

定南城建投资集团有限公司



## 审 计 报 告

00002022040048835373

报告文号：中兴华审字[2022]第020629号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

## 审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 020629 号

定南城建投资集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了定南城建投资集团有限公司（以下简称“定南城建公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

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，管理层负责评估定南城建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定南城建公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督定南城建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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2022 年 4 月 20 日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：定南城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释     | 期末余额                     | 年初余额                     | 上年年末余额                   |
|------------------------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                          |                          |                          |
| 货币资金                   | 附注六、1  | 1,422,061,925.15         | 1,377,188,384.86         | 1,377,188,384.86         |
| 交易性金融资产                |        |                          |                          | 不适用                      |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        | 不适用                      | 不适用                      |                          |
| 衍生金融资产                 |        |                          |                          |                          |
| 应收票据                   |        |                          |                          |                          |
| 应收账款                   | 附注六、2  | 1,169,359,997.13         | 1,359,767,308.61         | 1,359,767,308.61         |
| 预付款项                   |        |                          |                          |                          |
| 其他应收款                  | 附注六、3  | 245,325,600.05           | 840,287,702.86           | 840,287,702.86           |
| 存货                     | 附注六、4  | 8,020,212,265.83         | 6,059,785,732.70         | 6,059,785,732.70         |
| 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                 | 附注六、5  | 94,822,726.71            | 49,451,099.56            | 49,451,099.56            |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>10,951,782,514.87</b> | <b>9,686,480,228.59</b>  | <b>9,686,480,228.59</b>  |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                          |                          |                          |
| 债权投资                   | 附注六、6  | 35,230,054.79            | 9,230,054.79             | 不适用                      |
| 可供出售金融资产               |        | 不适用                      | 不适用                      | 27,957,128.00            |
| 其他债权投资                 |        |                          |                          |                          |
| 持有至到期投资                |        | 不适用                      | 不适用                      | 9,230,054.79             |
| 长期应收款                  |        |                          |                          |                          |
| 长期股权投资                 | 附注六、7  | 19,983,232.48            | 17,228,502.93            | 17,228,502.93            |
| 其他权益工具投资               | 附注六、8  | 27,957,128.00            | 27,957,128.00            | 不适用                      |
| 其他非流动金融资产              | 附注六、9  | 136,944,400.00           | 100,000,000.00           | 不适用                      |
| 投资性房地产                 |        |                          |                          |                          |
| 固定资产                   | 附注六、10 | 148,572,568.23           | 150,976,387.47           | 150,976,387.47           |
| 在建工程                   | 附注六、11 | 23,161,921.00            | 4,125,254.22             | 4,125,254.22             |
| 工程物资                   |        |                          |                          |                          |
| 固定资产清理                 |        |                          |                          |                          |
| 生产性生物资产                |        |                          |                          |                          |
| 油气资产                   |        |                          |                          |                          |
| 使用权资产                  |        |                          |                          |                          |
| 无形资产                   | 附注六、12 | 988,194.84               | 1,192,619.64             | 1,192,619.64             |
| 开发支出                   |        |                          |                          |                          |
| 商誉                     |        |                          |                          |                          |
| 长期待摊费用                 |        |                          |                          |                          |
| 递延所得税资产                | 附注六、13 | 10,128,950.10            | 5,449,140.92             | 5,449,140.92             |
| 其他非流动资产                | 附注六、14 | 21,912,800.00            |                          | 100,000,000.00           |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>424,879,249.44</b>    | <b>316,159,087.97</b>    | <b>316,159,087.97</b>    |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>11,376,661,764.31</b> | <b>10,002,639,316.56</b> | <b>10,002,639,316.56</b> |

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：定南城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释     | 期末余额                     | 年初余额                     | 上年年末余额                   |
|------------------------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |        |                          |                          |                          |
| 短期借款                   | 附注六、15 | 185,000,000.00           | 115,000,000.00           | 115,000,000.00           |
| 交易性金融负债                |        |                          |                          | 不适用                      |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |        | 不适用                      | 不适用                      |                          |
| 衍生金融负债                 |        |                          |                          |                          |
| 应付票据                   |        |                          |                          |                          |
| 应付账款                   |        |                          |                          |                          |
| 预收款项                   | 附注六、16 | 13,138,374.32            | 16,516,071.08            | 103,681,471.88           |
| 合同负债                   | 附注六、17 | 2,210,165.72             | 79,968,257.61            |                          |
| 应付职工薪酬                 | 附注六、18 | 1,523,425.76             | 1,282,691.86             | 1,282,691.86             |
| 应交税费                   | 附注六、19 | 259,105,656.85           | 256,691,805.71           | 256,691,805.71           |
| 其他应付款                  | 附注六、20 | 904,370,831.96           | 619,539,748.88           | 619,539,748.88           |
| 持有待售负债                 |        |                          |                          |                          |
| 一年内到期的非流动负债            | 附注六、21 | 626,657,721.39           | 569,650,000.00           | 569,650,000.00           |
| 其他流动负债                 | 附注六、22 | 198,914.92               | 7,197,143.19             |                          |
| <b>流动负债合计</b>          |        | <b>1,992,205,090.92</b>  | <b>1,665,845,718.33</b>  | <b>1,665,845,718.33</b>  |
| <b>非流动负债：</b>          |        |                          |                          |                          |
| 长期借款                   | 附注六、23 | 3,401,550,000.00         | 3,259,300,000.00         | 3,259,300,000.00         |
| 应付债券                   | 附注六、24 | 1,339,547,499.46         | 546,035,559.12           | 546,035,559.12           |
| 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               |        |                          |                          |                          |
| 专项应付款                  |        |                          |                          |                          |
| 预计负债                   |        |                          |                          |                          |
| 递延收益                   |        |                          |                          |                          |
| 递延所得税负债                |        |                          |                          |                          |
| 其他非流动负债                | 附注六、25 | 234,180,000.00           | 244,180,000.00           | 244,180,000.00           |
| <b>非流动负债合计</b>         |        | <b>4,975,277,499.46</b>  | <b>4,049,515,559.12</b>  | <b>4,049,515,559.12</b>  |
| <b>负债合计</b>            |        | <b>6,967,482,590.38</b>  | <b>5,715,361,277.45</b>  | <b>5,715,361,277.45</b>  |
| <b>所有者权益：</b>          |        |                          |                          |                          |
| 实收资本                   | 附注六、26 | 250,000,000.00           | 250,000,000.00           | 250,000,000.00           |
| 其他权益工具                 |        |                          |                          |                          |
| 其中：优先股                 |        |                          |                          |                          |
| 永续债                    |        |                          |                          |                          |
| 资本公积                   | 附注六、27 | 2,999,835,447.05         | 2,949,835,447.05         | 2,949,835,447.05         |
| 减：库存股                  |        |                          |                          |                          |
| 其他综合收益                 |        |                          |                          |                          |
| 专项储备                   |        |                          |                          |                          |
| 盈余公积                   | 附注六、28 | 78,260,839.17            | 64,441,109.77            | 64,441,109.77            |
| 一般风险准备                 |        |                          |                          |                          |
| 未分配利润                  | 附注六、29 | 1,081,082,887.71         | 1,023,001,482.29         | 1,023,001,482.29         |
| 归属于母公司所有者权益合计          |        | 4,409,179,173.93         | 4,287,278,039.11         | 4,287,278,039.11         |
| 少数股东权益                 |        |                          |                          |                          |
| <b>所有者权益合计</b>         |        | <b>4,409,179,173.93</b>  | <b>4,287,278,039.11</b>  | <b>4,287,278,039.11</b>  |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |        | <b>11,376,661,764.31</b> | <b>10,002,639,316.56</b> | <b>10,002,639,316.56</b> |

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：定南城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                      | 注释     | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------------------|--------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                  |        | 291,383,937.55 | 624,550,646.83 |
| 其中：营业收入                  | 附注六、30 | 291,383,937.55 | 624,550,646.83 |
| 二、营业总成本                  |        | 331,189,521.99 | 705,051,863.87 |
| 其中：营业成本                  | 附注六、30 | 243,322,999.58 | 579,971,482.01 |
| 税金及附加                    | 附注六、31 | 43,626,487.29  | 74,974,403.89  |
| 销售费用                     |        | 2,806,187.90   | 4,091,946.48   |
| 管理费用                     |        | 23,578,387.85  | 17,200,235.33  |
| 研发费用                     |        |                |                |
| 财务费用                     | 附注六、32 | 17,855,459.37  | 28,813,796.16  |
| 其中：利息费用                  |        | 22,303,973.89  | 29,137,830.44  |
| 利息收入                     |        | 4,534,326.21   | 3,109,210.29   |
| 加：其他收益                   | 附注六、33 | 127,977,784.24 | 432,338,890.02 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | 附注六、34 | 3,049,067.89   | -28,347.53     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |        | 2,754,729.55   | -28,347.53     |
| 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）        | 附注六、35 | -18,719,236.71 |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）        | 附注六、36 |                | -6,748,175.37  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        | 附注六、37 |                | -422,381.57    |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）        |        | 72,502,030.98  | 344,638,768.51 |
| 加：营业外收入                  | 附注六、38 | 170,192.24     | 54,406.47      |
| 减：营业外支出                  | 附注六、39 | 804,654.55     | 2,006,577.91   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      |        | 71,867,568.67  | 342,686,597.07 |
| 减：所得税费用                  | 附注六、40 | -1,033,566.15  | 19,651,799.32  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）        |        | 72,901,134.82  | 323,034,797.75 |
| 其中：归属于母公司股东的净利润          |        | 72,901,134.82  | 323,034,797.75 |
| 少数股东损益                   |        |                |                |
| 其中：持续经营净利润               |        | 72,901,134.82  | 323,034,797.75 |
| 终止经营净利润                  |        |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额            |        |                |                |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额  |        |                |                |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益        |        |                |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额         |        |                |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益      |        |                |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动        |        |                | 不适用            |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动        |        |                | 不适用            |
| （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          |        |                | 不适用            |
| （3）可供出售金融资产公允价值变动        |        | 不适用            |                |
| （4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |        |                | 不适用            |
| （5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |        | 不适用            |                |
| （6）其他债权投资信用减值准备          |        |                | 不适用            |
| （7）现金流量套期储备              |        |                |                |
| （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                 |        | 72,901,134.82  | 323,034,797.75 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额         |        | 72,901,134.82  | 323,034,797.75 |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |        |                |                |

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

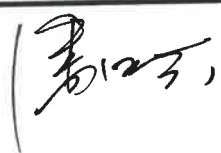
## 2021年度

编制单位：定南城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 本期金额                    | 上期金额                    |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 412,113,633.74          | 611,920,094.21          |
| 收到的税费返还                   |    | 1,078,943.26            |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,147,091,530.69        | 968,999,242.94          |
| 经营活动现金流入小计                |    | <b>1,560,284,107.69</b> | <b>1,580,919,337.15</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 1,958,395,497.26        | 1,243,297,673.44        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 9,243,987.64            | 8,259,460.65            |
| 支付的各项税费                   |    | 31,347,045.04           | 85,318,317.42           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 141,578,577.42          | 147,528,250.36          |
| 经营活动现金流出小计                |    | <b>2,140,565,107.36</b> | <b>1,484,403,701.87</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | <b>-580,280,999.67</b>  | <b>96,515,635.28</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    | 4,000,000.00            | 4,000,000.00            |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 211,213.34              |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                         | 119,656.01              |
| 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            |    | 13,102.10               |                         |
| 投资活动现金流入小计                |    | <b>4,224,315.44</b>     | <b>4,119,656.01</b>     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 38,925,087.53           | 6,272,128.61            |
| 投资支付的现金                   |    | 66,944,400.00           | 24,360,000.00           |
| 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            |    | 40,000,000.00           | 100,000,000.00          |
| 投资活动现金流出小计                |    | <b>145,869,487.53</b>   | <b>130,632,128.61</b>   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | <b>-141,645,172.09</b>  | <b>-126,512,472.60</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 50,000,000.00           | 21,100,000.00           |
| 取得借款收到的现金                 |    | 1,447,580,000.00        | 635,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                         |                         |
| 筹资活动现金流入小计                |    | <b>1,497,580,000.00</b> | <b>656,100,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 447,280,000.00          | 244,320,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 216,700,287.95          | 233,214,487.94          |
| 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            |    | 166,800,000.00          | 251,955,258.62          |
| 筹资活动现金流出小计                |    | <b>830,780,287.95</b>   | <b>729,489,746.56</b>   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | <b>666,799,712.05</b>   | <b>-73,389,746.56</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                         |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>-55,126,459.71</b>   | <b>-103,386,583.88</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 1,377,188,384.86        | 1,480,574,968.74        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>1,322,061,925.15</b> | <b>1,377,188,384.86</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合开所有者权益变动表

2021年度

编制单位：定南城投控股集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 归属于母公司所有者权益    |        |                  |           |        |      |               | 本期金额             |        |                  |
|---------------------------|----------------|--------|------------------|-----------|--------|------|---------------|------------------|--------|------------------|
|                           | 实收资本           | 其他权益工具 | 资本公积             | 减：库<br>存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润            | 少数股东权益 | 所有者权益合计          |
| 一、上年年末余额                  | 250,000,000.00 | 优先股    | 2,949,835,447.05 |           |        |      | 64,441,109.77 | 1,023,001,482.29 |        | 4,287,278,039.11 |
| 加：会计政策变更                  |                | 永续债    |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 前期差错更正                    |                | 其他     |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并                 |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 其他                        |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 二、本年初余额                   | 250,000,000.00 |        | 2,949,835,447.05 |           |        |      | 64,441,109.77 | 1,023,001,482.29 |        | 4,287,278,039.11 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”<br>号填列） |                |        | 50,000,000.00    |           |        |      | 13,819,729.40 | 58,081,405.42    |        | 121,901,134.82   |
| （一）综合收益总额                 |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| （二）所有者投入和减少资本             |                |        | 50,000,000.00    |           |        |      |               | 72,901,134.82    |        | 72,901,134.82    |
| 1、所有者投入资本                 |                |        | 50,000,000.00    |           |        |      |               |                  |        | 50,000,000.00    |
| 2、其他权益工具持有者投入资本           |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        | 50,000,000.00    |
| 3、股份支付计入股东权益的金额           |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、其他                      |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| （三）利润分配                   |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 1、提取盈余公积                  |                |        |                  |           |        |      | 13,819,729.40 | -14,819,729.40   |        | -1,000,000.00    |
| 2、提取一般风险准备                |                |        |                  |           |        |      | 13,819,729.40 | -13,819,729.40   |        |                  |
| 3、对所有者的分配                 |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、其他                      |                |        |                  |           |        |      |               | -1,000,000.00    |        | -1,000,000.00    |
| （四）股东权益内部结转               |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 1、资本公积转增资本                |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 2、盈余公积转增资本                |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损                |                |        |                  |           |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、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                  | 250,000,000.00 |        | 2,999,835,447.05 |           |        |      | 78,260,839.17 | 1,081,082,887.71 |        | 4,409,179,173.93 |

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合开所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：定南城投投资集团有限公司

上期金额

| 归属于母公司所有者权益           |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  | 上期金额   |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----------|------------------|-------|--------|------|---------------|------------------|--------|------------------|
|                       | 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            | 少数股东权益 | 所有者权益合计          |
|                       |                | 优先股    | 永续债<br>其他 |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 一、上年年末余额              | 250,000,000.00 |        |           | 2,965,744,647.05 |       |        |      | 24,676,934.41 | 740,369,859.90   |        | 3,980,791,441.36 |
| 加：会计政策变更              |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 前期差错更正                |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 其他                    |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 二、本年初余额               | 250,000,000.00 |        |           | 2,965,744,647.05 |       |        |      | 24,676,934.41 | 740,369,859.90   |        | 3,980,791,441.36 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |           | -15,909,200.00   |       |        |      | 39,764,175.36 | 282,631,622.39   |        | 306,486,597.75   |
| （一）综合收益总额             |                |        |           |                  |       |        |      |               | 323,034,797.75   |        | 323,034,797.75   |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |        |           | -15,909,200.00   |       |        |      |               |                  |        | -15,909,200.00   |
| 1、所有者投入资本             |                |        |           | 2,270,000.00     |       |        |      |               |                  |        | 2,270,000.00     |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |        |           | -18,179,200.00   |       |        |      |               |                  |        | -18,179,200.00   |
| （三）利润分配               |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |        |           |                  |       |        |      | 39,764,175.36 | -40,403,175.36   |        | -639,000.00      |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |           |                  |       |        |      | 39,764,175.36 | -39,764,175.36   |        |                  |
| 3、对所有者的分配             |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |        |           |                  |       |        |      |               | -639,000.00      |        | -639,000.00      |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 1、资本公积转增资本            |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 2、盈余公积转增资本            |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |           |                  |       |        |      |               |                  |        |                  |
| 4、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              | 250,000,000.00 |        |           | 2,949,835,447.05 |       |        |      | 64,441,109.77 | 1,023,001,482.29 |        | 4,287,278,039.11 |

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：定南城投投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释     | 期末余额                    | 年初余额                    | 上年年末余额                  |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                         |                         |                         |
| 货币资金                   |        | 625,302,301.17          | 402,363,990.47          | 402,363,990.47          |
| 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                   |        |                         |                         |                         |
| 预付款项                   |        |                         |                         |                         |
| 其他应收款                  | 附注十三、1 | 1,541,905,739.51        | 1,441,172,657.14        | 1,441,172,657.14        |
| 存货                     |        | 1,577,939,385.64        | 1,265,399,454.08        | 1,265,399,454.08        |
| 合同资产                   |        |                         |                         |                         |
| <b>持有待售资产</b>          |        |                         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                         |                         |                         |
| 其他流动资产                 |        | 33,201,097.69           | 31,422,238.05           | 31,422,238.05           |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>3,778,348,524.01</b> | <b>3,140,358,339.74</b> | <b>3,140,358,339.74</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                         |                         |                         |
| 债权投资                   |        |                         |                         | 不适用                     |
| 可供出售金融资产               |        | 不适用                     | 不适用                     | 693,530.00              |
| 其他债权投资                 |        |                         |                         | 不适用                     |
| 持有至到期投资                |        | 不适用                     | 不适用                     |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 附注十三、2 | 582,256,163.11          | 481,256,163.11          | 481,256,163.11          |
| 其他权益工具投资               |        | 693,530.00              | 693,530.00              | 不适用                     |
| 其他非流动金融资产              |        |                         |                         | 不适用                     |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |                         |
| 固定资产                   |        | 83,786,793.83           | 90,913,615.97           | 90,913,615.97           |
| 在建工程                   |        |                         |                         |                         |
| 工程物资                   |        |                         |                         |                         |
| 固定资产清理                 |        |                         |                         |                         |
| 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                |        |                         |                         |                         |
| 其他非流动资产                |        |                         |                         |                         |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>666,736,486.94</b>   | <b>572,863,309.08</b>   | <b>572,863,309.08</b>   |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>4,445,085,010.95</b> | <b>3,713,221,648.82</b> | <b>3,713,221,648.82</b> |

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

# 资产负债表（续）

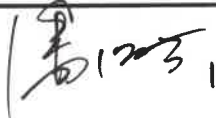
2021年12月31日

编制单位：定南城投投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注 释 | 期末余额                    | 年初余额                    | 上年年末余额                  |
|------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |     |                         |                         |                         |
| 短期借款                   |     |                         |                         |                         |
| 交易性金融负债                |     |                         |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |     |                         |                         |                         |
| 衍生金融负债                 |     |                         |                         |                         |
| 应付票据                   |     |                         |                         |                         |
| 应付账款                   |     |                         |                         |                         |
| 预收款项                   |     |                         |                         |                         |
| 合同负债                   |     |                         |                         |                         |
| 应付职工薪酬                 |     |                         |                         |                         |
| 应交税费                   |     | 6,360,454.00            | 2,336,408.48            | 2,336,408.48            |
| 其他应付款                  |     | 639,586,482.99          | 866,520,755.88          | 866,520,755.88          |
| 持有待售负债                 |     |                         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            |     | 394,064,355.14          | 133,000,000.00          | 133,000,000.00          |
| 其他流动负债                 |     |                         |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          |     | <b>1,040,011,292.13</b> | <b>1,001,857,164.36</b> | <b>1,001,857,164.36</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |     |                         |                         |                         |
| 长期借款                   |     | 614,000,000.00          | 902,000,000.00          | 902,000,000.00          |
| 应付债券                   |     | 1,339,547,499.46        | 546,035,559.12          | 546,035,559.12          |
| 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               |     |                         |                         |                         |
| 专项应付款                  |     |                         |                         |                         |
| 预计负债                   |     |                         |                         |                         |
| 递延收益                   |     |                         |                         |                         |
| 递延所得税负债                |     |                         |                         |                         |
| 其他非流动负债                |     |                         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         |     | <b>1,953,547,499.46</b> | <b>1,448,035,559.12</b> | <b>1,448,035,559.12</b> |
| <b>负债合计</b>            |     | <b>2,993,558,791.59</b> | <b>2,449,892,723.48</b> | <b>2,449,892,723.48</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |     |                         |                         |                         |
| 实收资本                   |     | 250,000,000.00          | 250,000,000.00          | 250,000,000.00          |
| 其他权益工具                 |     |                         |                         |                         |
| 其中：优先股                 |     |                         |                         |                         |
| 永续债                    |     |                         |                         |                         |
| 资本公积                   |     | 420,510,300.00          | 370,510,300.00          | 370,510,300.00          |
| 减：库存股                  |     |                         |                         |                         |
| 其他综合收益                 |     |                         |                         |                         |
| 专项储备                   |     |                         |                         |                         |
| 盈余公积                   |     | 78,260,839.17           | 64,441,109.77           | 64,441,109.77           |
| 一般风险准备                 |     |                         |                         |                         |
| 未分配利润                  |     | 702,755,080.19          | 578,377,515.57          | 578,377,515.57          |
| <b>所有者权益合计</b>         |     | <b>1,451,526,219.36</b> | <b>1,263,328,925.34</b> | <b>1,263,328,925.34</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |     | <b>4,445,085,010.95</b> | <b>3,713,221,648.82</b> | <b>3,713,221,648.82</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

## 2021年度

编制单位：定南城市建设投资集团有限公司

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                  | 附注十三、3 | 127,199,079.32 |                |
| 减：营业成本                  | 附注十三、3 | 108,345,863.03 |                |
| 税金及附加                   |        | 1,261,184.62   | 1,172,505.37   |
| 销售费用                    |        |                |                |
| 管理费用                    |        | 3,598,693.58   | 2,435,121.70   |
| 研发费用                    |        |                |                |
| 财务费用                    |        | 12,481.84      | 9,409.76       |
| 其中：利息费用                 |        |                |                |
| 利息收入                    |        |                |                |
| 加：其他收益                  |        | 127,578,874.82 | 401,521,750.49 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）         |        | 211,213.34     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |        |                |                |
| 汇兑收益                    |        |                |                |
| 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）       |        |                |                |
| 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）       |        | 141,770,944.41 | 397,904,713.66 |
| 加：营业外收入                 |        |                |                |
| 减：营业外支出                 |        | 34,177.33      | 262,960.02     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）     |        | 141,736,767.08 | 397,641,753.64 |
| 减：所得税费用                 |        | 3,539,473.06   |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）       |        | 138,197,294.02 | 397,641,753.64 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）  |        | 138,197,294.02 | 397,641,753.64 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）  |        |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额           |        |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益      |        |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |        |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |        |                |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |        |                | 不适用            |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |        |                | 不适用            |
| 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          |        |                | 不适用            |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动        |        | 不适用            |                |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |        |                | 不适用            |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |        | 不适用            |                |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |        |                | 不适用            |
| 7.现金流量套期储备              |        |                |                |
| 8.外币财务报表折算差额            |        |                |                |
| 9.其他                    |        |                |                |
| 六、综合收益总额                |        | 138,197,294.02 | 397,641,753.64 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2021年度

编制单位：定南城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 本期金额                   | 上期金额                    |
|---------------------------|----|------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 263,757,161.02         |                         |
| 收到的税费返还                   |    | 680,290.00             |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 126,898,584.82         | 1,241,553,713.53        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>391,336,035.84</b>  | <b>1,241,553,713.53</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 370,229,460.06         | 559,202,673.98          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    |                        |                         |
| 支付的各项税费                   |    | 9,817,019.57           | 1,358,770.00            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 336,229,935.13         | 490,946,925.09          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>716,276,414.76</b>  | <b>1,051,508,369.07</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-324,940,378.92</b> | <b>190,045,344.46</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    |                        |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 211,213.34             |                         |
| 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            |    |                        |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>211,213.34</b>      |                         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 5,456.00               | 4,752,312.38            |
| 投资支付的现金                   |    | 51,000,000.00          | 21,100,000.00           |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                        |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                        |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>51,005,456.00</b>   | <b>25,852,312.38</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-50,794,242.66</b>  | <b>-25,852,312.38</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                        |                         |
| 取得借款收到的现金                 |    |                        | 200,000,000.00          |
| 发行债券收到的现金                 |    | 792,000,000.00         |                         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                        |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>792,000,000.00</b>  | <b>200,000,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 73,500,000.00          | 73,000,000.00           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 119,827,067.72         | 92,543,833.47           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                        |                         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>193,327,067.72</b>  | <b>165,543,833.47</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>598,672,932.28</b>  | <b>34,456,166.53</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                        |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>222,938,310.70</b>  | <b>198,649,198.61</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 402,363,990.47         | 203,714,791.86          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>625,302,301.17</b>  | <b>402,363,990.47</b>   |

法定代表人：周永红

主管会计工作负责人：王江

会计机构负责人：王艳

所有者权益变动表  
2021年度

编制单位：定襄城建投资集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 实收资本           | 其他权益工具 |           | 资本公积           | 减：库<br>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<br>其他 |                |           |        |      |               |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 250,000,000.00 |        |           | 370,510,300.00 |           |        |      | 64,441,109.77 | 578,377,515.57 | 1,263,328,925.34 |
| 加：会计政策变更              |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 前期差错更正                |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 其他                    |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 250,000,000.00 |        |           | 370,510,300.00 |           |        |      | 64,441,109.77 | 578,377,515.57 | 1,263,328,925.34 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |           | 50,000,000.00  |           |        |      | 13,819,729.40 | 124,377,564.62 | 188,197,294.02   |
| （一）综合收益总额             |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 1、所有者投入资本             |                |        |           | 50,000,000.00  |           |        |      |               |                |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 4、其他                  |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| （三）利润分配               |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |        |           |                |           |        |      | 13,819,729.40 | -13,819,729.40 |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 3、对股东的分配              |                |        |           |                |           |        |      | 13,819,729.40 | -13,819,729.40 |                  |
| 4、其他                  |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 1、资本公积转增资本            |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 2、盈余公积转增资本            |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 4、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              | 250,000,000.00 |        |           | 420,510,300.00 |           |        |      | 78,260,839.17 | 702,755,080.19 | 1,451,526,219.36 |

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表  
2021年度

编制单位：延南城市建设集团有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 实收资本           | 其他权益工具 |           | 资本公积           | 减：库<br>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<br>其他 |                |           |        |      |               |                |                  |
| 一、上年年末余额                  | 250,000,000.00 |        |           | 386,419,500.00 |           |        |      | 24,676,934.41 | 220,499,937.29 | 881,596,371.70   |
| 加：会计政策变更                  |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 前期差错更正                    |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 其他                        |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 二、本年年初余额                  | 250,000,000.00 |        |           | 386,419,500.00 |           |        |      | 24,676,934.41 | 220,499,937.29 | 881,596,371.70   |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”<br>号填列） |                |        |           | -15,909,200.00 |           |        |      | 39,764,175.36 | 357,877,578.28 | 381,732,553.64   |
| （一）综合收益总额                 |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| （二）所有者投入和减少资本             |                |        |           | -15,909,200.00 |           |        |      |               | 397,641,753.64 | 397,641,753.64   |
| 1、所有者投入资本                 |                |        |           | 2,270,000.00   |           |        |      |               |                | -15,909,200.00   |
| 2、其他权益工具持有者投入资本           |                |        |           |                |           |        |      |               |                | 2,270,000.00     |
| 3、股份支付计入股东权益的金额           |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 4、其他                      |                |        |           | -18,179,200.00 |           |        |      |               |                | -18,179,200.00   |
| （三）利润分配                   |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 1、提取盈余公积                  |                |        |           |                |           |        |      |               | -39,764,175.36 |                  |
| 2、提取一般风险准备                |                |        |           |                |           |        |      |               | -39,764,175.36 |                  |
| 3、对股东的分配                  |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 4、其他                      |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| （四）股东权益内部结转               |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 1、资本公积转增资本                |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 2、盈余公积转增资本                |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损                |                |        |           |                |           |        |      |               |                |                  |
| 4、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                  | 250,000,000.00 |        |           | 370,510,300.00 |           |        |      | 64,441,109.77 | 578,377,515.57 | 1,263,328,925.34 |

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

## 定南城建设投资集团有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

#### 附注一、公司基本情况

##### 一、公司概况

定南城建设投资集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由定南县财政局出资组建, 成立于 2009 年 6 月 28 日, 营业期限 2009 年 6 月 28 日至无固定期限。公司取得统一社会信用代码为 91360728690958725Y 的企业法人营业执照, 企业类型为有限责任公司(国有独资)。截至本期末, 公司注册资本为 25,000.00 万人民币。控股股东为定南县财政局, 持股比例为 100.00%。公司法定代表人为潘汉洪。公司注册地为定南县历市镇广州大道北 C 栋。

##### 二、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围主要包括: 土地一级储备和整理(县政府授权范围内); 城区内土地规划经营; 公用和商业用地开发经营; 投资与资产管理; 工程建设服务; 矿产品经营(以上国家有专项按规定办)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### 三、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

##### 四、合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共计 29 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围增加 10 户, 减少 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

#### 附注二、财务报表的编制基础

##### 一、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

##### 二、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

#### 附注三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 附注四、重要会计政策和会计估计

##### 一、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。

## 二、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。

## 三、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

### （一）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （二）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、十三“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、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 2. 合并财务报表的编制方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、十三“长期股权投资”或本附注四、九“金融工具”。

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

## 六、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、十三（二）2“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 七、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。

## 八、外币业务和外币报表折算

### （一）外币交易的折算方法

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

### （二）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### （三）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，

因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 九、金融工具

以下金融工具会计政策适用 2021 年及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，

按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公

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

#### （7）权益工具

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

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

#### 以下金融工具会计政策适用 2020 年度：

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

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## ②持有至到期投资

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

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

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

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

## ③贷款和应收款项

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

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

## ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不

能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损

失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③财务担保合同

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

### (6) 金融负债的终止确认

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

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

### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (9) 权益工具

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

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

## 十、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用 2021 年度及以后。

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

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 12 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履

行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目    | 确定组合的依据                    |
|--------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备      |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为非金融机构，与“应收账款”组合 1 划分相同 |

#### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额

计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目   | 确定组合的依据                                                           |
|------|-------------------------------------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。                                              |
| 其他组合 | 因各类政府（含政府组成机构、下属单位）投资形成的往来、代建单位往来、专项资金、押金、保证金、备用金及关联方往来款项不计提坏账准备。 |

账龄组合：

| 账龄   | 应收账款计提比例(%) |
|------|-------------|
| 1年以内 | 0.00        |
| 1-2年 | 5.00        |
| 2-3年 | 10.00       |
| 3-4年 | 20.00       |
| 4-5年 | 50.00       |
| 5年以上 | 100.00      |

### ③其他应收款

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

| 项 目  | 确定组合的依据                                                                      |
|------|------------------------------------------------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。                                                         |
| 其他组合 | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金、政府单位（含政府组成机构、下属单位、国资企业）往来、关联方往来等应收款项不计提坏账准备。 |

账龄组合：

| 账龄   | 其他应收款计提比例(%) |
|------|--------------|
| 1年以内 | 0.00         |
| 1-2年 | 5.00         |
| 2-3年 | 10.00        |
| 3-4年 | 20.00        |
| 4-5年 | 50.00        |
| 5年以上 | 100.00       |

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值

损失

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用单项评估信用风险相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

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

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

#### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节

项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

以下金融工具会计政策适用 2020 年度：

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### (一) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (二) 坏账准备的计提方法

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

##### 2. 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### ① 信用风险特征组合的确定依据

###### 账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

###### 其他组合

应收关联方款项和应收政府机构款项及预计收回风险不大的款项。

###### ② 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，本公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 0.00        | 0.00         |
| 1~2 年        | 5.00        | 5.00         |

| 账龄    | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|---------------|
| 2~3 年 | 10.00        | 10.00         |
| 3~4 年 | 20.00        | 20.00         |
| 4~5 年 | 50.00        | 50.00         |
| 5 年以上 | 100.00       | 100.00        |

其他组合，本公司不计提坏账准备。

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（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），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，本公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

### (三) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 十一、存货

### (一) 存货的分类

本公司存货主要分为原材料、库存商品、代建工程成本等。

### (二) 发出存货的计价方法

原材料、库存商品采用先进先出法核算，代建工程成本采用个别认定法核算。

### (三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1. 存货可变现净值的确定依据

库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

#### 2. 存货跌价准备的计提方法

本公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

#### (四) 存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### 十二、合同资产

合同资产会计政策适用于 2021 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、十“金融资产减值”。

### 十三、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、九“金融工具”。

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

#### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注四、四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，本公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实

质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，本公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

本公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）本公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，本公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，本公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。本公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。本公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交

易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是本公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十四、投资性房地产

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

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

本公司采用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、十九“长期资产减值”。

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

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

换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 十五、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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。

### （二）各类固定资产的折旧方法

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，本公司对所有固定资产计提折旧。

2.本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

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：

| 固定资产类别  | 折旧年限（年） | 净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|---------|---------|---------|------------|
| 房屋及建筑物  | 15~30   | 5.00    | 3.17~6.33  |
| 机器设备    | 5~10    | 5.00    | 9.50~19.00 |
| 运输设备    | 5~10    | 5.00    | 9.50~19.00 |
| 电子及办公设备 | 5~10    | 5.00    | 9.50~19.00 |

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

### （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、十九“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

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

### （5）其他说明

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

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

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

## 十六、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、十九“长期资产减值”。

## 十七、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。

## 十八、无形资产

### （一）无形资产的初始计量

#### 1. 外购无形资产的初始计量

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

无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。本公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

本公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

| 无形资产类别 | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 年摊销率(%) |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 土地使用权  | 40.00     |           | 2.50    |
| 办公软件   | 10.00     |           | 10.00   |

资产负债表日，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。

### 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

本公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

## (三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明本公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考本公司的历史经验等方法来确定无形资产能为本公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

## (四) 土地使用权的处理

1. 本公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 本公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

## 十九、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。

## 二十、长期待摊费用

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

## 二十一、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消。

## 二十二、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

#### （二）离职后福利——设定提存计划

本公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （三）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 二十三、收入

以下收入会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变

对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

#### 以下收入会计政策适用于 2020 年度：

本公司营业收入主要包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和基础设施代建收入，其确认原则如下：

##### （一）商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

对于房地产开发产品销售收入，如果同时满足以下条件：

- 1、房地产开发产品已建造完工并达到预期可使用状态，经相关主管部门验收合格并办妥备案手续；
- 2、签定销售合同；
- 3、取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明；则在买方接到书面交房通知书，在约定的期限内交付房产时，或者买方接到书面交房通知书后，在约定的交房期限内无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知约定的交付期限结束时，确认收入的实现。

##### （二）提供劳务收入

##### 1、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够

可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

## 2、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

## （三）让渡资产使用权收入

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

## （四）基础设施代建项目收入

在资产负债表日代建工程项目的结果能够可靠估计的，按照双方结算确认的金额确认收入。

在资产负债表日代建工程项目交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①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提供收入，并按相同金额结转成本；②已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期损益，不确认收入。

## 二十四、合同成本

合同成本会计政策适用于 2021 年度及以后。

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原

已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 二十五、政府补助

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

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

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

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

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

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

## 二十六、递延所得税资产/递延所得税负债

### (一) 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。

### (二) 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。

### (三) 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。

### (四) 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。

## 二十七、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为使用权资产。

#### 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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④租赁变更

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

理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

### ③租赁变更

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

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

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

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

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

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

本公司作为承租人：

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

本公司作为出租人：

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

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

**以下租赁会计政策适用于 2020 年度：**

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

**(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

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

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

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

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

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

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

生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### 二十八、重要会计政策和会计估计的变更

#### (一) 会计政策变更

##### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），经本公司董事会决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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，以本公司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，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

| 2020 年 12 月 31 日（变更前） |      |              | 2021 年 1 月 1 日（变更后） |      |              |
|-----------------------|------|--------------|---------------------|------|--------------|
| 项目                    | 计量类别 | 账面价值         | 项目                  | 计量类别 | 账面价值         |
| 持有至到期投资               | 摊余成本 | 9,230,054.79 | 债权投资                | 摊余成本 | 9,230,054.79 |

|          |                 |                |           |                     |                |
|----------|-----------------|----------------|-----------|---------------------|----------------|
| 可供出售金融资产 | 以成本计量<br>(权益工具) | 27,957,128.00  | 其他权益工具投资  | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 27,957,128.00  |
| 其他非流动资产  | 以成本计量           | 100,000,000.00 | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益   | 100,000,000.00 |

## ②执行新收入准则导致的会计政策变更

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

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在 2021 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,以及对于最早可比期间期初(即 2020 年 1 月 1 日)之前或 2021 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理,即根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。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。

### 执行新收入准则对 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 |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 预收款项   | 103,681,471.88          | 16,516,071.08         |
| 合同负债   |                         | 79,968,257.61         |
| 其他流动负债 |                         | 7,197,143.19          |

## ③执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司董事会决议通过,本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

因执行新租赁准则对本公司财务报表没有影响。

### (二) 会计估计变更

公司在本报告期内会计估计没有发生变更。

### (三) 前期会计差错更正

公司在本报告期内未发现前期会计差错事项。

## 附注五、税项

## 1. 主要税种和税率

| 税种      | 具体税率情况                                             |
|---------|----------------------------------------------------|
| 增值税     | 一般纳税人应税收入按 5%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 5%计缴。                                   |
| 土地增值税   | 土地增值税乃就转让房地产所取得的增值额按超率累进税率 30%-60%计缴。              |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25%计缴。                                    |

## 2. 重要税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号），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，符合相关规定的可以不作为征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

## 附注六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，年初指 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。

## 1. 货币资金

## (1) 货币资金明细情况

| 项目   | 期末余额             | 上年年末余额           |
|------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 15,872.37        | 67,725.89        |
| 银行存款 | 1,422,046,052.78 | 1,377,120,658.97 |
| 合计   | 1,422,061,925.15 | 1,377,188,384.86 |

注：本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 1 亿元，系本公司以 1 亿元银行定期存单为质押取得银行借款，期限为 1 年。

## 2. 应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额             | 上年年末余额           |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 21,490,353.43    | 288,685,612.40   |
| 1 至 2 年 | 188,050,194.02   | 275,801,990.24   |
| 2 至 3 年 | 275,801,990.24   | 286,531,510.59   |
| 3 至 4 年 | 203,751,813.86   | 310,754,306.16   |
| 4 至 5 年 | 310,754,306.16   | 197,993,889.22   |
| 5 年以上   | 169,511,339.42   |                  |
| 小计      | 1,169,359,997.13 | 1,359,767,308.61 |
| 减：坏账准备  |                  |                  |
| 合计      | 1,169,359,997.13 | 1,359,767,308.61 |

## (2) 应收账款分类披露

| 类别                   | 期末余额             |        |      |         |                  |
|----------------------|------------------|--------|------|---------|------------------|
|                      | 账面余额             |        | 坏账准备 |         | 账面价值             |
|                      | 金额               | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |                  |
| 单项计提坏账准备的应收账款        |                  |        |      |         |                  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 1,169,359,997.13 | 100.00 |      |         | 1,169,359,997.13 |
| 其中：账龄组合              |                  |        |      |         |                  |
| 其他组合                 | 1,169,359,997.13 | 100.00 |      |         | 1,169,359,997.13 |
| 合计                   | 1,169,359,997.13 | 100.00 |      |         | 1,169,359,997.13 |

## (续表)

| 类别                   | 上年年末余额           |        |      |          |                  |
|----------------------|------------------|--------|------|----------|------------------|
|                      | 账面余额             |        | 坏账准备 |          | 账面价值             |
|                      | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 |                  |        |      |          |                  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 1,359,767,308.61 | 100.00 |      |          | 1,359,767,308.61 |
| 其中：账龄组合              |                  |        |      |          |                  |
| 其他组合                 | 1,359,767,308.61 | 100.00 |      |          | 1,359,767,308.61 |
| 单项金额不重大但单独计          |                  |        |      |          |                  |

| 类别         | 上年年末余额           |           |      |         | 账面价值             |
|------------|------------------|-----------|------|---------|------------------|
|            | 账面余额             |           | 坏账准备 |         |                  |
|            | 金额               | 比例<br>(%) | 金额   | 计提比例(%) |                  |
| 提坏账准备的应收账款 |                  |           |      |         |                  |
| 合计         | 1,359,767,308.61 | 100.00    |      |         | 1,359,767,308.61 |

## (3) 期末主要应收账款明细

| 债务人(项目)名称      | 欠款金额             | 账龄    | 占应收账款总额的比例 (%) |
|----------------|------------------|-------|----------------|
| 定南县财政局         | 1,161,352,193.50 | 1-5 年 | 99.32          |
| 定南县征地拆迁工作指挥办公室 | 2,253,582.03     | 1 年以内 | 0.19           |
| 定南县城市社区管理委员会   | 1,508,446.65     | 1 年以内 | 0.13           |
| 定南县物流产业园管理委员会  | 1,457,314.90     | 1 年以内 | 0.12           |
| 定南县教育科技体育局     | 1,048,683.80     | 1 年以内 | 0.09           |
| 合计             | 1,167,620,220.88 |       | 99.85          |

## 3.其他应收款

| 项目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 245,325,600.05 | 840,287,702.86 |
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 合计    | 245,325,600.05 | 840,287,702.86 |

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 48,940,443.03  | 218,039,939.45 |
| 1 至 2 年 | 32,686,373.31  | 197,153,842.34 |
| 2 至 3 年 | 84,677,146.89  | 207,473,658.35 |
| 3 至 4 年 | 13,875,069.68  | 200,298,085.87 |
| 4 至 5 年 | 66,583,950.79  | 7,239,354.55   |
| 5 年以上   | 39,078,416.75  | 31,879,385.99  |
| 小计      | 285,841,400.45 | 862,084,266.55 |
| 减：坏账准备  | 40,515,800.40  | 21,796,563.69  |
| 合计      | 245,325,600.05 | 840,287,702.86 |

## ② 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|----------|----------------|----------------|
| 垫付工程款    | 91,689,044.44  | 100,864,983.60 |
| 借款       | 158,664,875.41 | 199,986,780.43 |
| 往来款      | 8,800,335.66   | 505,309,832.12 |
| 保证金、备用金等 | 26,687,144.94  | 55,922,670.40  |
| 小计       | 285,841,400.45 | 862,084,266.55 |
| 减：坏账准备   | 40,515,800.40  | 21,796,563.69  |
| 合计       | 245,325,600.05 | 840,287,702.86 |

## ③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备            | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|-----------------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                 | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 年初余额            | 21,796,563.69  |                      |                      | 21,796,563.69 |
| 年初其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |               |

| 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) |               |
| ——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     | 18,719,236.71  |                      |                      | 18,719,236.71 |
| 本期转回     |                |                      |                      |               |
| 本期转销     |                |                      |                      |               |
| 本期核销     |                |                      |                      |               |
| 其他变动     |                |                      |                      |               |
| 期末余额     | 40,515,800.40  |                      |                      | 40,515,800.40 |

## ④ 坏账准备的情况

| 类别           | 年初余额          | 本期变动金额        |       |       | 期末余额          |
|--------------|---------------|---------------|-------|-------|---------------|
|              |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |               |
| 处于第一阶段的其他应收款 | 21,796,563.69 | 18,719,236.71 |       |       | 40,515,800.40 |
| 合计           | 21,796,563.69 | 18,719,236.71 |       |       | 40,515,800.40 |

## ⑤ 分类披露

| 类别                    | 期末余额           |        |               |         |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 单项计提坏账准备的其他应收款        |                |        |               |         |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 285,841,400.45 | 100.00 | 40,515,800.40 | 14.17   | 245,325,600.05 |
| 其中：账龄组合               | 128,788,557.77 | 45.06  | 40,515,800.40 | 31.46   | 88,272,757.37  |
| 其他组合                  | 157,052,842.68 | 54.94  |               |         | 157,052,842.68 |
| 合计                    | 285,841,400.45 | 100.00 | 40,515,800.40 | 14.17   | 245,325,600.05 |

(续表)

| 类别                     | 上年年末余额         |        |               |         |                |
|------------------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |                |        |               |         |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 862,084,266.55 | 100.00 | 21,796,563.69 | 2.53    | 840,287,702.86 |
| 其中：账龄组合                | 151,239,741.69 | 17.54  | 21,796,563.69 | 14.41   | 129,443,178.00 |
| 其他组合                   | 710,844,524.86 | 82.46  |               |         | 710,844,524.86 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |               |         |                |
| 合计                     | 862,084,266.55 | 100.00 | 21,796,563.69 | 2.53    | 840,287,702.86 |

## ⑥ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 期末余额          |               |         | 上年年末余额        |               |         |
|-------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
|       | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例(%) | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 237,262.78    |               |         | 16,993,062.45 |               | -       |
| 1-2 年 | 14,681,408.07 | 734,070.40    | 5.00    | 35,648,403.21 | 1,782,420.16  | 5.00    |
| 2-3 年 | 35,329,528.66 | 3,532,952.87  | 10.00   | 16,660,816.63 | 1,666,081.67  | 10.00   |
| 3-4 年 | 13,376,069.68 | 2,675,213.94  | 20.00   | 77,304,121.92 | 15,460,824.38 | 20.00   |
| 4-5 年 | 63,181,450.79 | 31,590,725.40 | 50.00   | 3,492,200.00  | 1,746,100.00  | 50.00   |

| 账龄    | 期末余额           |               |         | 上年年末余额         |               |         |
|-------|----------------|---------------|---------|----------------|---------------|---------|
|       | 其他应收款          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 其他应收款          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 5 年以上 | 1,982,837.79   | 1,982,837.79  | 100.00  | 1,141,137.48   | 1,141,137.48  | 100.00  |
| 合计    | 128,788,557.77 | 40,515,800.40 |         | 151,239,741.69 | 21,796,563.69 |         |

⑦ 期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 与本公司关系 | 款项性质  | 期末余额          | 账龄           | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------|--------|-------|---------------|--------------|---------------------|
| 定南县征地拆迁工作指挥部办公室 | 关联方    | 往来款   | 36,000,000.00 | 1 年以内        | 12.59               |
| 定南县含湖林场         | 非关联方   | 代垫工程款 | 14,198,028.69 | 1 年以内; 4-5 年 | 4.97                |
| 江西省思哲实业有限公司     | 非关联方   | 借款    | 13,000,000.00 | 1-2 年; 3-4 年 | 4.55                |
| 定南县云台山生态林场      | 非关联方   | 借款    | 12,554,228.48 | 4-5 年        | 4.39                |
| 定南县教育园管理委员会     | 非关联方   | 借款    | 12,219,761.75 | 1-2 年        | 4.28                |
| 合计              |        |       | 87,972,018.92 |              | 30.78               |

4. 存货

| 项目     | 期末余额             |      |                  | 上年年末余额           |      |                  |
|--------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|        | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值             | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值             |
| 原材料    | 3,724,484.07     |      | 3,724,484.07     | 4,955,524.73     |      | 4,955,524.73     |
| 库存商品   | 21,428,450.85    |      | 21,428,450.85    | 2,193,047.04     |      | 2,193,047.04     |
| 开发产品   | 284,862,189.18   |      | 284,862,189.18   | 464,200,431.52   |      | 464,200,431.52   |
| 土地资产   |                  |      | -                |                  |      | -                |
| 代建工程成本 |                  |      |                  | 5,588,436,729.41 |      | 5,588,436,729.41 |
| 合同履约成本 | 7,710,197,141.73 |      | 7,710,197,141.73 |                  |      | -                |
| 合计     | 8,020,212,265.83 |      | 8,020,212,265.83 | 6,059,785,732.70 |      | 6,059,785,732.70 |

5. 其他流动资产

(1) 其他流动资产分类情况

| 项目      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 委托贷款    | 39,986,897.90 |               |
| 预缴税金    | 2,456,908.59  |               |
| 待抵扣进项税额 | 52,378,920.22 | 49,451,099.56 |
| 合计      | 94,822,726.71 | 49,451,099.56 |

6. 债权投资

(1) 债权投资情况

| 项目                   | 期末余额          |      |               | 年初余额         |      |              |
|----------------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|                      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 定南国盛铁路实业有限公司私募债      | 5,230,054.79  |      | 5,230,054.79  | 9,230,054.79 |      | 9,230,054.79 |
| 定南色耐特智能科技股份有限公司私募可转债 | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 |              |      |              |
| 合计                   | 35,230,054.79 |      | 35,230,054.79 | 9,230,054.79 |      | 9,230,054.79 |

## 7. 长期股权投资

| 被投资单位         | 上年年末余额        | 本期增减变动 |      |              |          |
|---------------|---------------|--------|------|--------------|----------|
|               |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益  | 其他综合收益调整 |
| 联营企业          |               |        |      |              |          |
| 赣州市第五建筑工程有限公司 | 17,228,502.93 |        |      | 2,754,729.55 |          |
| 合计            | 17,228,502.93 | -      |      | 2,754,729.55 |          |

(续表)

| 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 |               |          |
| 联营企业          |             |        |    |               |          |
| 赣州市第五建筑工程有限公司 |             |        |    | 19,983,232.48 |          |
| 合计            |             |        |    | 19,983,232.48 |          |

## 8. 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

| 项目                | 年初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          | 在被投资单位持股比例 (%) |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|----------------|
| 江西定南农村商业银行股份有限公司  | 693,530.00    |      |      | 693,530.00    | 0.55           |
| 定南中煤项目管理有限公司      | 17,974,568.00 |      |      | 17,974,568.00 | 10.00          |
| 定南县洪城绿源管网运营有限责任公司 | 9,289,030.00  |      |      | 9,289,030.00  | 10.00          |
| 合计                | 27,957,128.00 |      |      | 27,957,128.00 |                |

## 9. 其他非流动金融资产

## (1) 其他非流动金融资产明细

| 项目                       | 期末余额           | 年初余额           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 136,944,400.00 | 100,000,000.00 |
| 其中：债务工具投资                |                |                |
| 权益工具投资                   | 136,944,400.00 | 100,000,000.00 |
| 衍生金融资产                   |                |                |
| 混合工具投资                   |                |                |
| 其他                       |                |                |
| 合计                       | 136,944,400.00 | 100,000,000.00 |

## (2) 期末分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产明细

| 被投资单位              | 账面余额           |               |      |                |
|--------------------|----------------|---------------|------|----------------|
|                    | 年初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
| 三南一体化发展建设基金        | 100,000,000.00 |               |      | 100,000,000.00 |
| 定南赣优壹号产业发展基金(有限合伙) |                | 36,944,400.00 |      | 36,944,400.00  |
| 合计                 | 100,000,000.00 | 36,944,400.00 |      | 136,944,400.00 |

注：公司对上述持股比例超过 20% 的公司未委派董事、管理人员，公司不能对其施加重大影响，不能影响其财务和生产经营，对公司生产经营、财务等方面实际不具有控制权，故作为其他非流动金融资产列报。

**10. 固定资产**

| 项目     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 148,572,568.23 | 150,976,387.47 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 148,572,568.23 | 150,976,387.47 |

**(1) 固定资产****① 固定资产分类变动明细如下：**

| 项目          | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 办公及电子设备      | 合计             |
|-------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值      |                |               |              |              |                |
| 1. 上年年末余额   | 133,937,259.54 | 55,779,630.76 | 3,648,620.22 | 2,139,440.96 | 195,504,951.48 |
| 2. 本期增加金额   | 4,048,022.13   | 306,629.45    |              | 431,126.57   | 4,785,778.15   |
| (1) 外购      | 676,144.19     | 273,428.69    |              | 431,126.57   | 1,380,699.45   |
| (2) 在建工程转入  | 3,371,877.94   | 33,200.76     |              |              | 3,405,078.70   |
| (3) 其他转出    |                |               |              |              |                |
| 3. 本期减少金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 处置或报废   |                |               |              |              |                |
| (2) 其他转出    |                |               |              |              |                |
| 4. 期末余额     | 137,985,281.67 | 56,086,260.21 | 3,648,620.22 | 2,570,567.53 | 200,290,729.63 |
| 二、累计折旧      |                |               |              |              |                |
| 1. 上年年末余额   | 19,257,830.94  | 21,221,765.62 | 2,512,119.72 | 1,536,847.73 | 44,528,564.01  |
| 2. 本期增加金额   | 3,663,512.84   | 2,899,251.55  | 99,043.45    | 527,789.55   | 7,189,597.39   |
| (1) 计提      | 3,663,512.84   | 2,899,251.55  | 99,043.45    | 527,789.55   | 7,189,597.39   |
| (2) 企业合并增加  |                |               |              |              |                |
| 3. 本期减少金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 处置      |                |               |              |              |                |
| (2) 其他转出    |                |               |              |              |                |
| 4. 期末余额     | 22,921,343.78  | 24,121,017.17 | 2,611,163.17 | 2,064,637.28 | 51,718,161.40  |
| 三、减值准备      |                |               |              |              |                |
| 1. 上年年末余额   |                |               |              |              |                |
| 2. 本期增加金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 计提      |                |               |              |              |                |
| 3. 本期减少金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 处置      |                |               |              |              |                |
| (2) 其他转出    |                |               |              |              |                |
| 4. 期末余额     |                |               |              |              |                |
| 四、账面价值      |                |               |              |              |                |
| 1. 期末账面价值   | 115,063,937.89 | 31,965,243.04 | 1,037,457.05 | 505,930.25   | 148,572,568.23 |
| 2. 上年年末账面价值 | 114,679,428.60 | 34,557,865.14 | 1,136,500.50 | 602,593.23   | 150,976,387.47 |

**② 期末无暂时闲置的固定资产。****11. 在建工程****(1) 在建工程情况**

| 项目      | 期末余额          |      |               | 上年年末余额       |      |              |
|---------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面净值         |
| 自来水管网工程 | 10,619,210.65 |      | 10,619,210.65 | 4,125,254.22 |      | 4,125,254.22 |
| 渣土场建设   | 12,542,710.35 |      | 12,542,710.35 |              |      |              |
| 合计      | 23,161,921.00 |      | 23,161,921.00 | 4,125,254.22 |      | 4,125,254.22 |

## 12. 无形资产

| 项目         | 土地使用权        | 合计           |
|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值     |              |              |
| 1、上年年末余额   | 2,340,282.00 | 2,340,282.00 |
| 2、本期增加金额   |              |              |
| (1) 购置     |              |              |
| 3、本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、期末余额     | 2,340,282.00 | 2,340,282.00 |
| 二、累计摊销     |              |              |
| 1、上年年末余额   | 1,147,662.36 | 1,147,662.36 |
| 2、本期增加金额   | 204,424.80   | 204,424.80   |
| (1) 计提     | 204,424.80   | 204,424.80   |
| 3、本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、期末余额     | 1,352,087.16 | 1,352,087.16 |
| 三、减值准备     |              |              |
| 1、上年年末余额   |              |              |
| 2、本期增加金额   |              |              |
| (1) 计提     |              |              |
| 3、本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、期末余额     |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |
| 1、期末账面价值   | 988,194.84   | 988,194.84   |
| 2、上年年末账面价值 | 1,192,619.64 | 1,192,619.64 |

## 13. 递延所得税资产

## (1) 递延所得税资产

| 项目     | 期末余额          |               | 上年年末余额        |              |
|--------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备 |               |               | 21,796,563.69 | 5,449,140.92 |
| 信用减值损失 | 40,515,800.40 | 10,128,950.10 |               |              |
| 合计     | 40,515,800.40 | 10,128,950.10 | 21,796,563.69 | 5,449,140.92 |

## 14. 其他非流动资产

| 项目         | 期末余额          | 上年年末余额 |
|------------|---------------|--------|
| 预付购买加油站土地款 | 21,912,800.00 |        |
| 合计         | 21,912,800.00 |        |

## 15. 短期借款

| 项目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------|----------------|----------------|
| 保证借款 | 90,000,000.00  | 115,000,000.00 |
| 质押借款 | 95,000,000.00  |                |
| 合计   | 185,000,000.00 | 115,000,000.00 |

## 16. 预收款项

| 账龄    | 期末余额          |        | 年初余额          |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 13,138,374.32 | 100.00 | 16,516,071.08 | 100.00 |

|    |               |        |               |        |
|----|---------------|--------|---------------|--------|
| 合计 | 13,138,374.32 | 100.00 | 16,516,071.08 | 100.00 |
|----|---------------|--------|---------------|--------|

**17.合同负债**

| 项目    | 期末余额         | 年初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 预收购房款 | 2,210,165.72 | 76,102,732.05 |
| 预收工程款 |              | 3,865,525.56  |
| 合计    | 2,210,165.72 | 79,968,257.61 |

**18.应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

| 项目             | 上年年末余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 1,282,691.86 | 8,570,311.74 | 8,329,577.84 | 1,523,425.76 |
| 二、离职后福利—设定提存计划 |              | 914,409.80   | 914,409.80   |              |
| 合计             | 1,282,691.86 | 9,484,721.54 | 9,243,987.64 | 1,523,425.76 |

**(2) 短期薪酬**

| 项目            | 上年年末余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 618,786.54   | 6,785,774.98 | 6,695,353.94 | 709,207.58   |
| 二、职工福利费       | 88,250.00    | 295,980.49   | 295,980.49   | 88,250.00    |
| 三、社会保险费       |              | 522,170.31   | 522,170.31   |              |
| 其中：1.医疗保险费    |              | 457,271.82   | 457,271.82   |              |
| 2.工伤保险费       |              | 22,844.22    | 22,844.22    |              |
| 3.生育保险费       |              | 42,054.27    | 42,054.27    |              |
| 四、住房公积金       |              | 530,986.00   | 530,986.00   |              |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 575,655.32   | 435,399.96   | 285,087.10   | 725,968.18   |
| 合计            | 1,282,691.86 | 8,570,311.74 | 8,329,577.84 | 1,523,425.76 |

**(3) 设定提存计划列示**

| 项目        | 上年年末余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|-----------|--------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险费 |        | 863,522.44 | 863,522.44 |      |
| 2、失业保险费   |        | 50,887.36  | 50,887.36  |      |
| 合计        |        | 914,409.80 | 914,409.80 |      |

**19.应交税费**

| 项目      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 增值税     | 159,285,593.09 | 159,464,824.30 |
| 城市维护建设税 | 7,964,279.66   | 7,973,241.21   |
| 教育附加费   | 7,964,279.66   | 7,973,241.21   |
| 企业所得税   | 81,070,523.50  | 78,929,152.79  |
| 房产税     | 2,330,028.33   | 1,847,374.69   |
| 土地使用税   | 490,952.61     | 501,568.61     |
| 其他      |                | 2,402.90       |
| 合计      | 259,105,656.85 | 256,691,805.71 |

**20.其他应付款**

| 项目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 904,370,831.96 | 583,025,008.58 |
| 应付利息  |                | 36,514,740.30  |
| 应付股利  |                |                |
| 合计    | 904,370,831.96 | 619,539,748.88 |

## (1) 其他应付款

## ①按账龄列示的其他应付款

| 账龄    | 期末余额           |        | 上年年末余额         |        |
|-------|----------------|--------|----------------|--------|
|       | 金额             | 比例(%)  | 金额             | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 382,829,240.67 | 42.33  | 72,145,338.26  | 12.37  |
| 1~2 年 | 41,320,094.26  | 4.57   | 108,699,851.56 | 18.64  |
| 2~3 年 | 108,201,054.95 | 11.96  | 382,525,730.02 | 65.61  |
| 3 年以上 | 372,020,442.08 | 41.14  | 19,654,088.74  | 3.37   |
| 合计    | 904,370,831.96 | 100.00 | 583,025,008.58 | 100.00 |

## ②其他应付款金额前五名情况

| 债权人名称             | 与本公司关系 | 期末余额           | 欠款年限          | 性质  |
|-------------------|--------|----------------|---------------|-----|
| 赣州市城市开发投资集团有限责任公司 | 非关联方   | 423,200,000.00 | 2-3 以内; 3 年以上 | 借款  |
| 定南县财政局            | 非关联方   | 382,808,004.96 | 1 年以内         | 往来款 |
| 定南县棚户区改造项目指挥部办公室  | 非关联方   | 14,360,031.53  | 3 年以上         | 往来款 |
| 江西东江生态农业开发有限公司    | 非关联方   | 13,463,032.00  | 3 年以上         | 借款  |
| 定南县城投资运营管理中心      | 非关联方   | 12,370,396.50  | 1 年以内         | 往来款 |
| 合计                |        | 846,201,464.99 |               |     |

## (2) 应付利息

| 项目       | 期末余额 | 上年年末余额        |
|----------|------|---------------|
| 长期借款应付利息 |      | 5,133,096.46  |
| 企业债券应付利息 |      | 31,381,643.84 |
| 合计       |      | 36,514,740.30 |

## 21. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 575,700,000.00 | 569,650,000.00 |
| 长期借款应付利息   | 6,111,967.97   |                |
| 应付债券应付利息   | 44,845,753.42  |                |
| 合计         | 626,657,721.39 | 569,650,000.00 |

## 22. 其他流动负债

| 借款类别  | 期末余额       | 年初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 待转销项税 | 198,914.92 | 7,197,143.19 |
| 合计    | 198,914.92 | 7,197,143.19 |

## 23. 长期借款

## (1) 长期借款分类情况

| 项目           | 期末余额             | 上年年末余额           |
|--------------|------------------|------------------|
| 保证借款         | 975,500,000.00   | 995,500,000.00   |
| 抵押借款         | 200,000,000.00   | 200,000,000.00   |
| 混合借款         | 2,801,750,000.00 | 2,633,450,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 575,700,000.00   | 569,650,000.00   |
| 合计           | 3,401,550,000.00 | 3,259,300,000.00 |

**24.应付债券****(1) 应付债券明细**

| 项目           | 期末余额             | 上年年末余额         |
|--------------|------------------|----------------|
| 19 定南债       | 547,201,545.77   | 546,035,559.12 |
| 21 定南 01     | 396,236,052.12   |                |
| 21 定南 02     | 396,109,901.57   |                |
| 减：一年内到期的应付债券 |                  |                |
| 合计           | 1,339,547,499.46 | 546,035,559.12 |

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

| 债券名称          | 面值             | 发行日期           | 债券期限 | 发行金额             | 上年年末余额         |
|---------------|----------------|----------------|------|------------------|----------------|
| 19 定南债        | 550,000,000.00 | 2019 年 4 月 8 日 | 7 年  | 550,000,000.00   | 546,035,559.12 |
| 21 定南 01      |                |                |      | 400,000,000.00   |                |
| 21 定南 02      |                |                |      | 400,000,000.00   |                |
| 小计            | 550,000,000.00 |                |      | 1,350,000,000.00 | 546,035,559.12 |
| 减：一年内到期部分期末余额 |                |                |      |                  |                |
| 合计            | 550,000,000.00 |                |      | 1,350,000,000.00 | 546,035,559.12 |

**(续表)**

| 债券名称          | 本期发行           | 承销费          | 按面值计提利息       | 溢折价摊销        | 本期偿还 | 其他 | 期末余额             |
|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|------|----|------------------|
| 19 定南债        |                |              | 31,381,643.83 | 1,165,986.65 |      |    | 547,201,545.77   |
| 21 定南 01      | 400,000,000.00 | 4,000,000.00 | 9,091,506.85  | 236,052.12   |      |    | 396,236,052.12   |
| 21 定南 02      | 400,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,372,602.74  | 109,901.57   |      |    | 396,109,901.57   |
| 小计            | 800,000,000.00 | 8,000,000.00 | 44,845,753.42 | 1,511,940.34 |      |    | 1,339,547,499.46 |
| 减：一年内到期部分期末余额 |                |              |               |              |      |    |                  |
| 合计            | 800,000,000.00 | 8,000,000.00 | 44,845,753.42 | 1,511,940.34 |      |    | 1,339,547,499.46 |

**25.其他非流动负债**

| 类别              | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----------------|----------------|----------------|
| 江西省行政事业资产集团有限公司 | 94,180,000.00  | 94,180,000.00  |
| 赣州林业集团有限责任公司    | 140,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 合计              | 234,180,000.00 | 244,180,000.00 |

**26.实收资本**

| 股东名称            | 上年年末余额         |         | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |         |
|-----------------|----------------|---------|----------------|----------------|----------------|---------|
|                 | 投资金额           | 比例(%)   |                |                | 投资金额           | 比例(%)   |
| 定南县财政局          | 250,000,000.00 | 100.00% |                | 250,000,000.00 |                |         |
| 定南县城市控股发展集团有限公司 |                |         | 250,000,000.00 |                | 250,000,000.00 | 100.00% |
| 合计              | 250,000,000.00 | 100.00% | 250,000,000.00 | 250,000,000.00 | 250,000,000.00 |         |

注：根据定南县人民政府办公室发布的“关于同意进一步理顺定南县国汇投资有限公司股权架构等相关事项的抄告”（定府办抄字【2021】504 号）将本公司 100%股权无偿划拨至定南县城市控股发展集团有限公司（原公司名称：定南县国汇投资有限公司），工商登记变更手续已于 2022 年 4 月 19 日办理完毕。

**27.资本公积**

| 项目     | 上年年末余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额             |
|--------|------------------|---------------|------|------------------|
| 其他资本公积 | 2,949,835,447.05 | 50,000,000.00 |      | 2,999,835,447.05 |

注：本期资本公积增加为财政直接拨款至本公司全资子公司定南县农业科技投资有限责任公司 5 千万元用于增加注册资本，增加注册资本前后，本公司对该子公司持股比例不变，仍为 100%。

## 28. 盈余公积

| 项目     | 上年年末余额        | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 64,441,109.77 | 13,819,729.40 |      | 78,260,839.17 |

## 29. 未分配利润

| 项目                    | 本期金额             | 上期金额             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 1,023,001,482.29 | 740,369,859.90   |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                  |                  |
| 调整后期初未分配利润            | 1,023,001,482.29 | 740,369,859.90   |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 72,901,134.82    | 323,034,797.75   |
| 减：提取法定盈余公积            | 13,819,729.40    | 39,764,175.36    |
| 应付普通股股利               | 1,000,000.00     | 639,000.00       |
| 期末未分配利润               | 1,081,082,887.71 | 1,023,001,482.29 |

## 30. 营业收入和营业成本

### （1）营业收入与营业成本明细

| 项目      | 本期金额           |                | 上期金额           |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 基础设施代建  | 124,597,742.48 | 108,345,863.03 | 549,491,744.76 | 477,818,908.49 |
| 工程施工    | 52,375,177.12  | 48,836,863.37  | 24,412,423.28  | 22,902,263.57  |
| 自来水销售   | 18,302,293.68  | 11,824,771.35  | 16,706,314.62  | 10,627,228.78  |
| 自来水管道安装 | 15,308,946.43  | 11,345,822.38  | 15,812,177.32  | 13,526,979.74  |
| 酒店业     | 11,316,232.53  | 7,085,667.73   | 11,304,070.95  | 5,959,653.86   |
| 租金收入    | 1,986,672.88   |                | 3,598,475.76   | 1,728,000.00   |
| 房产销售    | 56,769,595.73  | 52,211,961.09  | 3,096,849.24   | 46,688,605.69  |
| 其他      | 10,727,276.70  | 3,672,050.63   | 128,590.90     | 719,841.88     |
| 合计      | 291,383,937.55 | 243,322,999.58 | 624,550,646.83 | 579,971,482.01 |

## 31. 税金及附加

| 税金及附加   | 本期金额          | 上期金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 195,491.01    | 2,102,628.86  |
| 教育费附加   | 195,491.01    | 2,102,628.86  |
| 土地增值税   | 38,035,534.16 | 59,360,801.79 |
| 房产税     | 2,593,164.75  | 4,740,480.23  |
| 土地使用税   | 2,238,739.64  | 2,889,047.79  |
| 印花税     | 303,484.15    | 591,580.87    |
| 其他      | 64,582.57     | 3,187,235.49  |
| 合计      | 43,626,487.29 | 74,974,403.89 |

## 32. 财务费用

| 项目      | 本期金额          | 上期金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 利息支出    | 22,303,973.89 | 29,137,830.44 |
| 减：利息收入  | 4,534,326.21  | 3,109,210.29  |
| 加：手续费支出 | 85,811.69     | 2,785,176.01  |
| 合计      | 17,855,459.37 | 28,813,796.16 |

## 33. 其他收益

| 项目             | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 127,977,528.08 | 432,338,711.09 |
| 代扣代缴个人所得税手续费   | 256.16         | 178.93         |

|    |                |                |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 127,977,784.24 | 432,338,890.02 |
|----|----------------|----------------|

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目   | 本期金额           | 上期金额           |
|--------|----------------|----------------|
| 退税     | 1,078,943.26   | 32,293,217.66  |
| 公司运营补助 | 126,898,584.82 | 399,900,000.00 |
| 电价补贴收入 |                | 145,493.43     |
| 合计     | 127,977,528.08 | 432,338,711.09 |

### 34.投资收益

| 项目                  | 本期金额         | 上期金额       |
|---------------------|--------------|------------|
| 债权投资取得的投资收益         | 83,125.00    |            |
| 权益法核算的长期股权投资收益      | 2,754,729.55 | -28,347.53 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 211,213.34   |            |
| 合计                  | 3,049,067.89 | -28,347.53 |

### 35.信用减值损失

| 项目   | 本期金额           |
|------|----------------|
| 坏账损失 | -18,719,236.71 |
| 合计   | -18,719,236.71 |

### 36.资产减值损失

| 项目   | 本期金额 | 上期金额          |
|------|------|---------------|
| 坏账损失 |      | -6,748,175.37 |
| 合计   |      | -6,748,175.37 |

### 37.资产处置收益

| 项目       | 本期金额 | 上期金额        |
|----------|------|-------------|
| 固定资产处置收益 |      | -422,381.57 |
| 合计       |      | -422,381.57 |

### 38.营业外收入

| 项目             | 本期金额       | 上期金额      |
|----------------|------------|-----------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 169,642.24 | 37,800.00 |
| 其他             | 550.00     | 16,606.47 |
| 合计             | 170,192.24 | 54,406.47 |

### 39.营业外支出

| 项目       | 本期金额       | 上期金额         |
|----------|------------|--------------|
| 滞纳金及罚款支出 | 162,429.32 | 1,380,569.35 |
| 捐赠赞助支出   | 642,225.23 | 582,823.06   |
| 其他       |            | 43,185.50    |
| 合计       | 804,654.55 | 2,006,577.91 |

### 40.所得税费用

| 项目      | 本期金额          | 上期金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 3,646,243.03  | 21,338,843.16 |
| 递延所得税费用 | -4,679,809.18 | -1,687,043.84 |
| 合计      | -1,033,566.15 | 19,651,799.32 |

## 41.合并现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期金额              | 上期金额              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>         |                   |                   |
| 净利润                              | 72,901,134.82     | 323,034,797.75    |
| 加：信用减值损失                         | 18,719,236.71     |                   |
| 资产减值准备                           |                   | 6,748,175.37      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 7,189,597.39      | 7,214,825.43      |
| 无形资产摊销                           | 204,424.80        | 65,017.20         |
| 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(收益以“—”号填列) |                   | 422,381.57        |
| 固定资产报废损失(收益以“—”号填列)              |                   |                   |
| 公允价值变动损失(收益以“—”号填列)              |                   |                   |
| 财务费用(收益以“—”号填列)                  | 22,303,973.89     | 29,137,830.44     |
| 投资损失(收益以“—”号填列)                  | -3,049,067.89     | 28,347.53         |
| 递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)             | -4,679,809.18     | -1,687,043.84     |
| 递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)             |                   |                   |
| 存货的减少(增加以“—”号填列)                 | -1,715,072,497.68 | -1,034,542,263.59 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)            | 766,650,177.58    | 129,461,713.74    |
| 经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)            | 254,551,829.89    | 636,631,853.68    |
| 其他                               |                   |                   |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -580,280,999.67   | 96,515,635.28     |
| <b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>       |                   |                   |
| 债务转为资本                           |                   |                   |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                   |                   |
| 融资租入固定资产                         |                   |                   |
| <b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>           |                   |                   |
| 现金的期末余额                          | 1,322,061,925.15  | 1,377,188,384.86  |
| 减：现金的期初余额                        | 1,377,188,384.86  | 1,480,574,968.74  |
| 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                     | -55,126,459.71    | -103,386,583.88   |

## 42.所有权或使用权受到限制的资产

| 报表科目 | 期末账面价值           | 受限原因 |
|------|------------------|------|
| 货币资金 | 100,000,000.00   | 质押借款 |
| 存货   | 1,421,496,226.00 | 抵押借款 |
| 固定资产 | 83,777,158.81    | 抵押借款 |
| 合计   | 1,605,273,384.81 |      |

## 附注七、合并范围的变更

## 1、本期新增合并范围的主体情况

| 公司名称                 | 合并日/成立日         | 取得方式 |
|----------------------|-----------------|------|
| 定南县岭北杨眉社背蔬菜产业发展有限公司  | 2021 年 5 月 26 日 | 投资设立 |
| 定南县岭北大坝岗下蔬菜产业发展有限公司  | 2021 年 5 月 26 日 | 投资设立 |
| 定南县天九五户蔬菜产业发展有限公司    | 2021 年 3 月 24 日 | 投资设立 |
| 定南县历市赤岭蔬菜产业发展有限公司    | 2021 年 3 月 24 日 | 投资设立 |
| 定南县鹅公塘唇和木坪蔬菜产业发展有限公司 | 2021 年 3 月 24 日 | 投资设立 |
| 定南县老城乐德跃前蔬菜产业发展有限公司  | 2021 年 3 月 23 日 | 投资设立 |
| 定南县岭北大坝江下蔬菜产业发展有限公司  | 2021 年 3 月 23 日 | 投资设立 |

| 公司名称              | 合并日/成立日         | 取得方式 |
|-------------------|-----------------|------|
| 定南县老城河田蔬菜产业发展有限公司 | 2021 年 3 月 23 日 | 投资设立 |
| 定南县岭北杨眉蔬菜产业发展有限公司 | 2021 年 3 月 23 日 | 投资设立 |
| 定南县九曲旅游度假村有限公司    | 2021 年 6 月 28 日 | 投资设立 |

## 2、不再纳入合并范围的主体情况

定南县永鑫荣建设工程有限公司由于未开始生产经营活动并于 2022 年 3 月 26 日注销，2021 年度不再纳入合并范围。

## 附注八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的主要构成

| 序号 | 子公司名称             | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本(万元)  | 主营业务                                    | 持股比例(%) | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|----|-------------------|----|-------|-----|-----------|-----------------------------------------|---------|----------|------|
| 1  | 定南县城市建设投资有限责任公司   | 1  | 定南县   | 定南县 | 3,330.00  | 土地一级储备和整理，城区内土地规划经营，工程建设。               | 90.09   | 100      | 政府注入 |
| 2  | 定南县水利发展投资有限公司     | 2  | 定南县   | 定南县 | 10,000.00 | 水利基础设施项目的投资和经营管理；水利工程建设及管理。             | 100     | 100      | 投资设立 |
| 3  | 定南县自来水公司          | 3  | 定南县   | 定南县 | 1,426.00  | 自来水、管配件销售、给排水工程安装、水表校验。                 | 100     | 100      | 政府注入 |
| 4  | 定南县春晖投资有限责任公司     | 1  | 定南县   | 定南县 | 10,000.00 | 基础设施的投资与管理，土地一级收储和整理。                   | 100     | 100      | 政府注入 |
| 5  | 定南县国有资产经营有限责任公司   | 1  | 定南县   | 定南县 | 6,660.00  | 行政事业单位经营性国有资产；土地的一级储备和整理；棚户区改造、路网、水网建设。 | 90.09   | 100      | 政府注入 |
| 6  | 定南县国富投资有限公司       | 2  | 定南县   | 定南县 | 5,000.00  | 房地产开发；建筑工程项目管理服务；工程施工。                  | 100     | 100      | 投资设立 |
| 7  | 定南县工业园区开发经营有限责任公司 | 1  | 定南县   | 定南县 | 3,000.00  | 从事工业园区建设项目的投资与建设业务，园区管理与经营。             | 100     | 100      | 政府注入 |
| 8  | 定南县文化生态旅游投资有限责任公司 | 1  | 定南县   | 定南县 | 2,000.00  | 文化生态旅游项目的开发、投资与管理。                      | 100     | 100      | 政府注入 |
| 9  | 定南县九曲旅游度假村有限公司    | 2  | 定南县   | 定南县 | 600.00    | 旅游开发                                    | 100     | 100      | 投资设立 |
| 10 | 定南县物流投资有限责任公司     | 1  | 定南县   | 定南县 | 3,000.00  | 物流产业投资建设，货物中转配送，仓储服务。                   | 100     | 100      | 政府注入 |
| 11 | 定南县农业科技投资有限责任公司   | 1  | 定南县   | 定南县 | 10,000.00 | 农业产业项目的投资建设及经营管理；农业基础设施建设及管理。           | 100     | 100      | 政府注入 |

| 序号 | 子公司名称                | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本<br>(万元) | 主营业务                   | 持股比例<br>(%) | 表决权比例<br>(%) | 取得方式 |
|----|----------------------|----|-------|-----|--------------|------------------------|-------------|--------------|------|
| 12 | 定南县岭北杨眉社背蔬菜产业发展有限公司  | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 13 | 定南县岭北大坝岗下蔬菜产业发展有限公司  | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 14 | 定南县天九五户蔬菜产业发展有限公司    | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 15 | 定南县历市赤岭蔬菜产业发展有限公司    | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 16 | 定南县鹅公塘唇和木坪蔬菜产业发展有限公司 | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 17 | 定南县老城乐德跃前蔬菜产业发展有限公司  | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 18 | 定南县岭北大坝江下蔬菜产业发展有限公司  | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 19 | 定南县老城河田蔬菜产业发展有限公司    | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 20 | 定南县岭北杨眉蔬菜产业发展有限公司    | 2  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 农业专业及辅助性活动             | 100         | 100          | 投资设立 |
| 21 | 定南模具城开发经营有限公司        | 1  | 定南县   | 定南县 | 10,000.00    | 企业运营管理服务;实业投资与投资项目管理等。 | 100         | 100          | 投资设立 |
| 22 | 定南县城市建设工程有限公司        | 1  | 定南县   | 定南县 | 5,000.00     | 市政工程;城乡基础设施建设等。        | 100         | 100          | 投资设立 |
| 23 | 江西富衡建设工程有限公司         | 1  | 定南县   | 定南县 | 5,000.00     | 房屋建设工程,市政工程以及其他工程。     | 100         | 100          | 投资设立 |
| 24 | 定南县永盛房地产开发有限公司       | 1  | 定南县   | 定南县 | 3,000.00     | 房地产开发经营,房屋租赁,物业管理。     | 100         | 100          | 投资设立 |
| 25 | 定南县城投渣土运输有限公司        | 1  | 定南县   | 定南县 | 1,000.00     | 渣土清运                   | 100         | 100          | 投资设立 |
| 26 | 定南县迎宾馆有限公司           | 1  | 定南县   | 定南县 | 227.00       | 住宿、餐饮服务                | 100         | 100          | 政府注入 |
| 27 | 定南创合材料有限公司           | 1  | 定南县   | 定南县 | 1,000.00     | 建筑材料销售,金属材料销售          | 100         | 100          | 投资设立 |
| 28 | 定南县卫家白蚁防治有限公司        | 1  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 室内环境检测,白蚁防治服务          | 100         | 100          | 投资设立 |
| 29 | 定南县鸿发建筑材料检测有限公司      | 1  | 定南县   | 定南县 | 100.00       | 建设工程质量检测               | 100         | 100          | 政府注入 |

## 附注九、关联方及其交易

### 1. 本公司的母公司情况

本公司的控股股东为定南县城市控股发展集团有限公司（原公司名称：定南县国汇投资有限公司），实际控制人为定南县人民政府。

## 2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3. 本公司联营企业情况

| 联营企业名称        | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质               | 持股比例（%） |    | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------|-------|-----|--------------------|---------|----|----------------|
|               |       |     |                    | 直接      | 间接 |                |
| 赣州市第五建筑工程有限公司 | 定南县   | 定南县 | 房屋建筑工程、市政工程、公路工程施工 | 49.00   |    | 权益法            |

## 4. 关联方应收应付款项

## (1) 关联方应收账款

| 关联方（项目） | 期末余额             | 上年年末余额           |
|---------|------------------|------------------|
| 定南县财政局  | 1,161,352,193.50 | 1,359,767,308.61 |

## (2) 关联方其他应收款

| 关联方（项目） | 期末余额 | 上年年末余额         |
|---------|------|----------------|
| 定南县财政局  |      | 505,309,832.12 |

## (3) 关联方其他应付款

| 关联方（项目） | 期末余额           | 上年年末余额 |
|---------|----------------|--------|
| 定南县财政局  | 382,808,004.96 |        |

## 5. 关联方交易

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方    | 关联交易内容 | 本期金额           | 上期金额           |
|--------|--------|----------------|----------------|
| 定南县财政局 | 基础设施代建 | 124,597,742.48 | 549,491,744.76 |

## 附注十、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司因提供担保形成的或有负债

| 被担保单位名称       | 担保金额      | 担保余额      | 担保方式 | 担保起始日          | 担保到期日          | 担保对象状况 |
|---------------|-----------|-----------|------|----------------|----------------|--------|
| 江西省定南中学       | 5,000.00  | 5,000.00  | 保证   | 2016 年 3 月 7 日 | 2023 年 3 月 5 日 | 持续经营   |
| 江西省定南中学       | 5,000.00  | 1,000.00  | 保证   | 2016 年 2 月 6 日 | 2023 年 2 月 3 日 | 持续经营   |
| 定南县城市公共交通有限公司 | 10,000.00 | 7,850.00  | 保证   | 2017 年 4 月 6 日 | 2024 年 4 月 5 日 | 持续经营   |
| 合计            | 20,000.00 | 13,850.00 |      |                |                |        |

## 附注十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 附注十二、其他重要事项

截至本期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 附注十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1.其他应收款

| 项目    | 期末余额             | 上年年末余额           |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应收款 | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |
| 应收利息  |                  |                  |
| 应收股利  |                  |                  |
| 合计    | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额             | 上年年末余额           |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 379,562,986.12   | 290,422,805.40   |
| 1 至 2 年 | 111,751,305.40   | 548,560,000.00   |
| 2 至 3 年 | 488,128,940.00   | 131,606,200.00   |
| 3 至 4 年 | 125,606,200.00   | 403,697,429.86   |
| 4 至 5 年 | 376,804,140.26   | 66,886,221.88    |
| 5 年以上   | 60,052,167.73    |                  |
| 小计      | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |
| 减：坏账准备  |                  |                  |
| 合计      | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |

## ② 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末余额             | 上年年末余额           |
|----------|------------------|------------------|
| 代垫工程款    | 30,141,306.16    | 49,601,306.16    |
| 合并范围内往来款 | 1,511,764,433.35 | 1,391,571,350.98 |
| 小计       | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |
| 减：坏账准备   |                  |                  |
| 合计       | 1,541,905,739.51 | 1,441,172,657.14 |

## ③ 坏账准备计提情况

无。

## ④ 其他应收款分类披露

| 类别                    | 期末余额             |        |      |         | 账面价值             |
|-----------------------|------------------|--------|------|---------|------------------|
|                       | 账面余额             |        | 坏账准备 |         |                  |
|                       | 金额               | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |                  |
| 单项计提坏账准备的其他应收款        |                  |        |      |         |                  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,541,905,739.51 | 100.00 |      |         | 1,541,905,739.51 |
| 其中：账龄组合               |                  |        |      |         |                  |
| 其他组合                  | 1,541,905,739.51 | 100.00 |      |         | 1,541,905,739.51 |
| 合计                    | 1,541,905,739.51 | 100.00 |      |         | 1,541,905,739.51 |

(续表)

| 类别                    | 上年年末余额 |       |      |         | 账面价值 |
|-----------------------|--------|-------|------|---------|------|
|                       | 账面余额   |       | 坏账准备 |         |      |
|                       | 金额     | 比例(%) | 金额   | 计提比例(%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 |        |       |      |         |      |

| 类别                     | 上年年末余额           |        |      |         |                  |
|------------------------|------------------|--------|------|---------|------------------|
|                        | 账面余额             |        | 坏账准备 |         | 账面价值             |
|                        | 金额               | 比例(%)  | 金额   | 计提比例(%) |                  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 1,441,172,657.14 | 100.00 |      |         | 1,441,172,657.14 |
| 其中：账龄组合                |                  |        |      |         |                  |
| 其他组合                   | 1,441,172,657.14 | 100.00 |      |         | 1,441,172,657.14 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |      |         |                  |
| 合计                     | 1,441,172,657.14 | 100.00 |      |         | 1,441,172,657.14 |

## ⑤ 期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项性质 | 期末余额             | 账龄                | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------|------|------------------|-------------------|---------------------|
| 定南县城市建设投资有限责任公司 | 往来款  | 851,222,929.45   | 1 年以内；1-5 年       | 55.21               |
| 定南县国富投资有限公司     | 往来款  | 347,451,100.00   | 1 年以内；1-5 年；5 年以上 | 22.53               |
| 定南县永盛房地产开发有限公司  | 往来款  | 111,826,340.00   | 1 年以内；1-3 年；5 年以上 | 7.25                |
| 定南县国有资产经营有限责任公司 | 往来款  | 107,627,750.57   | 1 年以内；1-3 年；5 年以上 | 6.98                |
| 定南创合材料有限公司      | 往来款  | 74,486,500.00    | 1 年以内             | 4.83                |
| 合计              |      | 1,492,614,620.02 |                   | 96.80               |

## 2. 长期股权投资

| 项目     | 期末余额           |      |                | 上年年末余额         |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 582,256,163.11 |      | 582,256,163.11 | 481,256,163.11 |      | 481,256,163.11 |
| 合计     | 582,256,163.11 |      | 582,256,163.11 | 481,256,163.11 |      | 481,256,163.11 |

## (1) 对子公司投资

| 被投资单位名称           | 上年年末余额        | 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 |
|-------------------|---------------|---------------|------|----------------|----------|----------|
| 定南县城市建设投资有限责任公司   | 30,000,000.00 |               |      | 30,000,000.00  |          |          |
| 定南县春晖投资有限责任公司     | 50,000,000.00 |               |      | 50,000,000.00  |          |          |
| 定南县国有资产经营有限责任公司   | 60,000,000.00 |               |      | 60,000,000.00  |          |          |
| 定南县工业园区开发经营有限责任公司 | 30,000,000.00 |               |      | 30,000,000.00  |          |          |
| 定南县物流投资有限责任公司     | 30,000,000.00 |               |      | 30,000,000.00  |          |          |
| 定南县农业科技投资有限责任公司   | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |      | 100,000,000.00 |          |          |
| 定南县文化生态旅游投资有限责任公司 | 20,000,000.00 |               |      | 20,000,000.00  |          |          |

| 被投资单位名称        | 上年年末余额         | 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 |
|----------------|----------------|----------------|------|----------------|----------|----------|
| 司              |                |                |      |                |          |          |
| 定南县城市建设工程有限公司  | 165,886,163.11 |                |      | 165,886,163.11 |          |          |
| 江西富衡建设工程有限公司   | 37,100,000.00  |                |      | 37,100,000.00  |          |          |
| 定南县永盛房地产开发有限公司 | 5,000,000.00   | 1,000,000.00   |      | 6,000,000.00   |          |          |
| 定南县城投渣土运输有限公司  | 1,000,000.00   |                |      | 1,000,000.00   |          |          |
| 定南县迎宾馆有限公司     | 2,270,000.00   |                |      | 2,270,000.00   |          |          |
| 定南创合材料有限公司     |                | 50,000,000.00  |      | 50,000,000.00  |          |          |
| 合计             | 481,256,163.11 | 101,000,000.00 |      | 582,256,163.11 |          |          |

## 3. 营业收入及营业成本

| 项目      | 本期金额           |                | 上期金额 |      |
|---------|----------------|----------------|------|------|
|         | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入 | 营业成本 |
| 委托代建业务  | 124,597,742.48 | 108,345,863.03 |      |      |
| 电力管廊使用费 | 2,398,488.72   |                |      |      |
| 其他      | 202,848.12     |                |      |      |
| 合计      | 127,199,079.32 | 108,345,863.03 |      |      |

定南城建投资集团有限公司

2022年4月20日





姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通  
工作单位 合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after



汪军(320000610002)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



汪军(320000610002)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000610002  
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: 2009 年 11 月 30 日  
Date of Issuance





姓名 潘锐  
Full name 男  
性别 男  
Sex 1985-09-10  
出生日期 中兴华会计师事务所（特殊普通  
Date of birth 合伙）江苏分所  
工作单位  
Working unit 413001198509102512  
身份证号码  
Identity card No



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



潘锐(110001673896)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



潘锐(110001673896)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001673896  
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: 2017 年 02 月 28 日  
Date of Issuance



仅作会计师事务所附件使用

# 执业证书

中兴华会计师事务所（普通合伙）

报告附件(1)

名称：中兴华会计师事务所（普通合伙）  
首席合伙人：李尊农  
主任会计师：  
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000167  
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号  
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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，
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English 移动端 微博 微信 无障碍



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm56000001/2022-00000491

分类: 审计与评估机构监管/类

发布机构:

发文日期: 2022年01月11日

名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

文号:

主责局:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审议章(1)

### 从事证券服务业务会计师事务所名录

| 序号 | 会计师事务所名称            | 通讯地址                            | 联系电话          |
|----|---------------------|---------------------------------|---------------|
| 72 | 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  | 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206      | 010-51716767  |
| 73 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  | 武汉市武昌区东湖路169号2-9层               | 027-86781250  |
| 74 | 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市西城区阜成门大街9号院五栋大楼B1座1七、八层      | 010-88395676  |
| 75 | 中勤会计师事务所(特殊普通合伙)    | 北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层      | 010-67088759  |
| 76 | 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) | 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24            | 0311-85927137 |
| 77 | 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层            | 010-51423818  |
| 78 | 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  | 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326 | 010-62212990  |
| 79 | 中准会计师事务所(特殊普通合伙)    | 北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层             | 010-88356126  |
| 80 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙)    | 嘉定工业区沪宜公路1630号5幢1008室           | 021-63525500  |



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码  
“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  
类型  
执行事务合伙人

中兴华会计师事务所  
特殊普通合伙  
李尊农

经营范围

审查企业会计报表、验证企业资本，出具  
验资报告；办理企业合并、分立、增资、  
减资、股权转让等事项的审计；代理记  
账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
法律事务；企业管理咨询；法律、法规  
规定的其他经营活动；开展经批准的项目，  
批准后方可开展经营活动；开展经批准的  
业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准  
后方可开展经营活动；不得从事国家和本市  
产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2022年03月06日

## 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



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

防伪标识编码：0220 3231 0160 0716 82

报告文号：重康会表审协字(2022)第31号

客户名称：重庆兴农融资担保集团有限公司

事务所名称：重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-03-23

报告录入日期：2022-03-23

签字注册会计师：徐举莉、冯剑

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



# 审计报告

重康会表审报字（2022）第 31 号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司及其子公司（以下简称兴农担保集团）合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表和合并资产减值准备情况表，2021 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴农担保集团 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度的合并经营成果和合并现金流量。

## 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“注册会计师对合并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，我们独立于兴农担保集团，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、 管理层和治理层对合并财务报表的责任

兴农担保集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估兴农担保集团的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴农担保集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保集团的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴农担保集团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合并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兴农担保集团不能持续经营。

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

(6) 就兴农担保集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

附送：

- 1、合并资产负债表
- 2、合并利润表
- 3、合并现金流量表
- 4、合并所有者权益变动表
- 5、合并资产减值准备情况表
- 6、合并财务报表附注

附件：

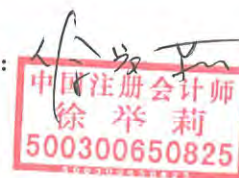
- 1、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
- 2、重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
- 3、注册会计师执业证书复印件

重庆康华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

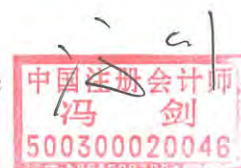


中国\*重庆

中国注册会计师：  
(签名并盖章)



中国注册会计师：  
(签名并盖章)



二〇二二年三月十日

## 资产负债表(合并)

担保01表  
金额单位: 元

2021年12月31日

编制单位: 重庆兴隆隆彩印包装有限公司

| 资产:                    | 行次 | 年初数               | 年末数               | 项目                     | 行次 | 年初数               | 年末数               |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|------------------------|----|-------------------|-------------------|
| 货币资金                   | 1  | 3,162,332.029,98  | 4,157,929,330.07  | 货币:                    |    |                   |                   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 2  |                   |                   | 短期借款                   | 31 | 100,000,000.00    |                   |
| 其中:                    | 3  |                   |                   | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 32 |                   |                   |
| 应收票据                   | 4  |                   |                   | *交易性金融负债               | 33 |                   |                   |
| 应收账款                   | 5  | 1,192,416.50      | 383,333.00        | 预收账款                   | 34 | 1,192,395,325.53  | 900,679,026.75    |
| 应收款项融资                 | 6  |                   |                   | 应付手续费                  | 35 |                   |                   |
| 预付款项                   | 7  | 923,239,075.77    | 1,014,016,904.88  | 存入保证金                  | 36 | 500,167,996.26    | 514,525,819.23    |
| 应收股利                   | 8  | 259,408,624.63    | 57,140,598.10     | 应付分拆账款                 | 37 |                   |                   |
| 其他应收款                  | 9  | 997,242,941.19    | 718,342,733.35    | 应付利息                   | 38 |                   |                   |
| 存出保证金                  | 10 | 577,430,510.33    | 559,015,401.52    | 应付职工薪酬                 | 39 | 56,540,424.77     | 68,596,933.06     |
| *金融投资                  | 11 | 4,324,332,099.09  | 3,055,858,637.41  | 其中: 工资、奖金、津贴和补贴        | 40 | 53,991,358.00     | 66,590,523.47     |
| *交易性金融资产               | 12 | 3,101,901,528.70  | 2,068,261,779.88  | 应交税费                   | 41 | 107,802,202.87    | 95,497,048.61     |
| *其他权益工具投资              | 13 | 923,257,120.39    | 729,424,407.56    | 其他应付款                  | 42 | 566,718,046.31    | 355,347,435.17    |
| *其他债权投资                | 14 |                   |                   | 未到期责任准备金               | 43 | 501,615,930.78    | 434,871,510.15    |
| *其他权益工具投资              | 15 |                   |                   | 担保赔偿准备金                | 44 | 1,860,123,863.90  | 2,280,341,544.69  |
| 可供出售金融资产               | 16 |                   |                   | 租赁负债                   | 45 | 4,689,539.02      | 4,284,057.34      |
| 持有至到期投资                | 17 |                   |                   | 预计负债                   | 46 |                   |                   |
| 委托贷款                   | 18 | 377,301,032.00    | 564,599,202.06    | 长期借款                   | 47 |                   |                   |
| 长期股权投资                 | 19 | 103,714,744.27    | 90,326,043.59     | 应付债券                   | 48 |                   |                   |
| 投资性房地产                 | 20 | 33,048,816.19     | 34,902,726.30     | 长期应付款                  | 49 |                   |                   |
| 固定资产                   | 21 | 102,423,430.13    | 93,877,249.92     | 专项应付款                  | 50 | 4,590,000.00      | 4,590,000.00      |
| 在建工程                   | 22 | 189,380.53        | 317,851.01        | 递延所得税负债                | 51 |                   | 1,311,217.55      |
| 使用权资产                  | 23 | 4,699,539.02      | 4,218,495.99      | 其他负债                   | 52 | 5,648,283,331.61  | 4,209,291,722.80  |
| 无形资产                   | 24 | 513,820.64        | 424,420.03        | 其中: 应付股利               | 53 | 75,052,628.06     | 75,052,628.06     |
| 商誉                     | 25 |                   |                   | 所有者权益(或股东权益):          | 54 | 10,542,936,661.05 | 8,849,336,315.35  |
| 长期待摊费用                 | 26 | 881,467.81        | 771,837.88        | 实收资本(或股本)              | 55 | 5,799,816,098.85  | 5,799,816,098.85  |
| 抵债资产                   | 27 | 340,812,094.62    | 547,284,190.55    | 国家资本                   | 56 |                   |                   |
| 递延所得税资产                | 28 | 279,016,689.51    | 367,080,172.99    | 集体资本                   | 57 |                   |                   |
| 其他资产                   | 29 | 9,259,713,486.46  | 7,037,064,933.92  | 法人资本                   | 58 | 5,799,816,098.85  | 5,799,816,098.85  |
|                        |    |                   |                   | 其中: 国有法人资本             | 59 | 5,799,816,098.85  | 5,799,816,098.85  |
|                        |    |                   |                   | 个人资本                   | 60 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 外商资本                   | 61 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 其他权益工具                 | 62 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 优先股                    | 63 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 永续债                    | 64 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 其他                     | 65 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 资本公积                   | 66 | 2,660,163,185.80  | 1,900,163,185.80  |
|                        |    |                   |                   | 减: 库存股                 | 67 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 其他综合收益                 | 68 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 盈余公积                   | 69 | 108,320,449.42    | 129,599,653.22    |
|                        |    |                   |                   | 一般风险准备                 | 70 | 77,108,565.27     | 108,237,212.39    |
|                        |    |                   |                   | 担保扶持基金                 | 71 |                   |                   |
|                        |    |                   |                   | 未分配利润                  | 72 | 329,198,676.47    | 285,831,168.04    |
|                        |    |                   |                   | 归属于母公司所有者权益合计          | 73 | 8,974,606,975.81  | 8,223,617,318.30  |
|                        |    |                   |                   | 少数股东权益                 | 74 | 1,229,978,561.81  | 1,230,570,898.95  |
|                        |    |                   |                   | 所有者权益(或股东权益)总计         | 75 | 10,204,585,537.62 | 9,454,218,217.25  |
| 资产总计                   | 30 | 20,747,522,198.67 | 18,303,551,562.60 | 负债和所有者权益(或股东权益)总计      | 76 | 20,747,522,198.67 | 18,303,551,562.60 |

单位负责人:

主管会计工作负责人:

施勤

施勤

刘壮涛

利润表（合并）

担保02表  
金额单位：元

2021年度

| 项目                                | 行次 | 上年数              | 本年数              | 项目                                  | 行次 | 上年数            | 本年数            |
|-----------------------------------|----|------------------|------------------|-------------------------------------|----|----------------|----------------|
| 一、营业收入                            | 1  | 1,080,365,870.71 | 1,313,042,296.80 | 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                   | 29 | 372,197,588.91 | 246,560,108.76 |
| （一）已赚保费                           | 2  | 752,407,829.79   | 987,484,531.60   | 加：营业外收入                             | 30 | 2,569,414.23   | 2,421,797.87   |
| 担保业务收入                            | 3  | 889,054,181.02   | 920,740,110.97   | 减：营业外支出                             | 31 | 8,701,507.28   | 281,346.49     |
| 减：分保手续费                           | 4  |                  |                  | 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 | 32 | 366,065,495.86 | 248,700,560.14 |
| 提取未到期责任准备                         | 5  | 136,646,351.23   | -66,744,420.63   | 减：所得税费用                             | 33 | 54,815,576.98  | 41,775,328.20  |
| （二）投资收益（损失以“-”号填列）                | 6  | 44,034,461.51    | 36,158,297.66    | 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                   | 34 | 311,249,918.88 | 206,925,231.94 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                | 7  | 6,996,869.57     | 892,285.52       | 归属于母公司所有者的净利润                       | 35 | 312,072,745.58 | 206,938,887.85 |
| *以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列） | 8  |                  |                  | 少数股东损益                              | 36 | -822,826.70    | -13,655.91     |
| （三）*净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            | 9  |                  |                  | 六、其他综合收益的税后净额                       | 37 | -323,783.35    |                |
| （四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）            | 10 | 4,701,528.70     | -6,865,274.15    | （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额            | 38 | -323,783.35    |                |
| （五）利息净收入（损失以“-”号填列）               | 11 | 232,757,141.48   | 254,515,585.02   | 1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益                | 39 |                |                |
| 利息收入                              | 12 | 232,757,141.48   | 254,515,585.02   | 2. 以后将重分类进损益的其他综合收益                 | 40 |                |                |
| 利息支出                              | 13 |                  |                  | （1）权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 41 |                |                |
| （六）汇兑收益（损失以“-”号填列）                | 14 |                  |                  | （2）可供出售金融资产公允价值变动损益                 | 42 |                |                |
| （七）其他业务收入                         | 15 | 45,788,063.19    | 41,022,983.99    | （3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            | 43 |                |                |
| （八）资产处置收益（损失以“-”号填列）              | 16 | 134,053.70       |                  | （4）*其他债权投资公允价值变动                    | 44 |                |                |
| （九）其他收益                           | 17 | 542,792.34       | 726,172.68       | （5）*金融资产重分类计入其他综合收益的金额              | 45 |                |                |
| 二、营业支出                            | 18 | 708,168,281.80   | 1,066,482,188.04 | （6）*其他债权投资信用损失准备                    | 46 |                |                |
| （一）担保赔偿支出                         | 19 |                  |                  | （7）现金流量套期损益的有效部分                    | 47 |                |                |
| （二）手续费支出                          | 20 | 10,945,711.89    | 14,658,672.88    | （8）外币财务报表折算差额                       | 48 |                |                |
| （三）分担保费支出                         | 21 | 87,135,811.26    | 53,744,934.16    | （9）其他                               | 49 | -323,783.35    |                |
| （四）提取担保赔偿准备金                      | 22 | 372,486,967.28   | 411,896,773.04   | （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额              | 50 |                |                |
| （五）税金及附加                          | 23 | 9,057,586.56     | 6,744,111.90     | 七、综合收益总额                            | 51 | 310,926,135.53 | 206,925,231.94 |
| （六）业务及管理费                         | 24 | 153,166,138.87   | 182,577,863.13   | 归属于母公司所有者的综合收益总额                    | 52 | 311,748,962.23 | 206,938,887.85 |
| （七）其他业务成本                         | 25 | 20,104,484.58    | 39,445,660.49    | 归属于少数股东的综合收益总额                      | 53 | -822,826.70    | -13,655.91     |
| （八）*信用减值损失（转回金额以“-”号填列）           | 26 | 15,671,651.33    | 328,687,792.42   | 八、每股收益：                             | 54 |                |                |
| （九）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）         | 27 | 39,599,930.03    | 28,726,380.02    | （一）基本每股收益                           | 55 |                |                |
| （十）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）            | 28 |                  |                  | （二）稀释每股收益                           | 56 |                |                |

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

施勤

施勤

刘涛

2022042001-004

## 现金流量表（合并）

担保03表  
金额单位：元

| 行次 | 项目                  | 2021年度           |                   | 行次 | 项目                  | 2021年度           |                  |
|----|---------------------|------------------|-------------------|----|---------------------|------------------|------------------|
|    |                     | 本年数              | 上年数               |    |                     | 本年数              | 上年数              |
| 1  | 经营活动产生的现金流量净额       | 637,922,316.63   | 1,033,613,228.13  | 23 | 投资支付的现金             | 516,270,000.00   | 311,500,000.00   |
| 2  | 收到担保业务手续费取得的现金      | 223,984,857.50   | 126,668,344.51    | 24 | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | —                | —                |
| 3  | 收到再担保业务担保费取得的现金     | 256,785,893.90   | 230,479,042.07    | 25 | 支付其他与投资活动有关的现金      | 1,980,163.25     | 1,659,015.70     |
| 4  | 收到担保代偿款项            | —                | —                 | 26 | 投资活动现金流出小计          | 518,250,163.25   | 313,159,015.70   |
| 5  | 收到利息                | —                | —                 | 27 | 投资活动产生的现金流量净额       | 61,887,428.69    | -219,967,678.52  |
| 6  | 收到的税费返还             | —                | —                 | 28 | 三、筹资活动产生的现金流量：      | —                | —                |
| 7  | 收到其他与经营活动有关的现金      | 7,766,001,137.40 | 4,259,316,586.52  | 29 | 吸收投资收到的现金           | 580,000,000.00   | —                |
| 8  | 经营活动现金流入小计          | 8,884,694,205.43 | 5,650,077,201.23  | 30 | 取得借款收到的现金           | 100,000,000.00   | —                |
| 9  | 支付担保业务赔付款项的现金       | 237,835,143.73   | 325,129,364.48    | 31 | 发行债券收到的现金           | —                | —                |
| 10 | 支付再担保业务赔付款项的现金      | —                | —                 | 32 | 卖出回购投资收到的现金         | —                | —                |
| 11 | 支付利息、手续费及佣金的现金      | 14,658,672.88    | 10,945,711.89     | 33 | 收到其他与筹资活动有关的现金      | —                | —                |
| 12 | 支付给职工以及为职工支付的现金     | 131,069,413.85   | 100,714,220.38    | 34 | 筹资活动现金流入小计          | 680,000,000.00   | —                |
| 13 | 支付的各项税费             | 191,905,376.76   | 167,933,682.57    | 35 | 偿还债务支付的现金           | —                | 100,000,000.00   |
| 14 | 支付其他与经营活动有关的现金      | 7,055,748,528.01 | 6,574,054,755.43  | 36 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   | 149,448,710.03   | 203,912,091.59   |
| 15 | 经营活动现金流出小计          | 7,631,217,135.23 | 7,178,777,734.75  | 37 | 偿付卖出回购投资支付的现金       | —                | —                |
| 16 | 经营活动产生的现金流量净额       | 1,253,477,070.20 | -1,528,700,533.52 | 38 | 支付其他与筹资活动有关的现金      | —                | —                |
| 17 | 二、投资活动产生的现金流量：      | —                | —                 | 39 | 筹资活动现金流出小计          | 149,448,710.03   | 303,912,091.59   |
| 18 | 收回投资收到的现金           | 9,277,515.35     | 19,308,924.39     | 40 | 筹资活动产生的现金流量净额       | 530,551,289.97   | -303,912,091.59  |
| 19 | 取得投资收益收到的现金         | 35,242,319.43    | 40,828,667.55     | 41 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  | —                | —                |
| 20 | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 48,660,532.40    | 20,000,000.00     | 42 | 五、现金及现金等价物净增加额      | -936,261,814.86  | 729,597,300.09   |
| 21 | 收到其他与投资活动有关的现金      | 10,970.00        | 500,000,000.00    | 43 | 加：期初现金及现金等价物余额      | 5,718,593,844.84 | 4,782,332,029.98 |
| 22 | 投资活动现金流入小计          | 93,191,337.18    | 580,137,591.94    | 44 | 六、期末现金及现金等价物余额      | 4,782,332,029.98 | 5,511,929,330.07 |

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

施勤

施勤

202204260001-004

所有者权益变动表（合并）

单位：元

| 项 目                   | 2021年度           |        |      |       |                  |      |        |                |                |        | 本年金额            |                  |                   |  |
|-----------------------|------------------|--------|------|-------|------------------|------|--------|----------------|----------------|--------|-----------------|------------------|-------------------|--|
|                       | 母公司所有者权益         |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
|                       | 实收资本(或股本)        | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益           | 盈余公积 | 一般风险准备 | 担保补偿基金         | 未分配利润          | 少数股东权益 | 所有者权益合计         |                  |                   |  |
| 行次                    | 1                | 2      | 3    | 4     | 5                | 6    | 7      | 8              | 9              | 10     | 11              | 12               | 13                |  |
| 一、本年年末余额              | 5,799,816,098.85 |        |      |       | 2,680,163,185.80 |      |        | 108,320,419.12 | 77,108,585.27  |        | 329,198,876.17  | 1,229,978,561.81 | 10,201,585,537.62 |  |
| 二、本年年初余额              | 5,799,816,098.85 |        |      |       | 2,680,163,185.80 |      |        | 108,320,419.12 | 77,108,585.27  |        | 329,198,876.17  | 1,229,978,561.81 | 10,201,585,537.62 |  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                  |        |      |       | -760,000,000.00  |      |        | 21,279,203.80  | 31,128,617.12  |        | -43,367,508.13  | 592,337.11       | -750,367,320.37   |  |
| （一）综合收益总额             |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        | 206,938,887.85  | -13,655.91       | 206,925,231.94    |  |
| （二）所有者投入和减少资本         |                  |        |      |       | -760,000,000.00  |      |        |                |                |        | 1,321,796.23    | 605,943.05       | -758,089,210.72   |  |
| 1. 所有者投入资本            |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 4. 其他                 |                  |        |      |       | -760,000,000.00  |      |        | 21,279,203.80  | 31,128,617.12  |        | 1,321,796.23    | 605,943.05       | -758,089,210.72   |  |
| （三）利润分配               |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        | -251,631,192.51 |                  | -199,223,311.59   |  |
| 1. 提取盈余公积             |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 2. 提取一般风险准备           |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        | -31,128,617.12  |                  | -199,223,311.59   |  |
| 4. 对其他权益工具持有者的分配      |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 5. 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. 一般风险准备弥补亏损         |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 5. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 6. 其他综合收益结转留存收益       |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 7. 其他                 |                  |        |      |       |                  |      |        |                |                |        |                 |                  |                   |  |
| 四、本年年末余额              | 5,799,816,098.85 |        |      |       | 1,900,163,185.80 |      |        | 129,599,623.22 | 108,237,202.39 |        | 285,831,168.01  | 1,230,570,898.95 | 9,451,218,217.25  |  |

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

施勤

施勤



所有者权益变动表（合并）（续）

单位：元

| 项目                    | 2021年度           |   |   |   |                  |   |   |   |   |    | 上年金额           |    |    |                   |
|-----------------------|------------------|---|---|---|------------------|---|---|---|---|----|----------------|----|----|-------------------|
|                       | 1                | 2 | 3 | 4 | 5                | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11             | 12 | 13 | 14                |
| 一、上年年末余额              | 5,219,816,098.85 |   |   |   | 2,520,309,325.15 |   |   |   |   |    | 21             |    |    | 9,781,110,179.36  |
| 二、会计政策变更              |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 三、前期差错更正              |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 四、本年年初余额              | 5,219,816,098.85 |   |   |   | 2,520,309,325.15 |   |   |   |   |    | 21             |    |    | 9,781,110,179.36  |
| 五、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 580,000,000.00   |   |   |   | 139,853,860.65   |   |   |   |   |    | 31,128,617.12  |    |    | 20,115,458.26     |
| （一）综合收益总额             |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| （二）所有者投入和减少资本         |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 1.所有者投入资本             |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 4.其他                  |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| （三）利润分配               |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 1.提取盈余公积              |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 2.提取一般风险准备            |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 3.对所有者（或股东）的分配        |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 4.对其他权益工具持有者的分配       |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 5.其他                  |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| （四）所有者权益内部结转          | 580,000,000.00   |   |   |   | -580,000,000.00  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | 580,000,000.00   |   |   |   | -580,000,000.00  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 4.一般风险准备弥补亏损          |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 5.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 6.其他综合收益结转留存收益        |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 7.其他                  |                  |   |   |   |                  |   |   |   |   |    |                |    |    |                   |
| 四、本年年末余额              | 5,799,816,098.85 |   |   |   | 2,660,163,185.80 |   |   |   |   |    | 108,320,419.12 |    |    | 10,201,585,547.62 |

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘壮涛

施勤

施勤



资产减值准备明细表（合并）

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司

附注05表

金额单位：元

| 行次 | 年初余额           | *本年计提          | 本年计提           | 核销后收回 | 冲销/卖出资产      | 因资产价值回升转回数 | 其他变化 | 年末余额           |
|----|----------------|----------------|----------------|-------|--------------|------------|------|----------------|
| 1  | 520,338,921.40 | 357,414,172.44 | 357,414,172.44 |       | 1,685,916.67 |            |      | 876,067,177.17 |
| 2  | 480,865,294.62 | 204,687,792.42 | 204,687,792.42 |       | 1,685,916.67 |            |      | 683,867,170.37 |
| 3  |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 4  |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 5  |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 6  |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 7  |                | 99,000,000.00  | 99,000,000.00  |       |              |            |      | 99,000,000.00  |
| 8  |                | 25,000,000.00  | 25,000,000.00  |       |              |            |      | 25,000,000.00  |
| 9  |                | 7,339,467.60   | 7,339,467.60   |       |              |            |      | 7,339,467.60   |
| 10 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 11 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 12 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 13 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 14 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 15 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 16 | 39,473,625.78  | 21,386,912.42  | 21,386,912.42  |       |              |            |      | 60,860,539.20  |
| 17 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 18 |                |                |                |       |              |            |      |                |
| 19 | 520,338,921.40 | 357,414,172.44 | 357,414,172.44 |       | 1,685,916.67 |            |      | 876,067,177.17 |

单位负责人：施勤

主管会计工作负责人：施勤

会计机构负责人：施勤

# 重庆兴农融资担保集团有限公司

## 二〇二一年度财务报表附注

### 一、企业的基本情况

#### （一）注册地、组织形式及总部地址

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同发起设立，于2011年8月31日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为915000005828358674的营业执照，注册资本579,981.61万元人民币，营业期限为2011年8月31日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路70号1幢。

#### （二）企业的业务性质和主要经营

公司属担保行业。经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保、债券发行担保业务；诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资（按许可证核定期限从事经营）。（以上经营范围法律、行政法规禁止的，不得从事经营；法律、行政法规限制的，取得相关许可或审批后，方可从事经营）。主要产品或提供的劳务：担保业务。

#### （三）母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为重庆渝富控股集团有限公司。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和具体会计准则、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”）进行确认和计量。

## （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表遵循财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（以下简称“基本准则”）、各项具体会计准则及解释的规定，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

### （三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以能证明所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

### （四）企业合并

#### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价（或资本溢价）；资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下

的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而支付的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本公司将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，从计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额中扣减。本公司为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值

#### （五）合并财务报表的编制方法

合并会计报表以母公司、纳入合并范围的子公司的会计报表和其他有关资料为依据，按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制而成。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策厘定，合并报表范围内各公司间的重大交易和资金往来等，在合并时抵销。

合并财务报表的合并范围包括全部子公司。从取得子公司的实际控制权之日起，将其予以合并，从丧失实际控制权之日起停止合并。合并范围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。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

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

行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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) 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入

当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(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。

②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转

出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

#### (8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可

能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （9）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

##### ①预期信用损失的计量

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期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

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是否已显著增加。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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- A. 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- B. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

C. 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

### ③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：A. 发行方或债务人发生重大财务困难；B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C. 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；D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E. 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；F. 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；G. 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A. 应收账款组合：

##### a. 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

## 确定组合的依据：

| 组合名称     | 计提方法                                                 |
|----------|------------------------------------------------------|
| 账龄组合     | 账龄分析法                                                |
| 余额分析法    | 余额的 0.3%                                             |
| 关联组合     | 不计提                                                  |
| 债权、资产包组合 | 原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。 |

## b. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

## 采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 0           | 0            |
| 1—2 年 | 25          | 25           |
| 2—3 年 | 50          | 50           |
| 3 年以上 | 100         | 100          |

## B. 其他应收款组合：

| 组合名称        | 确定组合的依据                  | 计量预期信用损失的方法                                                            |
|-------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 合并范围内关联方组合  | 正常情况下，所有应收关联方款项          | 一般不计提预期信用损失                                                            |
| 备用金组合       |                          | 一般不计提预期信用损失                                                            |
| 保证金、押金组合    |                          | 一般不计提预期信用损失                                                            |
| 行政事业单位、国企组合 |                          | 一般不计提预期信用损失                                                            |
| 账龄组合        | 除上述组合、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

## ⑤预期信用损失的列报

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

## (九) 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理详见附注四、（九）金融工具

## (十) 合同资产与合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

### 2. 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 投资成本确定

#### (1) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。对于长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,本公司按照购买日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,作为该长期股权投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资,其初始投资成本为本公司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。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资,在初始确认时,对于以支付现金取得的长期股权投资,本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于

发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，本公司按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

## 2. 后续计量及损益确认方法

### （1）对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。期末按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

在本公司合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注 四（二十七）进行处理。

### （2）对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本公司与其他投资方根据合约安排对其实施共同控制的企业。联营企业指本公司能够对其施加重大影响的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本公司在采用权益法核算时的具体会计处理包括：对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对合营企业和联营企业投资后，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，扣除本公司首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的投资按原会计准则及制度确认的股权投资借方差额按原摊销期直线摊销的金额后，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，本公司以取得投资时

被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的,权益法核算时已按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。本公司与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在权益法核算时予以抵销。内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

对合营企业或联营企业除净损益以外所有者权益的其他变动,本公司调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指按照合同约定对被投资单位经济活动所共有的控制,仅在与经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时,通常考虑下述事项:是否任何一个投资方均不能单独控制被投资单位的生产经营活动;涉及被投资单位基本经营活动的决策是否需要各投资方一致同意;如果各投资方通过合同或协议的形式任命其中的一个投资方对被投资单位的日常活动进行管理,则其是否必须在各投资方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在判断对被投资单位是否存在重大影响时,通常考虑以下一种或多种情形:是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;是否参与被投资单位的政策制定过程;是否与被投资单位之间发生重要交易;是否向被投资单位派出管理人员;是否向被投资单位提供关键技术资料等。

### 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所有者权益;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”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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日，本公司对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该股权投资发生减值的，采用个别方式进行评估，该股权投资的账面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的，两者之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该减值损失不能转回。期末，长期股权投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

### (十二) 固定资产

#### 1. 确认条件

固定资产是指为生产或经营管理而持有的、使用期限在1年以上且单位价值较高的有形资产。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合资本化条件的其他后续支出于发生时计入当期损益。固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

#### 2. 减值判断

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确

定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

### 3. 折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的0%-5%)确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别    | 折旧年限(年) | 残值率(%)    | 年折旧率(%)     |
|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 20      | 3.00      | 4.85        |
| 运输工具  | 4-10    | 3.00      | 9.7-24.24   |
| 办公设备  | 3-8     | 0.00-3.00 | 12.13-33.33 |
| 电子设备  | 3-8     | 0.00-3.00 | 12.13-33.33 |
| 其他设备  | 3-8     | 0.00-3.00 | 12.13-33.33 |

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，开始日就开始合理确定承租人会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 5. 其他

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并在必要时作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

### (十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司于每年年度终了，对存在减值迹象的在建工程，应当进行减值测试。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，将账面价值减记至可收回金额。

### (十四) 无形资产

#### 1. 无形资产

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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

| 类别 | 摊销方法 | 摊销年限（年） |
|----|------|---------|
| 软件 | 直线法  | 2-3     |

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，

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

## 2. 研究与开发支出

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①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。

②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。

(2) 内部研究开发项目在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：

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，应当证明其有用性；

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。

只有同时符合以上五个条件，公司才将开发阶段的支出资本化，不满足上述条件的开发支出，计入当期损益。

## (十五) 合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## (十六) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

## 2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

## (十七) 收入

### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司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。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向

客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 公司的收入类型及具体收入确认方法

#### ①对担保费收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- (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。

当一次性收取多年保费的担保时，按年确认收入，各年度确认收入的原则如下：根据在保余额状况逐年分摊。

#### ②手续费收入、评审费收入等其他收入的确认办法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

#### (十八) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

#### (十九) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期实现或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

#### (二十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 1. 本公司作为承租人

###### (1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

###### (2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

###### (3) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- ③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

#### （4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### （5）租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分

摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 本公司作为出租人

### (1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### (4) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人。

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## (二十二) 公允价值计量

本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值：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；对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层输入值包括：

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内可观察的利率和收益率曲线等。

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

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策变更

中华人民共和国财政部（以下简称财政部）于 2017 年 7 月 5 日发布的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

2017 年 3 月，财政部修订并发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以上三项简称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国

际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日执行上述新收入准则、新租赁准则及新金融工具准则，并根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表，2020 年度财务报表受影响的报表项目和金额如下：

| 原列报报表项目及金额             |                  | 新列报报表项目及金额 |                  |
|------------------------|------------------|------------|------------------|
| 应收账款                   | 50,000.00        | 合同资产       | 50,000.00        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 3,085,701,528.70 | 交易性金融资产    | 3,085,701,528.70 |
| 可供出售金融资产               | 315,373,450.00   | 其他权益工具     | 299,173,450.00   |
|                        |                  | 交易性金融资产    | 16,200,000.00    |
| 持有至到期投资                | 923,257,120.39   | 债权投资       | 923,257,120.39   |
|                        |                  | 使用权资产      | 4,699,539.02     |
|                        |                  | 租赁负债       | 4,699,539.02     |
| 预收款项                   | 1,438,470.81     | 合同负债       | 1,438,470.81     |
| 资产减值损失                 | 55,271,581.36    | 信用减值损失     | 15,671,651.33    |
|                        |                  | 其他资产减值损失   | 39,599,930.03    |

## （二）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## （三）前期会计差错更正

本公司在报告期内无前期会计差错更正事项。

## 六、税项

| 税种      | 计税依据                               | 税率 | 备注  |
|---------|------------------------------------|----|-----|
| 增值税     | 担保服务、评估、资管、软件服务等应税销售服务行为           | 6% |     |
|         | 为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保服务 | 0% | 注 1 |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额                            | 7% |     |
| 教育费附加   | 实缴流转税税额                            | 3% |     |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额                            | 2% |     |

| 税种    | 计税依据                      | 税率      | 备注  |
|-------|---------------------------|---------|-----|
| 企业所得税 | 应纳税所得额                    | 15%、25% | 注 2 |
| 房产税   | 按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准 | 1.2%    |     |

注 1: 根据国家税务总局 (财税 [2017] 90 号), 自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入, 以及为上述融资担保提供再担保取得的再担保费收入, 免征增值税。根据财政部 税务总局 (财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号), 财税 [2017] 90 号中规定于 2019 年 12 月 31 日执行到期的税收优惠政策, 实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

注 2: 据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》 (财政部公告 2020 年第 23 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司属鼓励类企业, 享受西部大开发税收优惠政策, 减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 3: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称                | 所得税税率 (%) |
|-----------------------|-----------|
| 本公司                   | 15.00     |
| 重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司 | 15.00     |
| 重庆兴农资产管理有限公司          | 25.00     |
| 重庆兴农智能科技有限公司          | 25.00     |
| 重庆市交通融资担保有限公司         | 25.00     |

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户, 具体包括:

| 序号 | 企业名称                  | 级次 | 企业类型     | 注册地    | 主要经营地  | 业务性质   |
|----|-----------------------|----|----------|--------|--------|--------|
| 1  | 重庆兴农智能科技有限公司          | 2  | 境内非金融子企业 | 重庆市渝北区 | 重庆市渝北区 | 智能科技   |
| 2  | 重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司 | 2  | 境内非金融子企业 | 重庆市渝北区 | 重庆市渝北区 | 资产评估   |
| 3  | 重庆兴农资产管理有限公司          | 2  | 境内非金融子企业 | 重庆市渝北区 | 重庆市渝北区 | 资产经营管理 |

| 序号 | 企业名称          | 级次 | 企业类型    | 注册地    | 主要经营地  | 业务性质 |
|----|---------------|----|---------|--------|--------|------|
| 4  | 重庆市交通融资担保有限公司 | 2  | 境内金融子企业 | 重庆市渝中区 | 重庆市渝中区 | 融资担保 |

续:

| 序号 | 企业名称                  | 实收资本<br>(万元) | 持股比例<br>(%) | 享有表决权<br>(%) | 投资额<br>(万元) | 取得方式 |
|----|-----------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------|
| 1  | 重庆兴农智能科技有限公司          | 1,000.00     | 100.00      | 100.00       | 1,000.00    | 投资设立 |
| 2  | 重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司 | 1,007.00     | 99.30       | 99.30        | 1,000.00    | 投资设立 |
| 3  | 重庆兴农资产经营管理有限公司        | 14,844.49    | 67.37       | 100.00       | 10,000.00   | 投资设立 |
| 4  | 重庆市交通融资担保有限公司         | 52,631.58    | 100.00      | 100.00       | 13,984.67   | 其他   |

## (二) 本期不再纳入合并范围的原子公司

| 名称          | 注册地    | 级次 | 业务性质 | 持股比例<br>(%) | 享有表决权<br>(%) | 不再纳入合并范围的原因    |
|-------------|--------|----|------|-------------|--------------|----------------|
| 重庆兴足源农业有限公司 | 重庆市大足区 | 3  | 农业   | 50.00       | 50.00        | 成立清算小组, 开始清算程序 |

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

## (一) 货币资金

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 144,837.57       | 56,428.62        |
| 银行存款   | 4,157,784,492.50 | 3,162,275,601.36 |
| 其他货币资金 |                  |                  |
| 合计     | 4,157,929,330.07 | 3,162,332,029.98 |

## (二) 应收担保费

## 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收担保费

| 类别                  | 期末数          |        |              |       |            |
|---------------------|--------------|--------|--------------|-------|------------|
|                     | 账面余额         |        | 坏账准备         |       | 账面价值       |
|                     | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |            |
| 按单项计提坏账准备的<br>应收担保费 | 5,099,833.00 | 100.00 | 4,716,500.00 | 92.48 | 383,333.00 |
| 合 计                 | 5,099,833.00 | —      | 4,716,500.00 |       | 383,333.00 |

续:

| 类别                  | 期初数          |        |              |        |              |
|---------------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|
|                     | 账面余额         |        | 坏账准备         |        | 账面价值         |
|                     | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备的<br>应收担保费 | 5,099,833.00 | 100.00 | 3,907,416.50 | 76.62  | 1,192,416.50 |
| 合 计                 | 5,099,833.00 | —      | 3,907,416.50 |        | 1,192,416.50 |

## (三) 应收代偿款

## 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收代偿款

| 种类              | 期末余额             |           |                |           |                  |
|-----------------|------------------|-----------|----------------|-----------|------------------|
|                 | 账面余额             |           | 坏账准备           |           | 账面价值             |
|                 | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 比例<br>(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备的应收代偿款 | 1,523,590,094.84 | 100.00    | 509,573,189.96 | 33.45     | 1,014,016,904.88 |
| 合计              | 1,523,590,094.84 | 100.00    | 509,573,189.96 | 33.45     | 1,014,016,904.88 |

## 续

| 种类              | 期初余额             |        |                |        |                |
|-----------------|------------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                 | 账面余额             |        | 坏账准备           |        | 账面价值           |
|                 | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备的应收代偿款 | 1,392,957,640.32 | 100.00 | 469,718,564.55 | 33.72  | 923,239,075.77 |
| 合计              | 1,392,957,640.32 | 100.00 | 469,718,564.55 | 33.72  | 923,239,075.77 |

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收代偿款情况

| 债务人名称          | 账面余额           | 占应收账款合计的<br>比例 (%) | 坏账准备          |
|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| 重庆华恩农业有限公司     | 82,002,240.52  | 5.38               | 12,300,336.08 |
| 四川金宝新鑫实业发展有限公司 | 67,864,011.84  | 4.45               | 6,786,401.18  |
| 重庆富灿机械有限公司     | 52,336,087.78  | 3.44               | 10,467,217.56 |
| 奉节县草坪农业开发有限公司  | 52,021,673.32  | 3.41               | 13,005,418.33 |
| 重庆奥韵实业(集团)有限公司 | 51,258,583.62  | 3.36               | 23,650,540.46 |
| 合 计            | 305,482,597.08 | 20.05              | 66,209,913.61 |

## (四) 应收款项类金融资产

## 1. 明细情况

| 项目   | 期末余额          | 期初余额           |
|------|---------------|----------------|
| 应收票据 | 8,000,000.00  | 20,000.00      |
| 应收账款 | 49,009,962.30 | 259,338,624.63 |
| 合同资产 | 130,635.80    | 50,000.00      |
| 合计   | 57,140,598.10 | 259,408,624.63 |

## 2. 应收票据

| 种 类    | 期末数          |      |              | 期初数       |      |           |
|--------|--------------|------|--------------|-----------|------|-----------|
|        | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额      | 坏账准备 | 账面价值      |
| 银行承兑汇票 |              |      |              | 20,000.00 |      | 20,000.00 |
| 商业承兑汇票 | 8,000,000.00 |      | 8,000,000.00 |           |      | -         |
| 合 计    | 8,000,000.00 | -    | 8,000,000.00 | 20,000.00 | -    | 20,000.00 |

## 3. 应收账款

| 种类                   | 期末余额          |        |               |        |
|----------------------|---------------|--------|---------------|--------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备          |        |
|                      | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 61,677,668.85 | 99.57  | 12,935,579.71 | 20.97  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 267,873.16    | 0.43   |               |        |
| 其中：账龄组合              | 267,873.16    | 0.43   |               |        |
| 合计                   | 61,945,542.01 | 100.00 | 12,935,579.71 | 20.88  |

续：

| 种类                   | 期初余额           |        |              |        |
|----------------------|----------------|--------|--------------|--------|
|                      | 账面余额           |        | 坏账准备         |        |
|                      | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 265,532,474.88 | 99.99  | 6,221,103.25 | 2.34   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 27,253.00      | 0.01   |              |        |
| 其中：账龄组合              | 27,253.00      | 0.01   |              |        |
| 合计                   | 265,559,727.88 | 100.00 | 6,221,103.25 | 2.34   |

## (1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 项目     | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由              |
|--------|---------------|---------------|----------|-------------------|
| 债权、资产包 | 61,677,668.85 | 12,935,579.71 | 20.97    | 预计未来现金流量现值低于其账面价值 |
| 合计     | 61,677,668.85 | 12,935,579.71 | 20.97    | —                 |

## (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄        | 期末余额       |        |      |
|-----------|------------|--------|------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备 |
|           | 金额         | 比例(%)  |      |
| 1年以内(含1年) | 267,873.16 | 100.00 |      |
| 合计        | 267,873.16 | 100.00 |      |

续:

| 账龄        | 期初余额      |        |      |
|-----------|-----------|--------|------|
|           | 账面余额      |        | 坏账准备 |
|           | 金额        | 比例(%)  |      |
| 1年以内(含1年) | 27,253.00 | 100.00 |      |
| 合计        | 27,253.00 | 100.00 |      |

## 4. 合同资产

| 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      |
| 暂估合同进度款 | 130,635.80 |      | 130,635.80 | 50,000.00 |      | 50,000.00 |
| 合 计     | 130,635.80 | -    | 130,635.80 | 50,000.00 | -    | 50,000.00 |

## (五) 其他应收款

## 1. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 类别                         | 期末余额           |       |                |                     |                |
|----------------------------|----------------|-------|----------------|---------------------|----------------|
|                            | 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/<br>计提比例(%) |                |
| 单项计提坏账准备的其他<br>应收款项        | 837,688,710.83 | 95.74 | 153,270,000.00 | 18.30               | 684,418,710.83 |
| 按信用风险特征组合计提<br>坏账准备的其他应收款项 | 37,295,923.22  | 4.26  | 3,371,900.70   | 9.04                | 33,924,022.52  |
| 账龄组合                       | 14,271,991.51  | 1.63  | 3,371,900.70   | 23.63               | 10,900,090.81  |
| 关联方组合                      | 13,620,000.00  | 1.56  |                |                     | 13,620,000.00  |
| 保证金、押金组合                   | 9,403,931.71   | 1.07  |                |                     | 9,403,931.71   |
| 合计                         | 874,984,634.05 | —     | 156,641,900.70 | -                   | 718,342,733.35 |

续:

| 类别                     | 期初             |        |              |                      |                |
|------------------------|----------------|--------|--------------|----------------------|----------------|
|                        | 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/<br>计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 861,294,252.81 | 86.17  | 35,080.90    | 100.00               | 861,259,171.91 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 138,197,741.62 | 13.83  | 2,213,972.34 | 1.60                 | 135,983,769.28 |
| 账龄组合                   | 94,244,414.03  | 9.43   | 2,213,972.34 | 2.35                 | 92,030,441.69  |
| 关联方组合                  | 31,590,142.71  | 3.16   |              |                      | 31,590,142.71  |
| 保证金、押金组合               | 12,363,184.88  | 1.24   |              |                      | 12,363,184.88  |
| 合计                     | 999,491,994.43 | —      | 2,249,053.24 | —                    | 997,242,941.19 |

## (1) 单项计提坏账准备的其他应收款项

| 债务人名称                | 账面余额           | 坏账准备           | 预期信用损失率 (%) | 计提理由     |
|----------------------|----------------|----------------|-------------|----------|
| 重庆市酿造调味品有限公司         | 736,233,070.02 | 150,000,000.00 | 20.37       | 预计款项无法收回 |
| 重庆兴足源农业有限公司          | 3,270,000.00   | 3,270,000.00   | 100.00      | 预计款项无法收回 |
| 重庆市渝北区兴农融资担保有限公司     | 4,306,551.36   |                |             |          |
| 酉阳县桃花源旅游投资 (集团) 有限公司 | 27,000,000.00  |                |             |          |
| 重庆市惠泉融资担保有限公司        | 21,582,575.09  |                |             |          |
| 重庆中瑞矿业有限公司           | 45,296,514.36  |                |             |          |
| 合计                   | 837,688,710.83 | 153,270,000.00 | —           | —        |

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 账龄组合:

| 账龄            | 期末数           |        |              | 期初数           |        |              |
|---------------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|--------------|
|               | 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) | 4,552,776.12  | 31.90  |              | 83,651,598.25 | 88.76  |              |
| 1 至 2 年       | 1,581,746.18  | 11.08  | 158,174.62   | 4,588,374.97  | 4.87   | 444,428.17   |
| 2 至 3 年       | 2,850,028.41  | 19.97  | 570,005.68   | 5,297,328.80  | 5.62   | 1,062,432.16 |
| 3 至 4 年       | 5,287,440.80  | 37.05  | 2,643,720.40 | 707,112.01    | 0.75   | 707,112.01   |
| 4 至 5 年       |               |        |              |               |        |              |
| 5 年以上         |               |        |              |               |        |              |
| 合计            | 14,271,991.51 | —      | 3,371,900.70 | 94,244,414.03 | —      | 2,213,972.34 |

## 其他组合:

| 账龄       | 期末数           |        |      | 期初数           |        |      |
|----------|---------------|--------|------|---------------|--------|------|
|          | 账面余额          |        | 坏账准备 | 账面余额          |        | 坏账准备 |
|          | 金额            | 比例(%)  |      | 金额            | 比例(%)  |      |
| 关联方组合    | 13,620,000.00 | 59.16  |      | 31,590,142.71 | 71.87  |      |
| 保证金、押金组合 | 9,403,931.71  | 40.84  |      | 12,363,184.88 | 28.13  |      |
| 合 计      | 23,023,931.71 | 100.00 | -    | 43,953,327.59 | 100.00 | -    |

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称              | 款项性质  | 账面余额           | 账龄   | 占其他应收款项合<br>计的比例(%) | 坏账准备           |
|--------------------|-------|----------------|------|---------------------|----------------|
| 重庆市酿造调味品有限公司       | 借款    | 736,233,070.02 | 1-2年 | 84.14               | 150,000,000.00 |
| 酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司 | 债权转让款 | 27,000,000.00  | 1年以内 | 3.09                |                |
| 重庆市惠泉融资担保有限公司      | 债权转让款 | 21,582,575.09  | 1-2年 | 2.47                |                |
| 重庆中瑞矿业有限公司         | 债权转让款 | 16,846,609.51  | 3-4年 | 1.93                |                |
| 城口县滨河工程管理有限公司      | 借款    | 13,620,000.00  | 2-3年 | 1.56                |                |
| 合 计                | —     | 815,282,254.62 | —    | 93.18               | 150,000,000.00 |

## (六) 存出保证金

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 存出担保保证金 | 559,015,401.52 | 577,430,510.33 |
| 合 计     | 559,015,401.52 | 577,430,510.33 |

## (七) 金融投资

## 1. 交易性金融资产

| 项目                        | 期末公允价值           | 期初公允价值           |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 交易性金融资产                   | 2,064,261,779.88 | 3,101,901,528.70 |
| 其中：债务工具投资                 |                  |                  |
| 权益工具投资                    | 384,261,779.88   | 37,701,528.70    |
| 其他                        | 1,684,000,000.00 | 3,064,200,000.00 |
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                  |                  |
| 其中：债务工具投资                 |                  |                  |
| 权益工具投资                    |                  |                  |
| 其他                        |                  |                  |
| 合 计                       | 2,068,261,779.88 | 3,101,901,528.70 |

## 2. 债权投资

| 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           |
| 债券及信托 | 828,423,407.56 | 99,000,000.00 | 729,423,407.56 | 923,257,120.39 |      | 923,257,120.39 |

| 项目 | 期末余额           |               |                | 期初余额           |      |                |
|----|----------------|---------------|----------------|----------------|------|----------------|
|    | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 合计 | 828,423,407.56 | 99,000,000.00 | 729,423,407.56 | 923,257,120.39 |      | 923,257,120.39 |

## 3. 其他权益工具投资情况

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 少数股权投资 | 258,173,450.00 | 299,173,450.00 |
| 合计     | 258,173,450.00 | 299,173,450.00 |

## (八) 委托贷款

| 受托类别机构 | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 委托贷款原值 | 593,598,170.06 | 381,300,000.00 |
| 减值准备   | 28,998,968.00  | 3,998,968.00   |
| 委托贷款净值 | 564,599,202.06 | 377,301,032.00 |

## (九) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

| 项目           | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额          |
|--------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 对子公司投资       | 14,000,000.00  | 1,000,000.00  | 7,660,532.40 | 7,339,467.60  |
| 对合营企业投资      |                |               |              |               |
| 对联营企业投资      | 89,714,744.27  | 611,299.32    |              | 90,326,043.59 |
| 小计           | 103,714,744.27 | 1,611,299.32  | 7,660,532.40 | 97,665,511.19 |
| 减：长期股权投资减值准备 |                | 7,339,467.60  |              | 7,339,467.60  |
| 合计           | 103,714,744.27 | -5,728,168.28 | 7,660,532.40 | 90,326,043.59 |

## 2. 长期股权投资明细

| 被投资单位             | 投资成本          | 期初余额           | 本期增减变动 |              |             |          |        |             |        | 期末余额         | 在被投资单位持股比例(%) | 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           |               |              |
| 合计                | 88,000,000.00 | 103,714,744.27 |        | 7,660,532.40 | 611,299.32  |          |        |             |        | 1,000,000.00 |               | 7,339,467.60 |
| 一、子公司             |               |                |        |              |             |          |        |             |        |              |               |              |
| 重庆兴农鑫电子商务有限公司     | 14,000,000.00 | 14,000,000.00  |        | 7,660,532.40 |             |          |        |             |        |              | 70.00         | 6,339,467.60 |
| 重庆市兴足源农业有限公司      | 1,000,000.00  |                |        |              |             |          |        |             |        | 1,000,000.00 | 50.00         | 1,000,000.00 |
| 子公司小计             | 15,000,000.00 | 14,000,000.00  |        | 7,660,532.40 |             |          |        |             |        | 1,000,000.00 |               | 7,339,467.60 |
| 二、联营企业            |               |                |        |              |             |          |        |             |        |              |               |              |
| 重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司 | 60,000,000.00 | 12,799,363.08  |        |              | 892,285.52  |          |        |             |        |              | 30            |              |
| 重庆存晨农业开发有限公司      | 10,000,000.00 | 14,057,581.19  |        |              | -280,986.20 |          |        |             |        |              | 30            |              |
| 城口县滨河工程管理有限公司     | 3,000,000.00  | 62,857,800.00  |        |              |             |          |        |             |        |              | 30            |              |
| 联营企业小计            | 73,000,000.00 | 89,714,744.27  |        |              | 611,299.32  |          |        |             |        |              |               |              |

注：重庆市兴足源农业有限公司由于成立了清算组，不再纳入本公司合并范围，以成本法核算列在长期股权投资中核算。

## (十) 投资性房地产

| 项目                 | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|--------------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 一、账面原值合计           | 34,319,628.25 | 3,615,080.00 | -    | 37,934,708.25 |
| 其中：房屋、建筑物          | 34,319,628.25 | 3,615,080.00 |      | 37,934,708.25 |
| 土地使用权              |               |              |      |               |
| 二、累计折旧和累计摊销合计      | 1,270,812.06  | 1,761,169.89 | -    | 3,031,981.95  |
| 其中：房屋、建筑物          | 1,270,812.06  | 1,761,169.89 |      | 3,031,981.95  |
| 土地使用权              |               |              |      |               |
| 三、投资性房地产账面净值合计     | 33,048,816.19 | -            | -    | 34,902,726.30 |
| 其中：房屋、建筑物          | 33,048,816.19 | -            | -    | 34,902,726.30 |
| 土地使用权              | -             | -            | -    | -             |
| 四、投资性房地产减值准备累计金额合计 | -             | -            | -    | -             |
| 其中：房屋、建筑物          |               |              |      |               |
| 土地使用权              |               |              |      |               |
| 五、投资性房地产账面价值合计     | 33,048,816.19 | -            | -    | 34,902,726.30 |
| 其中：房屋、建筑物          | 33,048,816.19 | -            | -    | 34,902,726.30 |
| 土地使用权              | -             | -            | -    | -             |

## (十一) 固定资产

| 项目     | 期末账面价值        | 期初账面价值         |
|--------|---------------|----------------|
| 固定资产   | 93,877,249.92 | 102,423,430.13 |
| 固定资产清理 |               |                |
| 合计     | 93,877,249.92 | 102,423,430.13 |

## 1. 固定资产情况

| 项目        | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额           |
|-----------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值合计  | 148,410,656.72 | 814,804.76   | 2,575,065.28 | 146,650,396.20 |
| 其中：房屋及建筑物 | 133,132,687.89 | 48,514.86    | 2,562,907.39 | 130,618,295.36 |
| 运输工具      | 5,738,726.00   |              |              | 5,738,726.00   |
| 电子设备      | 5,340,818.59   | 670,077.50   | 12,157.89    | 5,998,738.20   |
| 办公设备      | 892,602.18     | 4,423.90     |              | 897,026.08     |
| 其他        | 3,305,822.06   | 91,788.50    |              | 3,397,610.56   |
| 二、累计折旧合计  | 45,987,226.59  | 7,397,558.40 | 611,638.71   | 52,773,146.28  |
| 其中：房屋及建筑物 | 33,461,537.73  | 6,177,667.68 | 608,690.50   | 39,030,514.91  |

| 项目        | 期初余额           | 本期增加       | 本期减少     | 期末余额          |
|-----------|----------------|------------|----------|---------------|
| 运输工具      | 5,411,074.32   | 109,922.31 |          | 5,520,996.63  |
| 电子设备      | 3,579,545.30   | 866,756.62 | 2,948.21 | 4,443,353.71  |
| 办公设备      | 672,245.76     | 64,560.93  |          | 736,806.69    |
| 其他        | 2,862,823.48   | 178,650.86 |          | 3,041,474.34  |
| 三、账面净值合计  | 102,423,430.13 |            |          | 93,877,249.92 |
| 其中：房屋及建筑物 | 99,671,150.16  |            |          | 91,587,780.45 |
| 运输工具      | 327,651.68     |            |          | 217,729.37    |
| 电子设备      | 1,761,273.29   |            |          | 1,555,384.49  |
| 办公设备      | 220,356.42     |            |          | 160,219.39    |
| 其他        | 442,998.58     |            |          | 356,136.22    |
| 四、减值准备合计  |                |            |          |               |
| 其中：房屋及建筑物 |                |            |          |               |
| 运输工具      |                |            |          |               |
| 电子设备      |                |            |          |               |
| 办公设备      |                |            |          |               |
| 其他        |                |            |          |               |
| 五、账面价值合计  | 102,423,430.13 |            |          | 93,877,249.92 |
| 其中：房屋及建筑物 | 99,671,150.16  |            |          | 91,587,780.45 |
| 运输工具      | 327,651.68     |            |          | 217,729.37    |
| 电子设备      | 1,761,273.29   |            |          | 1,555,384.49  |
| 办公设备      | 220,356.42     |            |          | 160,219.39    |
| 其他        | 442,998.58     |            |          | 356,136.22    |

## (十二) 在建工程

| 项目   | 期末余额       |          |            | 期初余额       |          |            |
|------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|
|      | 账面<br>余额   | 减值<br>准备 | 账面<br>价值   | 账面<br>余额   | 减值<br>准备 | 账面<br>价值   |
| 装修设备 | 317,851.01 |          | 317,851.01 | 189,380.53 |          | 189,380.53 |
| 合计   | 317,851.01 |          | 317,851.01 | 189,380.53 |          | 189,380.53 |

## (十三) 使用权资产

| 项目        | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
|-----------|--------------|--------------|------|--------------|
| 一、账面原值合计： | 4,699,539.02 | 635,351.22   |      | 5,334,890.24 |
| 房屋及建筑物    | 4,699,539.02 | 635,351.22   |      | 5,334,890.24 |
| 二、累计折旧合计： |              | 1,116,394.25 |      | 1,116,394.25 |
| 房屋及建筑物    |              | 1,116,394.25 |      | 1,116,394.25 |

| 项目            | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|---------------|--------------|------|------|--------------|
| 三、使用权资产账面净值合计 | 4,699,539.02 | —    | —    | 4,218,495.99 |
| 房屋及建筑物        | 4,699,539.02 | —    | —    | 4,218,495.99 |
| 四、减值准备合计      |              |      |      |              |
| 房屋及建筑物        |              |      |      |              |
| 五、使用权资产账面价值合计 | 4,699,539.02 | —    | —    | 4,218,495.99 |
| 房屋及建筑物        | 4,699,539.02 | —    | —    | 4,218,495.99 |

## (十四) 无形资产

| 项目           | 期初余额         | 本期增加额      | 本期减少额 | 期末余额         |
|--------------|--------------|------------|-------|--------------|
| 一、原价合计       | 4,233,694.04 | 226,239.78 |       | 4,459,933.82 |
| 其中：软件        | 4,233,694.04 | 226,239.78 |       | 4,459,933.82 |
| 二、累计摊销合计     | 3,689,873.40 | 345,140.39 |       | 4,035,013.79 |
| 其中：软件        | 3,689,873.40 | 345,140.39 |       | 4,035,013.79 |
| 三、无形资产减值准备合计 |              |            |       |              |
| 其中：软件        |              |            |       |              |
| 四、账面价值合计     | 543,820.64   | —          | —     | 424,920.03   |
| 其中：软件        | 543,820.64   | —          | —     | 424,920.03   |

## (十五) 长期待摊费用

| 项目       | 期初余额       | 本期增加额     | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额       | 其他减少的原因 |
|----------|------------|-----------|------------|-------|------------|---------|
| 信息化软件技术费 | 679,865.62 | 26,902.65 | 137,816.63 |       | 568,951.64 |         |
| 抵债资产维修费  | 156,940.80 | 8,719.50  | 32,310.11  |       | 133,350.19 |         |
| 办公室装修费   | 44,661.39  | 45,108.00 | 20,233.34  |       | 69,536.05  |         |
| 合 计      | 881,467.81 | 80,730.15 | 190,360.08 | —     | 771,837.88 |         |

## (十六) 抵债资产

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 抵债资产原值 | 608,144,729.75 | 380,285,721.40 |
| 减值准备   | 60,860,539.20  | 39,473,626.78  |
| 抵债资产净额 | 547,284,190.55 | 340,812,094.62 |

## (十七) 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

| 项目                | 期末余额           |                  | 期初余额           |                  |
|-------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                   | 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         | 367,080,172.99 | 2,430,093,452.51 | 279,016,689.51 | 1,857,937,660.09 |
| 应收账款坏账准备          | 25,342,065.67  | 162,152,737.00   | 17,138,552.26  | 112,083,411.68   |
| 其他应收款坏账准备         | 23,317,500.00  | 153,270,000.00   | 23,913.80      | 159,425.33       |
| 应付职工薪酬            |                |                  | 773,709.95     | 5,158,066.33     |
| 未到期责任准备及担保赔偿准备    | 286,690,606.31 | 1,911,270,708.71 | 255,159,469.50 | 1,701,063,129.97 |
| 债权投资（贵州独山）        | 14,850,000.00  | 99,000,000.00    |                |                  |
| 抵债资产减值            | 9,129,080.87   | 60,860,539.20    | 5,921,044.00   | 39,473,626.78    |
| 委托贷款减值            | 3,750,000.00   | 25,000,000.00    |                |                  |
| 交易性金融资产公允价值变动     | 2,800,000.00   | 11,200,000.00    |                |                  |
| 长期股权投资减值准备        | 1,200,920.14   | 7,339,467.60     |                |                  |
| 二、递延所得税负债         | 1,311,217.55   | 5,244,870.18     |                |                  |
| 交易性金融工具、衍生金融工具的估值 | 1,311,217.55   | 5,244,870.18     |                |                  |

## (十八) 其他资产

## 1. 明细情况

| 项目      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 预付款项    | 4,686,137.20     | 17,074,627.16    |
| 存货      |                  | 103,346.20       |
| 生物性资产   |                  | 2,100.00         |
| 其他流动资产  | 564,487.99       | 8,682,413.10     |
| 其他非流动资产 | 7,031,814,308.73 | 9,233,851,000.00 |
| 合计      | 7,037,064,933.92 | 9,259,713,486.46 |

## 2. 预付款项

按账龄列示：

| 账龄        | 期末数          |       |      | 期初数           |       |      |
|-----------|--------------|-------|------|---------------|-------|------|
|           | 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) | 63,221.34    | 1.35  |      | 7,086,566.77  | 41.5  |      |
| 1至2年      | 3,821,054.49 | 81.54 |      | 9,988,060.39  | 58.5  |      |
| 2至3年      | 801,861.37   | 17.11 |      |               |       |      |
| 合计        | 4,686,137.20 | —     | —    | 17,074,627.16 | —     | —    |

## (1) 账龄超过一年的大额预付款项情况

| 债权单位           | 债务单位            | 期末余额         | 账龄   | 未结算的原因 |
|----------------|-----------------|--------------|------|--------|
| 重庆兴农融资担保集团有限公司 | 合肥市兴泰融资担保集团有限公司 | 3,820,754.49 | 1至2年 | 未到期    |
| 重庆兴农融资担保集团有限公司 | 江西省信用担保股份有限公司   | 742,560.00   | 2至3年 | 未到期    |
| 合计             |                 | 4,563,314.49 | —    | —      |

## 3. 存货

| 项目               | 期初余额       |            |            |
|------------------|------------|------------|------------|
|                  | 账面余额       | 跌价准备       | 账面价值       |
| 周转材料(包装物、低值易耗品等) | 50,864.20  |            | 50,864.20  |
| 其他               | 178,785.35 | 126,303.35 | 52,482.00  |
| 合计               | 229,649.55 | 126,303.35 | 103,346.20 |

## 4. 生产线生物资产

| 项目  | 期初账面价值   | 本期增加 | 本期减少     | 期末账面价值 |
|-----|----------|------|----------|--------|
| 枇杷树 | 2,100.00 |      | 2,100.00 |        |
| 合计  | 2,100.00 |      | 2,100.00 |        |

## 5. 其他流动资产

| 项目      | 期末余额       | 期初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 托管资金    |            | 8,596,210.03 |
| 预交所得税   | 343,999.39 |              |
| 待抵扣进项税额 | 220,488.60 | 86,203.07    |
| 合计      | 564,487.99 | 8,682,413.10 |

## 6. 其他非流动资产

| 项目         | 期末余额             | 期初余额             |
|------------|------------------|------------------|
| 拨付区县扶贫专项资金 | 7,031,814,308.73 | 9,233,851,000.00 |
| 合计         | 7,031,814,308.73 | 9,233,851,000.00 |

## (十九) 短期借款

| 项目   | 期末余额 | 期初余额           |
|------|------|----------------|
| 质押借款 |      |                |
| 抵押借款 |      | 100,000,000.00 |
| 保证借款 |      |                |
| 信用借款 |      |                |
| 合计   |      | 100,000,000.00 |

## (二十) 预收担保费

| 项目    | 期末余额           | 期初余额             |
|-------|----------------|------------------|
| 预收担保费 | 900,679,026.75 | 1,192,395,325.53 |
| 合计    | 900,679,026.75 | 1,192,395,325.53 |

## (二十一) 存入保证金

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 存入担保保证金 | 514,525,849.23 | 500,167,996.26 |
| 合计      | 514,525,849.23 | 500,167,996.26 |

## (二十二) 应付职工薪酬

## 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         | 56,364,756.94 | 125,945,519.64 | 113,901,558.78 | 68,408,717.80 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 175,667.83    | 10,078,029.50  | 10,065,482.07  | 188,215.26    |
| 三、辞退福利         |               |                |                |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |               |                |                |               |
| 五、其他           |               |                |                |               |
| 合计             | 56,540,424.77 | 136,023,549.14 | 123,967,040.85 | 68,596,933.06 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目             | 期初余额          | 本期增加额          | 本期减少额          | 期末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴  | 53,991,358.00 | 100,313,891.27 | 87,714,726.10  | 66,590,523.17 |
| 二、职工福利费        |               | 4,386,016.05   | 4,386,016.05   |               |
| 三、社会保险费        | 777,766.95    | 8,296,408.98   | 8,322,700.29   | 751,475.64    |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | 771,604.27    | 8,132,800.10   | 8,178,409.53   | 725,994.84    |
| 工伤保险费          | 6,162.68      | 163,608.88     | 144,290.76     | 25,480.80     |
| 其他             |               |                |                |               |
| 四、住房公积金        |               | 6,674,988.00   | 6,674,988.00   |               |
| 五、工会经费和职工教育经费  | 1,595,631.99  | 3,690,782.15   | 4,219,695.15   | 1,066,718.99  |
| 六、短期带薪缺勤       |               |                |                |               |
| 七、短期利润分享计划     |               |                |                |               |
| 八、其他短期薪酬       |               | 2,583,433.19   | 2,583,433.19   |               |
| 合计             | 56,364,756.94 | 125,945,519.64 | 113,901,558.78 | 68,408,717.80 |

## 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       |
|----------|------------|---------------|---------------|------------|
| 一、基本养老保险 | 174,438.08 | 7,427,835.04  | 7,416,456.64  | 185,816.48 |
| 二、失业保险费  | 1,229.75   | 244,771.74    | 244,712.71    | 1,288.78   |
| 三、企业年金缴费 |            | 2,405,422.72  | 2,404,312.72  | 1,110.00   |
| 合计       | 175,667.83 | 10,078,029.50 | 10,065,482.07 | 188,215.26 |

## (二十三) 应交税费

| 项目              | 期初余额           | 本期应交           | 本期已交           | 期末余额          |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 增值税             | 4,110,065.07   | 43,621,528.37  | 40,362,716.08  | 7,368,877.36  |
| 消费税             |                |                |                |               |
| 资源税             |                |                |                |               |
| 企业所得税           | 101,345,383.05 | 128,950,642.87 | 145,232,280.22 | 85,063,745.70 |
| 城市维护建设税         | 262,772.54     | 2,896,445.80   | 2,643,433.04   | 515,785.30    |
| 房产税             |                | 1,112,890.60   | 1,112,890.60   |               |
| 土地使用税           |                | 373,051.92     | 373,051.92     |               |
| 个人所得税           | 1,896,265.74   | 7,832,038.94   | 7,548,100.28   | 2,180,204.40  |
| 教育费附加(含地方教育费附加) | 187,694.67     | 2,068,913.98   | 1,888,182.60   | 368,426.05    |
| 其他税费            | 21.80          | 292,810.30     | 292,822.30     | 9.80          |
| 合计              | 107,802,202.87 | 187,148,322.78 | 199,453,477.04 | 95,497,048.61 |

## (二十四) 其他应付款

## 1. 按款项性质列示其他应付款项

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 往来款项   | 211,073,804.34 | 324,172,794.71 |
| 代收代付款  | 2,562,557.98   | 3,313,059.48   |
| 押金及保证金 | 138,980,309.19 | 231,232,226.96 |
| 其他     | 2,730,763.66   | 7,994,965.16   |
| 合计     | 355,347,435.17 | 566,713,046.31 |

## 2. 账龄超过1年的重要其他应付款项

| 债权单位名称             | 期末余额          | 未偿还原因    |
|--------------------|---------------|----------|
| 统贷保证金              | 49,000,000.00 | 统借统贷尚未到期 |
| 重庆城市交通开发投资(集团)有限公司 | 30,000,000.00 | 未到期      |
| 重庆四联实业开发有限公司       | 3,500,000.00  | 未到期保证金   |
| 合计                 | 82,500,000.00 |          |

## (二十五) 未到期责任准备金

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 未到期责任准备金 | 434,871,510.15 | 501,615,930.78 |
| 合计       | 434,871,510.15 | 501,615,930.78 |

## (二十六) 担保赔偿准备

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 担保赔偿准备 | 2,260,341,544.69 | 1,860,123,863.90 |
| 合计     | 2,260,341,544.69 | 1,860,123,863.90 |

## (二十七) 租赁负债

| 项目              | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额           | 4,790,606.23 | 5,392,647.54 |
| 减：未确认的融资费用      | 506,548.89   | 693,108.52   |
| 重分类至一年内到期的非流动负债 |              |              |
| 租赁负债净额          | 4,284,057.34 | 4,699,539.02 |

## (二十八) 专项应付款

| 项目      | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|---------|--------------|------|------|--------------|
| 政府拨付风险金 | 4,590,000.00 |      |      | 4,590,000.00 |
| 合计      | 4,590,000.00 | -    | -    | 4,590,000.00 |

## (二十九) 其他负债

## 1. 明细情况

| 账龄      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 合同负债    | 1,208,619.92     | 1,438,470.81     |
| 应付账款    | 8,616,166.09     | 6,441,232.74     |
| 应付股利    | 75,052,628.06    | 75,052,628.06    |
| 递延收益    | 3,100,000.00     |                  |
| 其他非流动负债 | 4,121,314,308.73 | 5,565,351,000.00 |
| 合计      | 4,209,291,722.80 | 5,648,283,331.61 |

## 2. 合同负债

| 账龄       | 期末余额         | 期初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 预收评估、咨询费 | 1,208,619.92 | 1,438,470.81 |
| 合计       | 1,208,619.92 | 1,438,470.81 |

## 3. 应付账款

| 账龄          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年)   | 3,208,221.68 | 6,436,570.74 |
| 1-2年以上(含2年) | 5,407,944.41 |              |
| 2-3年(含3年)   |              |              |
| 3年以上        |              | 4,662.00     |
| 合计          | 8,616,166.09 | 6,441,232.74 |

## 4. 应付股利

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 普通股股利 | 75,052,628.06 | 75,052,628.06 |
| 合计    | 75,052,628.06 | 75,052,628.06 |

## 5. 递延收益

| 项目        | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
|-----------|------|--------------|------|--------------|
| 科研创新项目补贴款 |      | 3,100,000.00 |      | 3,100,000.00 |
| 合计        |      | 3,100,000.00 |      | 3,100,000.00 |

## 6. 其他非流动负债

| 项目         | 期末余额             | 年初余额             |
|------------|------------------|------------------|
| 政府拨入扶贫贷款资金 | 4,121,314,308.73 | 5,565,351,000.00 |
| 合计         | 4,121,314,308.73 | 5,565,351,000.00 |

## (三十) 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             | 所占比例(%) |      |      | 投资金额             | 所占比例(%) |
| 重庆渝富控股集团<br>有限公司      | 3,479,889,659.31 | 60.00   |      |      | 3,479,889,659.31 | 60.00   |
| 重庆市城市建设投<br>资(集团)有限公司 | 1,653,284,439.54 | 28.51   |      |      | 1,653,284,439.54 | 28.51   |
| 重庆市水务资产经<br>营有限公司     | 666,642,000.00   | 11.49   |      |      | 666,642,000.00   | 11.49   |
| 合计                    | 5,799,816,098.85 | 100.00  |      | -    | 5,799,816,098.85 | 100.00  |

## (三十一) 资本公积

| 项目          | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少           | 期末余额             |
|-------------|------------------|------|----------------|------------------|
| 一、资本(或股本)溢价 | 220,030,585.80   |      |                | 220,030,585.80   |
| 二、其他资本公积    | 2,440,132,600.00 |      | 760,000,000.00 | 1,680,132,600.00 |

| 项目          | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少           | 期末余额             |
|-------------|------------------|------|----------------|------------------|
| 合计          | 2,660,163,185.80 |      | 760,000,000.00 | 1,900,163,185.80 |
| 其中：国有独享资本公积 |                  |      |                |                  |

注：本期其他资本公积减少原因系归还地方政府债券本息。

### (三十二) 盈余公积

| 项目      | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|---------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积金 | 108,320,449.42 | 21,279,203.80 |      | 129,599,653.22 |
| 任意盈余公积金 |                |               |      |                |
| 储备基金    |                |               |      |                |
| 企业发展基金  |                |               |      |                |
| 其他      |                |               |      |                |
| 合计      | 108,320,449.42 | 21,279,203.80 | -    | 129,599,653.22 |

注：盈余公积本期增加系根据公司净利润的 10%提取盈余公积。

### (三十三) 一般风险准备

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          | 计提比例 (%) |
|-------|----------------|---------------|----------|
| 风险准备金 | 108,237,212.39 | 77,108,565.27 | 10       |
| 合计    | 108,237,212.39 | 77,108,565.27 |          |

### (三十四) 未分配利润

| 项目           | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 上年年末余额       | 329,198,676.47 | 220,436,247.43 |
| 期初调整金额       |                |                |
| 本期期初余额       | 329,198,676.47 | 220,436,247.43 |
| 本期增加额        | 208,263,684.08 | 320,800,804.60 |
| 其中：本期净利润转入   | 206,938,887.85 | 312,072,745.58 |
| 其他调整因素       | 1,324,796.23   | 8,728,059.02   |
| 本期减少额        | 251,631,192.51 | 212,038,375.56 |
| 其中：本期提取盈余公积数 | 21,279,203.80  | 31,128,647.12  |
| 本期提取一般风险准备   | 31,128,647.12  | 22,601,964.25  |
| 本期分配现金股利数    | 199,223,341.59 | 158,307,764.19 |
| 转增资本         |                |                |
| 其他减少         |                |                |
| 本期期末余额       | 285,831,168.04 | 329,198,676.47 |

## (三十五)担保费收入

| 项目    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 担保费收入 | 920,740,110.97 | 889,054,181.02 |
| 合计    | 920,740,110.97 | 889,054,181.02 |

## (三十六)提取未到期责任准备

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 提取未到期责任准备金 | -66,744,420.63 | 136,646,351.23 |
| 合计         | -66,744,420.63 | 136,646,351.23 |

## (三十七)投资收益

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 债权投资持有期间的投资收益     | 32,693,624.84 | 6,074,653.45  |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | 2,548,694.59  | 29,907,246.98 |
| 权益法核算的长期股权投资收益    | 892,285.52    | 6,996,869.57  |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益  | 27,515.35     | 55,691.51     |
| 交易性金融资产初始直接费用     | -3,822.64     |               |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 |               | 1,000,000.00  |
| 总计                | 36,158,297.66 | 44,034,461.51 |

## (三十八)公允价值变动收益

| 项目                     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|------------------------|---------------|--------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | -6,865,274.15 | 4,701,528.70 |
| 总计                     | -6,865,274.15 | 4,701,528.70 |

## (三十九)利息净收入

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 一、利息收入     | 254,515,585.02 | 232,757,141.48 |
| 1. 存放同业    | 187,925,509.64 | 202,231,053.07 |
| 2. 拆出资金    | 2,668,798.57   | 11,976,787.38  |
| 3. 发放贷款及垫款 | 63,921,276.81  | 18,549,301.03  |
| 二、利息净收入    | 254,515,585.02 | 232,757,141.48 |

## (四十)其他业务收入

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 资产管理收入 | 12,464,960.03 | 9,473,401.16 |
| 利息收入   | 8,367,684.28  | 5,875,922.73 |

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 评估费收入 | 6,745,436.72  | 6,675,206.55  |
| 其他收入  | 5,104,480.57  | 7,694,559.27  |
| 租赁收入  | 5,023,299.76  | 7,030,143.26  |
| 手续费收入 | 2,346,839.61  | 1,457,160.26  |
| 财务咨询费 | 970,283.02    | 758,166.96    |
| 合计    | 41,022,983.99 | 45,788,063.19 |

## (四十一) 资产处置收益

| 项目       | 本期发生额 | 上期发生额      |
|----------|-------|------------|
| 固定资产处置利得 |       | 134,053.70 |
| 合计       |       | 134,053.70 |

## (四十二) 其他收益

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 高标准农田补贴 | 471,927.11 |            |
| 担保补贴    | 115,925.47 | 150,000.00 |
| 稳岗补贴    | 103,277.00 | 348,465.27 |
| 进项税加计抵减 | 34,290.15  | 12,316.17  |
| 其他      | 752.95     | 10.90      |
| 产业政策扶持  |            | 32,000.00  |
| 总计      | 726,172.68 | 542,792.34 |

## (四十三) 手续费支出

| 项目        | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 金融机构手续费支出 | 14,658,672.88 | 10,945,711.89 |
| 合计        | 14,658,672.88 | 10,945,711.89 |

## (四十四) 分担保费支出

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 分担保费支出 | 53,744,934.16 | 87,135,811.26 |
| 合计     | 53,744,934.16 | 87,135,811.26 |

## (四十五) 提取担保赔偿准备金

| 项目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 提取担保赔偿准备金 | 411,896,773.04 | 372,486,967.28 |
| 合计        | 411,896,773.04 | 372,486,967.28 |

## (四十六) 业务及管理费

| 项目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬      | 135,704,485.27 | 114,449,145.24 |
| 其他        | 14,268,442.71  | 18,386,579.86  |
| 折旧费和摊销    | 7,434,447.88   | 7,892,964.02   |
| 水电、租赁及物管费 | 6,729,636.11   | 7,518,858.78   |
| 债权处置费     | 6,713,032.12   |                |
| 审计评估费     | 4,100,424.48   |                |
| 广告宣传费     | 3,069,037.49   | 1,906,503.19   |
| 律师及诉讼费    | 2,106,916.97   |                |
| 差旅费       | 1,881,916.17   | 1,305,114.48   |
| 车辆运行费     | 265,123.86     | 493,244.42     |
| 劳务费       | 252,119.26     | 48,841.44      |
| 劳动保护费     | 52,280.81      | 1,164,887.44   |
| 合计        | 182,577,863.13 | 153,166,138.87 |

## (四十七) 其他业务成本

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 资产管理成本   | 143,393.08    | 3,118,241.59  |
| 保函成本及服务费 | 28,268,168.60 | 12,311,285.50 |
| 租赁成本     | 11,034,098.81 | 4,674,957.49  |
| 合计       | 39,445,660.49 | 20,104,484.58 |

## (四十八) 信用减值损失

| 项目   | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------|----------------|---------------|
| 坏账损失 | 204,687,792.42 | 12,971,651.33 |
| 债权投资 | 99,000,000.00  |               |
| 委托贷款 | 25,000,000.00  | 2,700,000.00  |
| 合计   | 328,687,792.42 | 15,671,651.33 |

## (四十九) 其他资产减值损失

| 项目         | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 长期股权投资减值损失 | 7,339,467.60  |               |
| 存货减值准备     |               | 126,303.25    |
| 抵债资产       | 21,386,912.42 | 39,473,626.78 |
| 合计         | 28,726,380.02 | 39,599,930.03 |

## (五十) 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 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    | 498.29       |              |               |
| 接受捐赠           |              |              |               |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 2,159,258.80 | 2,062,249.55 | 2,159,258.80  |
| 其他             | 262,040.78   | 507,164.68   | 262,539.07    |
| 合计             | 2,421,797.87 | 2,569,414.23 | 2,421,797.87  |

## 与企业日常活动无关的政府补助明细:

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 扶贫资金补助 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 三代手续费  | 159,258.80   | 62,249.55    |
| 合计     | 2,159,258.80 | 2,062,249.55 |

## (五十一) 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 |
|-------------|------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 |            | 81,647.57    |               |
| 对外捐赠支出      | 280,000.00 | 8,599,000.00 | 280,000.00    |
| 其他          | 1,346.49   | 20,859.71    | 1,346.49      |
| 合计          | 281,346.49 | 8,701,507.28 | 281,346.49    |

## (五十二) 所得税费用

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 125,776,950.61 | 133,228,029.94 |
| 递延所得税调整 | -86,752,265.93 | -79,084,323.73 |
| 其他      | 2,750,643.52   | 671,870.77     |
| 合计      | 41,775,328.20  | 54,815,576.98  |

## (五十三) 现金流量表

## 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料                | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: |                |                |
| 净利润                 | 206,925,231.94 | 311,249,918.88 |
| 加: 资产减值损失           | 28,726,380.02  | 39,599,930.03  |
| 信用减值损失              | 328,687,792.42 | 15,671,651.33  |
| 未到期责任准备             | -66,744,420.63 | 136,646,351.23 |

| 补充资料                                 | 本期发生额            | 上期发生额             |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| 担保赔偿准备                               | 412,014,647.71   | 372,486,967.28    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 7,397,558.40     | 8,436,550.85      |
| 使用权资产折旧                              | 1,116,394.25     |                   |
| 无形资产摊销                               | 345,140.39       | 183,001.87        |
| 长期待摊费用摊销                             | 190,360.08       | 127,269.70        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | -498.29          | -27,492,544.27    |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  |                  | 81,647.57         |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  | 6,865,274.15     | -4,701,528.70     |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 14,658,672.88    | 9,466,335.83      |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -36,158,297.66   | -16,675,970.94    |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | -88,063,483.48   | -67,137,351.07    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 | 1,311,217.55     |                   |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | 103,346.20       | -103,346.20       |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | -231,876,848.25  | 154,108,398.16    |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | 667,978,602.52   | -2,460,647,815.17 |
| 其他                                   |                  |                   |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 1,253,477,070.20 | -1,528,700,533.52 |
| 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                              | 4,157,929,330.07 | 3,162,332,029.98  |
| 减: 现金的期初余额                           | 3,162,328,750.55 | 5,718,593,844.84  |
| 加: 现金等价物的期末余额                        | 1,354,000,000.00 | 1,620,000,000.00  |
| 减: 现金等价物的期初余额                        | 1,620,000,000.00 |                   |
| 现金及现金等价物净增加额                         | 729,600,579.52   | -936,261,814.86   |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额             | 期初余额             |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 4,157,929,330.07 | 3,162,332,029.98 |
| 其中: 库存现金       | 144,837.57       | 56,428.62        |
| 可随时用于支付的银行存款   | 4,157,784,492.50 | 3,162,275,601.36 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                  |                  |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |                  |                  |
| 存放同业款项         |                  |                  |

|                             |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 拆放同业款项                      |                  |                  |
| 二、现金等价物                     | 1,354,000,000.00 | 1,620,000,000.00 |
| 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              | 5,511,929,330.07 | 4,782,332,029.98 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |                  |                  |

## (五十四) 所有权和使用权受到限制的资产

| 项目      | 期初金额             | 期末金额           | 受限原因        |
|---------|------------------|----------------|-------------|
| 交易性金融资产 | 1,430,000,000.00 | 330,000,000.00 | 3个月以上的结构性存款 |
| 存出担保保证金 | 577,430,510.33   | 559,015,401.52 | 担保保证金       |

## 九、或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

## (一) 本企业的母公司

| 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(%) |
|--------------|--------|-----------|----------|-----------------|------------------|
| 重庆渝富控股集团有限公司 | 重庆市江北区 | 国有资产经营与管理 | 1,000.00 | 60.00           | 60.00            |

## (二) 本企业的子企业

| 公司名称                  | 注册地    | 业务性质            | 注册资本(万元)    | 持股比例(%) | 表决权比例(%) |
|-----------------------|--------|-----------------|-------------|---------|----------|
| 重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司 | 重庆市渝北区 | 房地产、土地评估        | 1007        | 99.30   | 99.30    |
| 重庆兴农鑫电子商务有限公司         | 重庆市渝中区 | 计算机技术咨询、转让      | 2000        | 70.00   | 70.00    |
| 重庆兴农资产经营管理有限公司        | 重庆市渝北区 | 企业资产、债权、债务的收购、处 | 14,844.4882 | 67.37   | 100.00   |

| 公司名称          | 注册地    | 业务性质       | 注册资本（万元）  | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---------------|--------|------------|-----------|---------|----------|
|               |        | 置及管理       |           |         |          |
| 重庆兴农智能科技有限公司  | 重庆市渝北区 | 技术开发、咨询、转让 | 1000      | 100.00  | 100.00   |
| 重庆市交通融资担保有限公司 | 重庆市渝中区 | 融资担保       | 52,631.58 | 100.00  | 100.00   |

## (三) 本企业的合营企业、联营企业

| 公司名称              | 注册地    | 业务性质          | 注册资本（万元） | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|-------------------|--------|---------------|----------|---------|----------|
| 重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司 | 重庆市渝中区 | 企业管理咨询        | 20000    | 30      | 30       |
| 重庆市兴足源农业有限公司      | 重庆市大足区 | 水果、蔬菜、家禽种植与销售 | 200      | 50      | 50       |
| 城口县滨河工程管理有限公司     | 重庆市城口县 | 工程项目管理服务、策划   | 1000     | 30      | 30       |
| 重庆春垦农业开发有限公司      | 重庆市忠县  | 农业开发、农业逛逛旅游   | 2348.2   | 27.90   | 27.90    |

## (四) 关联方交易

## 1. 关联方应收应付款项余额

| 挂账科目  | 关联单位          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 应收账款  |               |               |               |
|       | 城口县滨河工程管理有限公司 | 7,260,464.22  |               |
| 小计    |               | 7,260,464.22  |               |
| 其他应收款 |               |               |               |
|       | 重庆兴农鑫电子商务有限公司 |               | 14,700,142.71 |
|       | 重庆兴足源农业有限公司   | 3,270,000.00  | 3,270,000.00  |
|       | 城口县滨河工程管理有限公司 | 13,620,000.00 | 13,620,000.00 |
| 小计    |               | 16,890,000.00 | 31,590,142.71 |

## 十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

## (一) 担保余额事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司担保余额如下所示：

单位：元

| 担保类型   | 期末数               | 期初数               |
|--------|-------------------|-------------------|
| 借款类担保  | 9,133,260,953.29  | 10,542,339,382.35 |
| 债券担保   | 54,094,800,000.00 | 48,911,300,000.00 |
| 其他融资担保 | 20,577,000.00     | 77,879,194.22     |
| 非融资性担保 | 3,640,649,893.06  | 1,675,585,170.00  |
| 合 计    | 66,889,287,846.35 | 61,207,103,746.57 |

融资性担保责任余额列示如下：

单位：元

| 担保类型   | 期末数               | 期初数               |
|--------|-------------------|-------------------|
| 借款类担保  | 9,105,463,216.12  | 10,538,464,579.76 |
| 债券担保   | 47,140,800,000.00 | 43,030,867,500.00 |
| 其他融资担保 | 20,577,000.00     | 74,698,420.67     |
| 合 计    | 56,266,840,216.12 | 53,644,030,500.43 |

## （二）扶贫专项资金事项

2016年，根据重庆市人民政府办公厅《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案》（渝府办〔2016〕3号）规定，按照国家发改委等五部委《“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案》（发改地区〔2015〕2769号）的要求，统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。初步测算总投资约150亿元，主要包括：中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金12.5亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券24.4亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式，市级承贷主体由本公司承担；本公司统一承接项目资本金和政策性贷款，其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁（易地扶贫搬迁）融资资金使用管理暂行办法》（渝发改地〔2016〕786号）规定，国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金注入本公司作为项目资本金，到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购；市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入本公司作为项目资本金；本公司向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信，

银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案，按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额，分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时，根据重庆市财政局《关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》（渝财农〔2015〕496号）、（渝财农〔2016〕121号）规定，市财政下达给本公司易地扶贫搬迁项目资本金为24.40亿元。

经高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议讨论确定，地方政府债券以资本公积方式注入到本公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入本公司，国开行5.05亿元占股13.32%，其中0.19881890亿元为注册资本金，4.85118110亿元为资本公积；农发行7.45亿元占股19.66%，其中0.29330709亿元为注册资本金，7.15669291亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入本公司的持股比例进行调整并确定为：重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额2,540,000,000.00元、占注册资本比例67.36%，其中注册资本100,000,000.00元、资本公积2,440,000,000.00元；农发行出资金额745,000,000.00元、占注册资本比例19.76%，其中注册资本29,330,708.66元、资本公积715,669,291.34元；国开行出资金额485,500,000.00元、占注册资本比例12.88%，其中注册资本19,114,173.23元、资本公积466,385,826.77元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为923,585.10万元，其中：市财政拨入资本金244,000万元，兴农资产公司将其计入“资本公积”列报；国开行拨入资本金48,550万元，兴农资产公司将其计入注册资本1,911.42万元、资本公积46,638.58万元，农发行拨入资本金74,500万元，兴农资产公司将其计入注册资本2,933.07万元、资本公积71,566.93万元；截至2021年12月31日，国开行及农发行发放政策性贷款余额412,131.43万元，兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时，兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额703,181.43万元计入“其他非流动资产”列报，代收代付扶贫专项贷款利息通过“其他应收款”列报。

合并报表时，农发行、国开行对兴农资产公司不享有利润分配权，其实际出资1,230,500,000.00元计入少数股权权益。

### 十三、财务报表的批准

本公司年度财务报表业经公司董事会批准。

重庆兴农融资担保集团有限公司（公章）  
公司法定代表人（签章）：

公司会计机构负责人（签章）

二〇二二年三月十日

本表仅适用于年报数据披露



统一社会信用代码  
91500103MA614NHH0G

# 营业执照



|         |                                                                                                                                                                             |        |                         |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|
| 名称      | 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)                                                                                                                                                          | 成立日期   | 2020年09月09日             |
| 类型      | 特殊普通合伙企业                                                                                                                                                                    | 合伙期限   | 2020年09月09日至永久          |
| 执行事务合伙人 | 朱秉义、冯剑、罗韬                                                                                                                                                                   | 主要经营场所 | 重庆市渝中区中山三路168号22层1.2.3区 |
| 经营范围    | 许可项目：从事会计师事务所业务，代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）<br>一般项目：税务服务，破产清算服务，企业管理咨询，社会经济咨询服务，法律咨询（不包括律师事务所业务），信息咨询（不含许可类信息咨询业务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） |        |                         |



登记机关  
2020年09月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011751

## 说明

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



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 冯剑

主任会计师:

经营场所: 重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 50030002

批准执业文号: 渝财注〔1999〕88号

批准执业日期: 1999-7-14



姓名 徐举莉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1976年04月13日

Date of birth

工作单位 重庆渝证会计师事务所

Working unit

身份证号码 512301760413058

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性

证书编号:  
No. of Certificate 500300650825

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2003 年 7 月 15 日



重庆市注册会计师协会制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2019.3.31

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

2019.3.31

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2010.3.31

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

2009.3.31

2011.3.31

2006年12月21日  
/y /m /d  
年检专用章

CPA  
2020.3.31  
年检专用章

2007年12月31日  
/y /m /d  
年检专用章

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 重庆康华会计师事务所  
Agree the holder to be transferred from

到重庆康华会计师事务所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2004年3月8日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)事务所  
CPAs

转所专用章

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年9月30日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| 姓名                | 冯剑              |
| Full name         | 冯剑              |
| 性别                | 男               |
| Sex               | 男               |
| 出生日期              | 1968年09月01日     |
| Date of birth     | 1968年09月01日     |
| 工作单位              | 重庆康华会计师事务所      |
| Working unit      | 重庆康华会计师事务所      |
| 身份证号码             | 510225680901369 |
| Identity card No. | 510225680901369 |



本表仅适用于年报数据披露

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



供查证书有效性

证书编号: 500300020046  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月31日  
Date of Issuance



证书有效期: 2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记 2019.3.31  
Annual Renewal Registration

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



7

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

重庆康年会计师事务所有限责任公司  
(重庆)

事务所  
CPAs

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

2020年9月30日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆康年会计师事务所(特殊普通合伙)  
(重庆)

事务所  
CPAs

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

2020年9月30日  
/y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

11