	2,114,122.64
其中：软件	548,666.67	—	—	2,114,122.64

(十一) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
办公装修支出		11,323,653.97	2,830,913.49		8,492,740.48	
其他支出		320,927.02	12,362.81		308,564.21	
合 计		11,644,580.99	2,843,276.30		8,801,304.69	

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	85,070,107.24	340,280,428.97	55,657,817.04	222,631,268.17
二、递延所得税负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	160,185.29	640,741.14	685,668.42	2,742,673.66
应收债券利息	20,015,904.24	80,063,616.96	9,242,617.93	36,970,471.74

(十三) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付软件款	3,776,282.60	701,572.32
抵债资产	63,837,840.00	63,837,840.00
合 计	67,614,122.60	64,539,412.32

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,920,857.10	82,276,075.49	81,434,212.74	11,762,719.85
二、离职后福利-设定 提存计划	247,086.05	8,638,641.49	5,879,874.52	3,005,853.02
合 计	11,167,943.15	90,914,716.98	87,314,087.26	14,768,572.87

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	9,486,757.47	70,393,926.98	70,394,406.98	9,486,277.47
二、职工福利费		2,499,437.89	1,899,437.89	600,000.00
三、社会保险费	90,896.06	1,895,329.71	1,895,329.71	90,896.06
其中：医疗保险费	80,575.26	1,824,571.18	1,824,571.18	80,575.26
工伤保险费	2,949.34	44,237.90	44,237.90	2,949.34
生育保险费	7,371.46	26,520.63	26,520.63	7,371.46
四、住房公积金	176,661.31	5,326,939.36	5,326,939.36	176,661.31
五、工会经费和职 工教育经费	1,166,542.26	1,463,294.62	1,220,951.87	1,408,885.01
六、其他薪酬		697,146.93	697,146.93	
合 计	10,920,857.10	82,276,075.49	81,434,212.74	11,762,719.85

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	235,959.25	3,364,824.11	3,364,824.11	235,959.25

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、失业保险费	11,126.80	145,825.44	145,825.44	11,126.80
三、企业年金缴费		5,127,991.94	2,369,224.97	2,758,766.97
合 计	247,086.05	8,638,641.49	5,879,874.52	3,005,853.02

(十五) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	17,861,986.03	13,907,230.76
企业所得税	247,215,524.81	268,651,426.13
个人所得税	1,118,471.50	1,171,133.68
城市维护建设税	946,284.26	770,740.06
教育费附加(含地方教育费附加)	675,917.33	495,475.75
合 计	267,818,183.93	284,996,006.38

(十六) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	421,595,562.50	865,544,176.37
合 计	421,595,562.50	865,544,176.37

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
资金往来	144,725,444.72	606,223,032.00
保证金	35,551,049.45	30,400,000.00
代收代付款项	179,975,910.09	182,707,875.67
其他	61,343,158.24	46,213,268.70
合 计	421,595,562.50	865,544,176.37

(十七) 未到期责任准备金

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
未到期责任准备金	441,340,186.00	-20,611,004.82		420,729,181.18
合 计	441,340,186.00	-20,611,004.82		420,729,181.18

(十八) 担保赔偿准备金

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
担保赔偿准备金	258,274,674.00	135,655,783.04		393,930,457.04
合 计	258,274,674.00	135,655,783.04		393,930,457.04

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(二十)】	8,000,000.00	
一年内到期的应付债券【附注八、(二十一)】	46,093,150.68	46,093,150.68
合 计	54,093,150.68	46,093,150.68

(二十) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
信用借款	79,000,000.00		
小 计	79,000,000.00		
减：一年内到期部分【附注八、(十九)】	8,000,000.00		
合 计	71,000,000.00		

(二十一) 应付债券

1、应付债券

项 目	年末余额	年初余额
20鄂租01	419,949,134.12	419,647,247.34
20鄂租02	513,226,281.55	512,754,583.44
20鄂租03	510,636,288.45	510,164,590.34

项目	年末余额	年初余额
小计	1,443,811,704.12	1,442,566,421.12
减：一年内到期部分【附注八、(二十一)】	46,093,150.68	46,093,150.68
合计	1,397,718,553.44	1,396,473,270.44

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
20鄂租01	400,000,000.00	2020年1月20日	5年	400,000,000.00	419,647,247.34
20鄂租02	500,000,000.00	2020年6月8日	3年	500,000,000.00	512,754,583.44
20鄂租03	500,000,000.00	2020年7月16日	3年	500,000,000.00	510,164,590.34
合计	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00	1,442,566,421.12

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
20鄂租01		22,000,000.00	301,886.78	22,000,000.00	419,949,134.12
20鄂租02		24,500,000.00	471,698.11	24,500,000.00	513,226,281.55
20鄂租03		24,500,000.00	471,698.11	24,500,000.00	510,636,288.45
合计		71,000,000.00	1,245,283.00	71,000,000.00	1,443,811,704.12

(二十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖北联投资本投资发展有限公司	5,000,000,000.00	66.67			5,000,000,000.00	66.67
中国农发重点建设基金有限公司	2,500,000,000.00	33.33			2,500,000,000.00	33.33
合计	7,500,000,000.00	100.00			7,500,000,000.00	100.00

(二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
----	------	-------	-------	------

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
资本溢价(股本溢价)	450,407,458.35			450,407,458.35
合 计	450,407,458.35			450,407,458.35

(二十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	170,189,837.45	50,085,206.30		220,275,043.75	
任意盈余公积金	2,031,521.05			2,031,521.05	
合 计	172,221,358.50	50,085,206.30		222,306,564.80	—

(二十五) 一般风险准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	171,205,006.95	50,196,524.34		221,401,531.29
合 计	171,205,006.95	50,196,524.34		221,401,531.29

(二十六) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	2,718,740,148.26	2,020,865,522.33
年初调整金额	-1,589,867.52	
本年年初余额	2,717,150,280.74	2,020,865,522.33
本年增加额	709,321,337.38	775,517,446.31
其中：本年净利润转入	709,321,337.38	775,517,446.31
本年减少额	100,281,730.64	77,642,820.38
其中：本年提取盈余公积数【附注八、(二十四)】	50,085,206.30	38,821,410.19
本年提取一般风险准备【附注八、(二十五)】	50,196,524.34	38,821,410.19
本年年末余额	3,326,189,887.48	2,718,740,148.26

(二十七) 利息收入

项 目	本年发生额	上年发生额
委贷利息收入	33,554,968.16	67,784,138.22
租赁利息收入	94,364,351.51	136,367,070.26
合 计	127,919,319.67	204,151,208.48

(二十八) 担保费收入

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费收入	841,458,362.35	882,680,372.00
合 计	841,458,362.35	882,680,372.00

(二十九) 提取未到期责任准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
原担保合同	-20,611,004.82	349,683,180.29
合 计	-20,611,004.82	349,683,180.29

(三十) 咨询费收入

项 目	本年发生额	上年发生额
咨询费收入	20,289,240.40	12,560,272.54
合 计	20,289,240.40	12,560,272.54

(三十一) 其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁服务收入	114,279,633.71	72,412,601.65
租金收入	3,303,737.26	2,982,080.56
其他收入	767,550.64	1,286,441.76
合 计	118,350,921.61	76,681,123.97

(三十二) 营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

其他成本	4,814,345.73	1,607,150.00
合 计	148,388,055.30	61,356,570.04

(三十三) 分保费用

项 目	本年发生额	上年发生额
分保费用	7,917,926.53	13,682,951.52
合 计	7,917,926.53	13,682,951.52

(三十四) 提取担保赔偿准备金

项 目	本年发生额	上年发生额
原担保合同	135,655,783.04	46,066,468.52
合 计	135,655,783.04	46,066,468.52

(三十五) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	200,515,945.02	257,950,965.18
减：利息收入	52,820,037.35	94,733,400.94
汇兑损益		
其他	95,067,770.09	840,592.81
合 计	242,763,677.76	164,058,157.05

(三十六) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	11,703,714.29	17,537,809.44
个税返还	64,209.04	3,570.46
合 计	11,767,923.33	17,541,379.90

(三十七) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,365,604.49	
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		447,252,678.58
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		34,592,346.37
债权投资持有期间的利息收益	371,769,351.68	
处置债权投资取得的投资收益	60,145,995.50	
合 计	438,280,951.67	481,845,024.95

(三十八) 公允价值变动收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	267,040.08	2,657,330.58
合 计	267,040.08	2,657,330.58

(三十九) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,980,672.90	-4,951,706.54
委托贷款减值损失	10,345,100.00	23,750,000.00
债权投资信用减值损失	-120,300,000.00	
长期应收款坏账损失	-3,713,587.90	
合 计	-117,649,160.80	18,798,293.46

(四十) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
转让收益	31,821,759.07	53,887,183.49
债务重组利得		19,429,035.66
其他	978,851.16	360,399.41
合 计	32,800,610.23	73,676,618.56

(四十一) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠		1,140,200.00
赔偿支出	921,188.40	
其他	497,075.64	
合 计	1,418,264.04	1,140,200.00

(四十二) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	250,094,440.63	265,737,303.81
递延所得税调整	-19,164,487.02	14,627,859.72
合 计	230,929,953.61	280,365,163.53

(四十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	611,034,627.04	存出保证金
货币资金	315,700,000.00	大额存单质押
投资性房地产	72,835,236.12	资产抵押

九、或有事项**1、担保事项**

项 目	年末余额	年初余额
融资在保责任余额	39,393,045,704.07	40,576,217,400.00
合 计	39,393,045,704.07	40,576,217,400.00

十、资产负债表日后事项**(1) 本公司作为出租人****①与融资租赁有关的信息****A、融资租赁收款额的收款情况**

期 间	将收到的未折现租赁收款额
2021年后第1年	1,573,589,057.30
2021年后第2年	541,742,781.64
2021年后第3年	356,758,191.81
2021年后第4年	15,745,900.00
2021年后第5年	
剩余年度	
合 计	2,487,835,930.75

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北联投资本投资发展有限公司	湖北武汉	投资	7,500,000,000.00	66.67	66.67

本集团的最终控制方为湖北省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(八)长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
湖北联投集团有限公司	大股东
湖北省联合发展投资集团有限公司	母公司的股东
湖北联投资本投资发展有限公司	母公司

(五) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 担保

担保方	被担保方	担保金额	截至2021年12月31日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北省融资担保集团有限责任公司	湖北省路桥集团有限公司	50,000.00	50,000.00	2019-5-14	2024-5-14	否
湖北省融资担保集团有限责任公司	湖北省融资租赁有限责任公司	40,000.00	40,000.00	2020-1-20	2025-1-20	否

(2) 质押担保

担保方	被担保方	担保金额	截至2021年12月31日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北省融资担保集团有限责任公司	湖北联投资产管理有限公司	30,000.00	30,000.00	2021-12-10	2022-12-9	否

报告期内，未发生关联方为本集团担保的情况。

(3) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)		
其他应收款						
湖北省联合发展投资集团有限公司			1,600,000,000.00	100.00		
合 计			1,600,000,000.00	100.00		
其他应付款						
湖北联投资本投资发展有限公司	10,000,000.00	6.91	10,000,000.00	1.92		否
湖北联投资本			400,000,000.00	76.93		否

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
投资发展有限公司						
湖北联投资本投资发展有限公司			70,000,000.00	13.46		否
鸿基骏业环保科技有限公司	42,682,739.73	29.50	40,000,000.00	7.69		否
湖北省联合发展投资集团有限公司	35,377,358.49	24.45				否
湖北省联合发展投资集团有限公司	56,627,576.16	39.14				否
合 计	144,687,674.38	100	520,000,000.00	100.00		

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北联投资本投资发展有限公司	出售证券化资产	416,452,000.00	

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	611,924,035.22	376,789,528.89
合 计	611,924,035.22	376,789,528.89

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.38	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	617,775,644.72	99.62	5,851,609.50	0.01	611,924,035.22
其中：联投集团合并范围内应收款项	136,965,905.72	22.09			136,965,905.72
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项					
其他组合	480,809,739.00	77.54	5,851,609.50	1.22	474,958,129.50
合计	620,115,243.71	—	8,191,208.49	—	611,924,035.22

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,339,598.99	0.61	2,339,598.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	378,939,560.07	99.39	2,150,031.18	0.01	376,789,528.89
其中：联投集团合并范围内应收款项	68,308,035.65	17.92			68,308,035.65
联投集团联营合营公司应收款项					
政府部门及国有全资企业应收款项					
其他组合	310,631,524.42	81.47	2,150,031.18	0.69	308,481,493.24
合计	381,279,159.06	—	4,489,630.17	—	376,789,528.89

②按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	590,636,985.47	351,549,677.73
1至2年	240,000.00	2,985,687.83
2至3年	2,764,598.99	1,333,513.50
3至4年	1,063,379.25	25,000,000.00

账龄	年末余额	年初余额
4至5年	25,000,000.00	
5年以上	410,280.00	410,280.00
小计	620,115,243.71	381,279,159.06
减：坏账准备	8,191,208.49	4,489,630.17
合计	611,924,035.22	376,789,528.89

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
武汉五湖农业开发有限公司	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	预计无法收回
合计	2,339,598.99	2,339,598.99	100.00	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①组合中，按其他项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	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(含1年)	453,671,079.75	94.35	102,381.98	283,241,642.08	91.18	13,595.34
1-2年(含2年)	240,000.00	0.05	12,912.00	646,088.84	0.21	34,759.58
2-3年(含3年)	425,000	0.09	24,565.00	1,333,513.50	0.43	77,077.08
3-4年(含4年)	1,063,379.25	0.22	69,651.34	25,000,000.00	8.05	1,637,500.00
4-5年(含5年)	25,000,000.00	5.20	5,255,000.00			
5年以上	410,280.00	0.09	387,099.18	410,280.00	0.13	387,099.18
合计	480,809,739.00	—	5,851,609.50	310,631,524.42	—	2,150,031.18

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,910,407,458.35			2,910,407,458.35
对联营企业投资	14,005,730.03	6,365,604.49	4,475,366.88	15,895,967.64
小 计	2,924,413,188.38	6,365,604.49	4,475,366.88	2,926,303,425.99
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,924,413,188.38	6,365,604.49	4,475,366.88	2,926,303,425.99

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	2,922,407,458.35	2,924,413,188.38		4,475,366.88	6,365,604.49	
一、子公司						
湖北省中经贸易有限公司	1,500,311,998.89	1,500,311,998.89				
湖北省中小企业金融数据有限公司	9,799,115.49	9,799,115.49				
湖北省融资租赁有限责任公司	400,000,000.00	400,000,000.00				
湖北联合资信评估有限公司	10,296,343.97	10,296,343.97				
湖北省中小微企业融资担保有限公司	990,000,000.00	990,000,000.00				
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限公司	20,000,000.00	12,005,730.03		4,475,366.88	5,511,918.63	
湖北新能源投资管理 有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			853,685.86	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年 末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
合 计					2,926,303,425.99	
一、子公司						
湖北省中经贸易有限公司					1,500,311,998.89	
湖北省中小企业金融数据有限 公司					9,799,115.49	
湖北省融资租赁有限责任公司					400,000,000.00	
湖北联合资信评估有限公司					10,296,343.97	
湖北省中小微企业融资担保有 限公司					990,000,000.00	
二、联营企业						
湖北新能源创业投资基金有限 公司					13,042,281.78	
湖北新能源投资管理有限公司					2,853,685.86	

(三) 营业收入、营业成本

1、营业收入明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
担保费收入	828,430,636.19	882,680,372.00
减：提取未到期责任准备金	-27,124,867.90	349,683,180.29
咨询费收入	12,889,095.49	12,560,272.54
其他业务收入	4,071,287.90	4,251,834.95
合 计	872,515,887.48	549,809,299.20

2、营业成本明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
提取担保赔偿准备金	127,148,263.04	46,066,468.52
分保费用	7,273,777.30	13,682,951.52

其他成本	1,738,084.05	
合 计	136,160,124.39	59,749,420.04

(四) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,365,604.49	
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		147,251,003.52
债权投资持有期间的利息收益	258,584,351.57	
合 计	264,949,956.06	147,251,003.52

十三、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会批准。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张慧



营业执照

(副本)

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B

5-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨荣华;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9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;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账(须经相关部门审批后方可开展经营);依法须经审计的项目,经相关部门审批后方可开展经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2022 02 24

证书序号: 0002385

说明

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



会计师事务所

执业证书

名 称: 中审众环会计师事务所(特殊普通

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经 营 场 所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一三年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名: 罗朝雄

性别: 男

身份证号: 420113196007064151

工作单位: 湖北中泰会计师事务所(普通合伙) 武汉武昌区分公司

注册日期: 2007-07-08

有效期至: 2017-07-08

发证机关: 湖北省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420100054471

2011年已通过

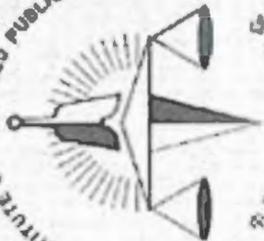
CPA

证书编号: 420100054471
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 09 月 28 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师协会

姓名: _____
 Full name: _____
 性别: _____
 Sex: _____
 工作单位: _____
 Working unit: _____
 身份证号码: _____
 Identity card No.: _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证有效期至: 2021年12月31日
 This certificate is valid until: 2021年12月31日



证书编号: 225140000019
 No. of Certificate: 225140000019

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 中国注册会计师协会

发证日期: 2021年12月31日
 Date of Issuance: 2021年12月31日