

资兴市成诚投资有限公司
2021 年度
审 计 报 告

CAC 证审字[2022]0318 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2022年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120220428160189

报告编号: CAC证审字[2022]0318号

报告单位: 资兴市成诚投资有限公司

报备日期: 2022-04-28

报告日期: 2022-04-28

签字注师: 陈志 陈才

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、资产负债表	10-11
6、利润表	12
7、现金流量表	13
8、所有者权益变动表	14-15
9、财务报表附注	16-88
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

审 计 报 告

CAC 证审字[2022]0318 号

资兴市成诚投资有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的资兴市成诚投资有限公司(以下简称“资兴成诚公司”)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、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定进行编制,公允反映了资兴成诚公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果、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,我们独立于资兴成诚公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

资兴成诚公司管理层对其他信息负责。其他信息包括资兴成诚公司2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估资兴成诚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，除非资兴成诚公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督资兴成诚公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向管理层提供申明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国注册会计师：_____

（项目合伙人）

中国注册会计师：_____



二〇二二年四月二十八日



合并资产负债表（续）

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)
单位：元 币种：人民币

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十四)	88,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十五)	-	86,750,000.00
应付账款	(十六)	22,774,698.06	47,720,305.28
预收款项	(十七)	282,004.10	449,579.70
合同负债			
应付职工薪酬	(十八)	3,009,681.09	1,977,233.59
应交税费	(十九)	131,017,810.36	91,303,507.76
其他应付款	(二十)	51,423,738.88	133,070,839.72
其中：应付利息			86,381,775.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十一)	457,927,287.67	375,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		754,435,220.16	736,271,466.05
非流动负债：			
长期借款	(二十二)	1,109,000,000.00	1,020,000,000.00
应付债券	(二十三)	1,309,035,730.47	1,588,374,291.17
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十四)	348,818,100.00	220,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,766,853,830.47	2,828,374,291.17
负债合计		3,521,289,050.63	3,564,645,757.22
所有者权益：			
实收资本	(二十五)	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	5,809,459,392.82	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十七)	108,034,078.31	100,548,193.48
未分配利润	(二十八)	945,350,015.53	891,125,388.75
归属于母公司所有者权益合计		7,362,843,486.66	7,367,194,435.16
少数股东权益		7,233,287.95	3,963,431.05
所有者权益合计		7,370,076,774.61	7,371,157,866.21
负债和所有者权益总计		10,891,365,825.24	10,935,803,623.43

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王



合并资产负债表

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	392,542,397.51	1,015,014,288.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	40,000,000.00	
应收账款	(三)	1,069,800,188.58	1,199,424,112.99
应收款项融资			
预付款项	(四)	1,990,333.71	178,529.43
其他应收款	(五)	1,275,892,779.28	720,087,180.16
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	6,933,550,625.12	7,067,662,201.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,713,776,324.20	10,002,366,312.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	61,246,545.14	49,974,185.46
其他权益工具投资	(八)	72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	620,976,262.41	471,928,194.46
在建工程	(十)	4,161,010.68	50,186,718.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	12,360,603.46	6,830,853.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	476,109.43	
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十三)	405,744,759.92	281,893,149.10
非流动资产合计		1,177,589,501.04	933,437,310.90
资产总计		10,891,365,825.24	10,935,803,623.43

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王飞



合并利润表

此会计报表已审
中市华会计师事务所
单位：元 币种：人民币
(附注五)

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

项 目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入	(二十九)	432,803,592.05	627,557,647.52
其中：营业收入		432,803,592.05	627,557,647.52
二、营业总成本		479,227,769.75	591,651,167.63
其中：营业成本	(二十九)	400,431,785.97	539,765,135.44
税金及附加	(三十)	10,206,452.40	6,328,679.56
销售费用	(三十一)	144,141.85	126,651.04
管理费用	(三十二)	8,260,914.72	8,344,717.80
研发费用			
财务费用	(三十三)	60,184,474.81	37,085,983.79
其中：利息费用		66,768,578.26	39,697,557.12
利息收入		6,638,578.28	2,714,776.06
加：其他收益	(三十四)	99,878,000.00	67,326,336.30
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十五)	14,672,359.68	1,928,217.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,272,359.68	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十六)	28,473,104.97	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十七)		3,974,927.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	1,670,838.30	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		98,270,125.25	109,135,961.51
加：营业外收入	(三十九)	226,470.43	118,562.05
减：营业外支出	(四十)	500,283.79	44,621.80
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		97,996,311.89	109,209,901.76
减：所得税费用		83,464.26	10,868,285.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		97,912,847.63	98,341,615.87
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		97,912,847.63	98,341,615.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		98,417,396.11	98,718,184.82
2. 少数股东损益		-504,548.48	-376,568.95
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		97,912,847.63	98,341,615.87
归属于母公司股东的综合收益总额		98,417,396.11	98,718,184.82
归属于少数股东的综合收益总额		-504,548.48	-376,568.95

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



7-123

合并现金流量表

此会计报表已审
中市华会计师事务所
(特殊普通合伙)

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		548,987,260.96	509,677,857.94
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	142,399,262.41	319,318,949.31
经营活动现金流入小计		691,386,523.37	828,996,807.25
购买商品、接受劳务支付的现金		336,732,203.31	1,040,040,223.61
支付给职工以及为职工支付的现金		4,810,275.04	2,131,176.91
支付的各项税费		6,732,513.48	6,009,803.86
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	599,567,422.01	285,114,004.37
经营活动现金流出小计		947,842,413.84	1,333,295,208.75
经营活动产生的现金流量净额		-256,455,890.47	-504,298,401.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			4,971,927.52
取得投资收益所收到的现金		3,400,000.00	393,281.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,670,838.30	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,070,838.30	5,365,208.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		127,054,944.12	155,474,447.44
投资支付的现金		48,600,000.00	
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	(四十一)	76,545,992.49	
投资活动现金流出小计		252,200,936.61	155,474,447.44
投资活动产生的现金流量净额		-247,130,098.31	-150,109,238.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,160,000.00	353,540,000.00
取得借款收到的现金		318,000,000.00	1,299,430,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	234,793,100.00	220,000,000.00
筹资活动现金流入小计		554,953,100.00	1,872,970,000.00
偿还债务支付的现金		375,000,000.00	455,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,765,977.85	145,453,747.33
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	28,363,547.12	101,566,878.62
筹资活动现金流出小计		594,129,524.97	702,020,625.95
筹资活动产生的现金流量净额		-39,176,424.97	1,170,949,374.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-542,762,413.75	516,541,734.09
加：期初现金及现金等价物余额		913,447,410.23	396,905,676.14
六、期末现金及现金等价物余额		370,684,996.48	913,447,410.23

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

7-17

合并所有者权益变动表

编制单位: 宜兴市成源投资有限公司 2021年度 单位: 元 币种: 人民币

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额: 0000284	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	100,548,193.48	891,125,388.75	7,367,194,435.16	7,371,157,866.21
加: 会计政策变更									-2,941,196.52	-30,057,116.92	-32,998,313.44	-32,999,219.48
前期差错更正										-3,708,571.06	-3,708,571.06	-2,563,773.88
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	5,875,520,852.93	-	-	-	97,606,996.96	857,359,700.77	7,330,487,556.66	7,338,594,872.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-66,061,460.11				10,427,081.35	87,990,314.76	32,355,936.00	2,125,965.76
(一)综合收益总额										98,417,396.11	98,417,396.11	34,481,901.76
(二)股东投入和减少资本					-66,061,460.11						-66,061,460.11	-504,548.48
1. 股东投入的普通股												97,912,847.63
2. 其他权益工具持有者投入资本												-63,430,945.87
3. 股份支付计入股东权益的金额												10,000.00
4. 其他					-66,061,460.11						-66,061,460.11	-
(三)利润分配									10,427,081.35	-10,427,081.35	-	-
1. 提取盈余公积									10,427,081.35	-10,427,081.35	-	-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
(四) 股东权益内部结转												-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	5,809,459,392.82	-	-	-	108,034,078.31	945,350,015.53	7,367,843,486.66	7,370,076,774.61

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

公司法定代表人:

正印

洋曹印

1-27

合并所有者权益变动表

编制单位：宜兴市威诚投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他权益工具	其他									
一、上年期末余额：	500,000,000.00						5,875,520,852.93				90,044,936.07	802,910,461.34	7,268,476,250.34		7,268,476,250.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	500,000,000.00						5,875,520,852.93				90,044,936.07	802,910,461.34	7,268,476,250.34		7,268,476,250.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积											10,503,257.41	-10,503,257.41			
2. 对股东的分配											10,503,257.41	-10,503,257.41			
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年期末余额	500,000,000.00						5,875,520,852.93				100,548,193.48	891,425,388.75	7,567,194,435.16	3,963,431.05	7,371,157,866.21

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

7-27

正印

洋雷印向

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

母公司资产负债表

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

编制单位: 资兴市成诚投资有限公司

单位: 元 币种: 人民币

资产	附注十二	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金		369,321,307.59	942,086,206.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		40,000,000.00	
应收账款	(一)	1,037,214,255.23	1,118,457,381.34
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	1,259,214,705.44	720,570,289.68
其中: 应收利息			
应收股利			
存 货		6,802,049,823.97	7,065,268,962.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,507,800,092.23	9,846,382,840.84
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	463,841,630.53	200,791,537.39
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		550,493,164.99	430,825,165.75
在建工程		-	46,838,533.63
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,360,603.46	6,830,853.54
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		403,703,644.59	281,893,149.10
非流动资产合计		1,503,023,253.57	1,039,803,449.41
资产总计		11,010,823,345.80	10,886,186,290.25

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 2-24



母公司资产负债表（续）

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

编制单位：兴市成诚投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十二	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		88,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	80,000,000.00
应付账款		17,588,082.98	42,906,145.91
预收款项		281,904.10	326,938.70
合同负债			
应付职工薪酬		2,720,267.92	1,891,381.89
应交税费		130,737,256.34	90,974,667.03
其他应付款		242,727,875.43	175,710,078.02
其中：应付利息			86,381,775.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		452,927,287.67	370,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		934,982,674.44	761,809,211.55
非流动负债：			
长期借款		1,029,000,000.00	935,000,000.00
应付债券		1,309,035,730.47	1,588,374,291.17
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		348,000,000.00	220,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,686,035,730.47	2,743,374,291.17
负债合计		3,621,018,404.91	3,505,183,502.72
所有者权益：			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,809,464,157.93	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,034,078.31	100,548,193.48
未分配利润		972,306,704.65	904,933,741.12
所有者权益合计		7,389,804,940.89	7,381,002,787.53
负债和所有者权益总计		11,010,823,345.80	10,886,186,290.25

公司法定代表人：

曹向印

主管会计工作负责人：

宋孝印

会计机构负责人：

王

母公司利润表

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)
单位：元 币种：人民币

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

项 目	附注十二	2021年度	2020年度
一、营业收入	(四)	427,089,386.67	457,229,487.76
减：营业成本	(四)	396,876,628.73	376,109,835.94
税金及附加		9,711,752.11	6,129,079.11
销售费用			
管理费用		4,513,866.24	6,112,388.97
研发费用			
财务费用		54,324,124.68	27,476,675.07
其中：利息费用		60,662,317.28	30,000,000.00
利息收入		6,379,151.07	2,593,395.81
加：其他收益		99,878,000.00	67,326,336.30
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	14,672,359.68	1,928,217.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,272,359.68	1,928,217.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		26,804,291.51	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			4,928,316.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)		1,670,838.30	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		104,688,504.40	115,584,378.56
加：营业外收入		42,174.66	293,651.88
减：营业外支出		459,865.55	43,850.01
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		104,270,813.51	115,834,180.43
减：所得税费用			10,801,606.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		104,270,813.51	105,032,574.06
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		104,270,813.51	105,032,574.06
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		104,270,813.51	105,032,574.06

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

2-24

母公司现金流量表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)
单位：元 币种：人民币

项 目	附注十二	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		491,268,136.28	392,957,168.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		353,477,167.26	158,286,272.92
经营活动现金流入小计		844,745,303.54	551,243,441.64
购买商品、接受劳务支付的现金		323,130,782.37	869,001,382.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,134,631.51	1,417,992.08
支付的各项税费		5,451,335.07	4,726,226.79
支付其他与经营活动有关的现金		642,825,839.07	283,614,615.05
经营活动现金流出小计		973,542,588.02	1,158,760,216.36
经营活动产生的现金流量净额		-128,797,284.48	-607,516,774.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	4,971,927.52
取得投资收益所收到的现金		3,400,000.00	393,281.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,670,838.30	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,070,838.30	5,365,208.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		120,902,743.88	118,070,408.50
投资支付的现金		142,930,000.00	10,100,000.00
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		76,545,992.49	
投资活动现金流出小计		340,378,736.37	128,170,408.50
投资活动产生的现金流量净额		-335,307,898.07	-122,805,199.52
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	350,000,000.00
取得借款收到的现金		318,000,000.00	1,199,430,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		230,600,000.00	220,000,000.00
筹资活动现金流入小计		548,600,000.00	1,769,430,000.00
偿还债务支付的现金		370,000,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,659,716.87	135,756,190.21
支付其他与筹资活动有关的现金		26,265,522.37	98,191,878.62
筹资活动现金流出小计		580,925,239.24	583,948,068.83
筹资活动产生的现金流量净额		-32,325,239.24	1,185,481,931.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-496,430,421.79	455,159,956.93
加：期初现金及现金等价物余额		843,894,328.35	388,734,371.42
六、期末现金及现金等价物余额		347,463,906.56	843,894,328.35

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

1-248

母公司所有者权益变动表

编制单位：宜兴市威诚投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度					
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股
一、上年期末余额	500,000,000.00				5,875,520,852.93	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	500,000,000.00				5,875,520,852.93	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年期末余额	500,000,000.00				5,809,464,157.93	
所有者权益合计						
未分配利润						
盈余公积						
专项储备						
其他综合收益						
所有者权益合计						

此会计报表已由
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

洋雷印向

正宋印孝

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1-17

资兴市成诚投资有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：资兴市成诚投资有限公司

公司地址：资兴市唐洞街道阳安西路政务中心

成立时间：2008年11月11日

注册资本：5.00亿元人民币

公司类型：有限责任公司（国有独资）

法定代表人：曹向洋

统一社会信用代码：914310816828085086

（二）公司经营范围

土地整理开发；科技开发；城市基础设施建设；市政工程建设；保障性住房建设；污水处理；园林绿化；标准厂房及配套设施建设；物业管理；房屋租赁；房地产开发经营；热力生产和供应；管道和设备安装及维护；资产管理（不含代客理财）。（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）公司历史沿革

资兴市成诚投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由湖南资兴经济开发区管理委员会于2008年11月11日出资组建的国有独资有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币200万元，已由郴州同兴有限责任会计师事务所在2008年11月7日出具的郴同会所资验字（2008）第35号验资报告予以验证。

2012年4月18日，根据公司股东会决定和公司章程修正案，公司将原注册资本、实收资本200万元增资到10,000.00万元，由股东湖南资兴经济开发区管理委员会认缴新增的出资额人民币9,800.00万元，其中以货币增加出资额人民币3,000.00万元，以实物（房屋）增加出资额人民币6,800.00万元，已由湖南鹏程有限责任会计师事务所郴州分所在2012年5月2日出具的湘鹏程郴验字（2012）第0057号验资报告予以验证。

2016年5月26日湖南资兴经济开发区管理委员会与资兴市国有资产经营管理中心签订《股权转让协议》，湖南资兴经济开发区管委会将其持有本公司100%股权无偿划转至资兴市国有资产经营管理中心。工商变更登记手续于2016年6月2日办理完毕。

2019年12月6日，公司股东由资兴市国有资产经营管理中心变更为资兴市投融资服务中心，注册资本由10,000.00万元变更为15,000.00万元；股权变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年2月14日，公司注册资本由15,000.00万元变更为20,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年4月16日，公司注册资本由20,000.00万元变更为30,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

2020年12月，公司注册资本由30,000.00万元变更为50,000.00万元；变更后资兴市投融资服务中心对本公司持股比例100.00%。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2022年4月28日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
资兴市泰鑫创业投资有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	一级	100.00	100.00
资兴市成诚置业有限责任公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	一级	100.00	100.00
湖南东江湖生态渔业发展有限公司	其他有限责任公司	一级	78.00	78.00
资兴市泰鑫房地产开发有限公司	有限责任公司(国有独资)	一级	100.00	100.00
资兴市东江湖现代农业发展有限公司	其他有限责任公司	一级	65.00	65.00
湖南东江湖生态果业有限公司	其他有限责任公司	二级	91.50	91.50
资兴市成诚矿业有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	一级	100.00	100.00

2、合并财务报表范围变化情况

报告期合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十七）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权

益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益

按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具的确认和计量

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。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他

非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认

部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成

的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（其他类型应收款项）	除单项计提及组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项

项目	确定组合的依据
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（其他类型应收款项）	账龄分析法
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	单独测试未发生减值则不计提坏账
组合 4（合并范围内关联方组合）	单独测试未发生减值则不计提坏账

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（其他类型应收款项）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	40
3年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对政府部门，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

3、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。

（十三）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。

1、单项计提坏账准备的其他应收款

本公司对于单独评估信用风险的其他应收款，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的其他应收款

除单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（信用风险极低金融资产组合）	其他应收政府部门款项

项目	确定组合的依据
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的其他应收关联方的款项
组合 3（其他类型应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（信用风险极低金融资产组合）	单独测试未发生减值则不计提坏账
组合 2（合并范围内关联方组合）	单独测试未发生减值则不计提坏账
组合 3（其他类型应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（其他类型应收暂付款项）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	15
1-2 年（含 2 年）	25
2-3 年（含 3 年）	40
3 年以上	100

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该其他应收款价值已恢复，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其他应收款在转回日的摊余成本。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：配套设施成本、存量土地、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本集团采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例，考虑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前瞻性信息确定。于 2020 年 12 月 31 日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）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，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十）“金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原

持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

（十八）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或持有并准备增值后转让的土地使用权，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。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存货，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定存货的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。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，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

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。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(二十) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

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

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30.00	5.00	3.17
运输工具	直线法	10.00	5.00	9.50
办公设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

3、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。

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。

（二十一）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-70 年	权证
办公软件	3-5	

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；

（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。

（二十三）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十六）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本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：

（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期

在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;

3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团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,本集团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,本集团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,本集团会考虑下列迹象:

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利;
- 2) 本集团已将该商品的实物转移给客户;
- 3) 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本集团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。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本集团对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

本集团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；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十九）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差

异) 计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

(三十一) 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, 本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本集团进行如下评估:

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定, 并且该资产在物理上可区分, 或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能, 从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权, 则该资产不属于已识别资产;

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的, 承租人和出租人将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时, 承租人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。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理, 本集团对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分, 将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本集团作为承租人

在租赁期开始日, 本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计

量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团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：
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；
取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本集团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；
根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：
根据担保余值预计的应付金额发生变动；
用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转

移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十二）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

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

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

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十三) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准

则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》	不适用	
本公司自 2021 年 12 月 31 日起按财政部 2019 年发布的财会【2019】6 号《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和财会【2019】16 号《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》编制财务报表	不适用	
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	不适用	

（1）本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融准则）。

执行新金融准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	合并报表		
	2020 年 12 月 31 日	新金融准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
应收账款	1,199,424,112.99	-7,388,793.84	1,192,035,319.15
其他应收款	720,087,180.16	-25,610,425.64	694,476,754.52
可供出售金融资产	72,624,210.00	-72,624,210.00	
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
预收款项	449,579.70	-115,825.00	333,754.70
合同负债		114,678.22	114,678.22
其他流动负债		1,146.78	1,146.78
盈余公积	100,548,193.48	-2,941,196.52	97,606,996.96
未分配利润	891,125,388.75	-30,057,116.92	861,068,271.83
少数股东权益	3,963,431.05	-906.04	3,962,525.01

项目	母公司报表		
	2020 年 12 月 31 日	新金融准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
应收账款	1,118,457,381.34	-4,187,667.29	1,114,269,714.05
其他应收款	720,570,289.68	-25,224,297.86	695,345,991.82

项目	母公司报表		
可供出售金融资产	72,624,210.00	-72,624,210.00	
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
盈余公积	100,548,193.48	-2,941,196.52	97,606,996.96
未分配利润	904,933,741.12	-26,470,768.63	878,462,972.49

(2) 本公司自 2021 年 12 月 31 日起按财政部 2019 年发布的财会【2019】6 号《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和财会【2019】16 号《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》规定的财务报表格式编制 2021 年财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整影响如下：

2020 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目：

项目	合并报表		
	调整前	调整数	调整后
其他应付款	133,070,839.72	-86,381,775.36	46,689,064.36
一年内到期的非流动负债	375,000,000.00	86,381,775.36	461,381,775.36

项目	母公司报表		
	调整前	调整数	调整后
其他应付款	175,710,078.02	-86,381,775.36	89,328,302.66
一年内到期的非流动负债	370,000,000.00	86,381,775.36	456,381,775.36

(3) 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则），执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3、2021 年起首次执行新金融准则、新财务报表格式调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表：

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
流动资产			
货币资金	1,015,014,288.85	1,015,014,288.85	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,199,424,112.99	1,192,035,319.15	-7,388,793.84
应收账款融资			

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
预付款项	178,529.43	178,529.43	
其他应收款	720,087,180.16	694,476,754.52	-25,610,425.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7,067,662,201.10	7,067,662,201.10	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	10,002,366,312.53	9,969,367,093.05	-32,999,219.48
非流动资产：			
可供出售金额资产	72,624,210.00		-72,624,210.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	49,974,185.46	49,974,185.46	
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	471,928,194.46	471,928,194.46	
在建工程	50,186,718.34	50,186,718.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6,830,853.54	6,830,853.54	
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	281,893,149.10	281,893,149.10	
非流动资产合计	933,437,310.90	933,437,310.90	
资产总计	10,935,803,623.43	10,902,804,403.95	-32,999,219.48
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	86,750,000.00	86,750,000.00	
应付账款	47,720,305.28	47,720,305.28	
预收款项	449,579.70	333,754.70	-115,825.00
合同负债		114,678.22	114,678.22

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
应付职工薪酬	1,977,233.59	1,977,233.59	
应交税费	91,303,507.76	91,303,507.76	
其他应付款	133,070,839.72	46,689,064.36	-86,381,775.36
其中：应付利息	86,381,775.36		-86,381,775.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	375,000,000.00	461,381,775.36	86,381,775.36
其他流动负债		1,146.78	1,146.78
流动负债合计	736,271,466.05	736,271,466.05	
非流动负债：			
长期借款	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00	
应付债券	1,588,374,291.17	1,588,374,291.17	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	220,000,000.00	220,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,828,374,291.17	2,828,374,291.17	
负债合计	3,564,645,757.22	3,564,645,757.22	
股东权益：			
股本	500,000,000.00	500,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,875,520,852.93	5,875,520,852.93	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	100,548,193.48	97,606,996.96	-2,941,196.52
未分配利润	891,125,388.75	861,068,271.83	-30,057,116.92
归属于母公司股东权益合计	7,367,194,435.16	7,334,196,121.72	-32,998,313.44
少数股东权益	3,963,431.05	3,962,525.01	-906.04
股东权益合计	7,371,157,866.21	7,338,158,646.73	-32,999,219.48
负债和股东权益合计	10,935,803,623.43	10,902,804,403.95	-32,999,219.48

母公司资产负债表：

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
流动资产			
货币资金	942,086,206.97	942,086,206.97	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,118,457,381.34	1,114,269,714.05	-4,187,667.29
应收账款融资			
预付款项			
其他应收款	720,570,289.68	695,345,991.82	-25,224,297.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7,065,268,962.85	7,065,268,962.85	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	9,846,382,840.84	9,816,970,875.69	-29,411,965.15
非流动资产：			
可供出售金融资产	72,624,210.00		-72,624,210.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	200,791,537.39	200,791,537.39	
其他权益工具投资		72,624,210.00	72,624,210.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	430,825,165.75	430,825,165.75	
在建工程	46,838,533.63	46,838,533.63	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6,830,853.54	6,830,853.54	
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	281,893,149.10	281,893,149.10	
非流动资产合计	1,039,803,449.41	1,039,803,449.41	
资产总计	10,886,186,290.25	10,856,774,325.10	-29,411,965.15
流动负债：			

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	80,000,000.00	80,000,000.00	
应付账款	42,906,145.91	42,906,145.91	
预收款项	326,938.70	326,938.70	
合同负债			
应付职工薪酬	1,891,381.89	1,891,381.89	
应交税费	90,974,667.03	90,974,667.03	
其他应付款	175,710,078.02	89,328,302.66	-86,381,775.36
其中：应付利息	86,381,775.36		-86,381,775.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	370,000,000.00	456,381,775.36	86,381,775.36
其他流动负债			
流动负债合计	761,809,211.55	761,809,211.55	
非流动负债：			
长期借款	935,000,000.00	935,000,000.00	
应付债券	1,588,374,291.17	1,588,374,291.17	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	220,000,000.00	220,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,743,374,291.17	2,743,374,291.17	
负债合计	3,505,183,502.72	3,505,183,502.72	
股东权益：			
股本	500,000,000.00	500,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,875,520,852.93	5,875,520,852.93	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	100,548,193.48	97,606,996.96	-2,941,196.52

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
未分配利润	904,933,741.12	878,015,650.93	-26,470,768.63
股东权益合计	7,381,002,787.53	7,351,143,500.82	-29,411,965.15
负债和股东权益合计	10,886,186,290.25	10,856,327,003.54	-29,411,965.15

四、税项

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	1%、3%、5%、6%、10%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

(二)税收优惠及批文

根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012]35号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，同意对本公司承担政府委托进行的土地整理开发、市政基础设施项目投资取得的财政性资金、收到的财政专项补贴资金不征收企业所得税。

本公司其他应税收入以主管税务机关的年度清算为准。

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2021年12月31日，期初指2021年1月1日，本期指2021年度，上期指2020年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	370,684,996.48	913,447,410.23
其他货币资金	21,857,401.03	101,566,878.62
合 计	392,542,397.51	1,015,014,288.85
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	21,857,401.03	101,566,878.62

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		83,375,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	21,857,401.03	18,191,878.62
合计	21,857,401.03	101,566,878.62

使用受限的款项总额是指因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额，具体原因详见附注五、（四十三）。

(二)应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

应收票据计提坏账准备情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票-资兴市畅兴交通建设发展有限责任公司	40,000,000.00				40,000,000.00
合计	40,000,000.00				40,000,000.00

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
资兴市畅兴交通建设发展有限责任公司	40,000,000.00			
合计	40,000,000.00		--	--

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		40,000,000.00
合计		40,000,000.00

(三)应收账款

1、应收账款按种类披露

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					

类别	期末余额				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,085,445,740.84	100.00	15,645,552.26	1.44	1,069,800,188.58
其中：组合 1（其他类型应收款项）	89,624,305.47	8.26	15,645,552.26	17.46	73,978,753.21
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	995,821,435.37	91.74			995,821,435.37
组合 3（合并范围内关联方组合）					
合 计	1,085,445,740.84	100.00	15,645,552.26	1.44	1,069,800,188.58

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,200,355,641.27	100.00	8,320,322.12	0.69	1,192,035,319.15
其中：组合 1（其他类型应收款项）	137,281,810.00	11.44	8,320,322.12	6.06	128,961,487.88
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	1,063,073,831.27	88.56			1,063,073,831.27
组合 3（合并范围内关联方组合）					
合 计	1,200,355,641.27	100.00	8,320,322.12	0.69	1,192,035,319.15

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）说明。

（1）组合 1（其他类型应收款项）中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	33,368,016.64	1,668,400.83	5.00	108,157,177.38	5,407,858.87	5.00
1—2 年（含 2 年）	28,417,880.36	2,841,788.04	10.00	29,124,632.62	2,912,463.25	10.00
2—3 年（含 3 年）	27,838,408.47	11,135,363.39	40.00			40.00
3 年以上			100.00			100.00
合计	89,624,305.47	15,645,552.26	17.46	137,281,810.00	8,320,322.12	6.06

（2）组合 2（信用风险极低金融资产组合）中，单独测试计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	期末金额	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
湖南资兴经济开发区财政分局	995,497,285.37			附注三（十二）
资兴市政务服务中心	324,150.00			附注三（十二）
合计	995,821,435.37			

续表

债务人名称	期初金额	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
湖南资兴经济开发区财政分局	1,062,911,756.27			附注三（十二）
资兴市政务服务中心	162,075.00			附注三（十二）

债务人名称	期初金额	坏账准备	计提比例(%)	不计提理由
合计	1,063,073,831.27			

2、2021年12月31日应收账款余额较大往来明细:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	995,497,285.37	91.71	
郴州兴业物业管理有限公司	55,676,816.80	5.13	13,919,204.20
山西轩岗六亩地煤炭经销有限公司	32,462,571.96	2.99	1,623,128.60
合计	1,083,636,674.13	99.83	15,542,332.80

3、应收账款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(四)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,990,333.71	100.00	178,529.43	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	1,990,333.71	100.00	178,529.43	100.00

2、预付款项中无预付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(五)其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,275,892,779.28	694,476,754.52
合 计	1,275,892,779.28	694,476,754.52

注：期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十四）说明。

1、其他应收款

(1) 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	622,891.66	0.05	622,891.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,349,118,924.92	99.95	73,226,145.64	5.43	1,275,892,779.28

类 别	期末余额				
其中：组合 1（信用风险极低金融资产组合）	951,870,404.35	70.52			951,870,404.35
组合 2（其他关联方组合）	109,899,304.93	8.14			109,899,304.93
组合 3（其他类型应收暂付款项）	287,349,215.64	21.29	73,226,145.64	25.48	214,123,070.00
合 计	1,349,741,816.58	100.00	73,849,037.30	5.47	1,275,892,779.28

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	40,185,000.00	5.00	32,148,000.00	80.00	8,037,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	763,939,126.93	95.00	77,499,372.41	10.14	686,439,754.52
其中：组合 1（信用风险极低金融资产组合）	528,100,811.65	65.67			528,100,811.65
组合 2（其他关联方组合）	4,080,000.00	0.51			4,080,000.00
组合 3（其他应收暂付款项）	231,758,315.28	28.82	77,499,372.41	33.44	154,258,942.87
合 计	804,124,126.93	100.00	109,647,372.41	13.64	694,476,754.52

坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	18,557,179.26	91,090,193.15		109,647,372.41
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,933,617.06	-47,731,952.17		-35,798,335.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	30,490,796.32	43,358,240.98		73,849,037.30

(2) 组合 1（信用风险极低金融资产组合）中，单独测试并计提坏账准备的其他应收款如下：

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	期初账面余额	期初坏账准备
资兴市财政局	393,503,361.76		393,132,167.05	
湖南资兴经济开发区财政分局	558,367,042.59		120,898,644.59	
郴州市公共资源交易中心			14,070,000.00	
合 计	951,870,404.35		528,100,811.65	

组合 2（其他关联方组合）中，关联方单独测试计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	期初账面余额	期初坏账准备
资兴市创新创业投资有限公司	109,899,304.93		4,080,000.00	
合 计	109,899,304.93		4,080,000.00	

组合 3（其他类型应收暂付款项）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			期初余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	203,271,975.49	30,490,796.32	15.00	123,714,528.43	18,557,179.26	15.00
1 到 2 年	42,696,516.50	10,674,129.13	25.00	55,268,944.41	13,817,236.11	25.00
2 到 3 年	15,532,505.77	6,213,002.31	40.00	12,749,809.00	5,099,923.60	40.00
3 年以上	25,848,217.88	25,848,217.88	100.00	40,025,033.44	40,025,033.44	100.00
合 计	287,349,215.64	73,226,145.64	25.48	231,753,315.28	77,499,372.41	33.44

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	1,268,756,791.70	600,891,598.85
借款	78,428,664.88	187,636,528.08
保证金	2,556,360.00	15,596,000.00
合 计	1,349,741,816.58	804,124,126.93

（4）按欠款方归集的期末余额前五的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	往来款	558,367,042.59	1 年以内 424,905,000.00 元, 1-2 年 35,448,121.98 元, 2-3 年 98,013,920.61 元	41.37	
资兴市财政局	往来款	393,503,361.76	1 年以内 371,194.70 元, 1- 2 年 62,132,167.06 元, 2-3 年 612,500.00 元, 3 年以上 330,387,500.00 元	29.15	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
资兴兴泰建设有限责任公司	往来款	122,985,907.18	1年以内	9.11	18,447,886.08
资兴市创新创业投资有限公司	往来款	109,899,304.93	1年以内	8.14	
资兴市城市建设市政工程有限公司	往来款	77,742,016.50	1年以内	5.76	11,661,302.48
合 计		1,262,497,632.96		93.53	30,109,188.56

(5) 其他应收款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况。

(六) 存货

1、存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	2,465,306,439.18		2,465,306,439.18	2,586,467,381.86		2,586,467,381.86
存量土地	4,465,741,891.79		4,465,741,891.79	4,478,801,580.99		4,478,801,580.99
库存商品	1,719,125.79		1,719,125.79	1,595,204.09		1,595,204.09
低值易耗品	86,190.42		86,190.42	19,526.27		19,526.27
原材料	469,418.00		469,418.00	569,043.19		569,043.19
周转材料	227,559.94		227,559.94	209,464.70		209,464.70
合 计	6,933,550,625.12		6,933,550,625.12	7,067,662,201.10		7,067,662,201.10

注 1：本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，无需计提存货跌价准备。

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日，价值 4,243,979,106.15 元的土地资产因借款办理抵押受限。

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
资兴市创新创业投资有限公司	39,941,641.65			11,327,783.68	
资兴润诚能源开发有限公司	10,032,543.81			-55,424.00	
小计	49,974,185.46			11,272,359.68	
合计	49,974,185.46			11,272,359.68	

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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
资兴市创新创业投资有限公司					51,269,425.33	
资兴润诚能源开发有限公司					9,977,119.81	
小计					61,246,545.14	
合计					61,246,545.14	

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
资兴浦发村镇银行股份有限公司	10,024,210.00	10,024,210.00
湖南资兴农村商业银行股份有限公司	62,600,000.00	62,600,000.00
合计	72,624,210.00	72,624,210.00

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	620,976,262.41	471,928,194.46
固定资产清理		
合计	620,976,262.41	471,928,194.46

1、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其它	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	510,336,303.55	59,600.00	6,050,501.50	516,446,405.05
2. 本期增加金额	170,311,304.48	45,183.28	1,545,276.49	171,901,764.25
(1) 购置	170,311,304.48	45,183.28	1,545,276.49	171,901,764.25
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	680,647,608.03	104,783.28	7,595,777.99	688,348,169.30
二、累计折旧				
1. 期初余额	44,254,010.05	34,687.67	229,512.87	44,518,210.59

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其它	合计
2.本期增加金额	22,230,081.22	6,413.11	617,201.97	22,853,696.30
(1) 计提	22,230,081.22	6,413.11	617,201.97	22,853,696.30
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	66,484,091.27	41,100.78	846,714.84	67,371,906.89
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	614,163,516.76	63,682.50	6,749,063.15	620,976,262.41
2.期初账面价值	466,082,293.50	24,912.33	5,820,988.63	471,928,194.46

2、固定资产的其他说明

报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司用于抵押担保等所有权受到限制的固定资产-房屋及建筑物账面原值为 56,431,674.89 元。

(十) 在建工程

1、在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南资兴经济开发区循环化改造工程项目（二）				46,838,533.63		46,838,533.63
东江湖果品集散中心建设及升级改造项目				600,000.00		600,000.00
渔业生产项目工程	4,161,010.68		4,161,010.68	2,748,184.71		2,748,184.71
合计	4,161,010.68		4,161,010.68	50,186,718.34		50,186,718.34

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
湖南资兴经济开发区循环化改造工程项目（二）	46,838,533.63	88,914,047.65	135,752,581.28		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
合计	46,838,533.63	88,914,047.65	135,752,581.28		

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,853,699.20	6,853,699.20
2. 本期增加金额	5,666,941.92	5,666,941.92
(1) 购置	5,666,941.92	5,666,941.92
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	12,520,641.12	12,520,641.12
二、累计摊销		
1. 期初余额	22,845.66	22,845.66
2. 本期增加金额	137,192.00	137,192.00
(1) 计提	137,192.00	137,192.00
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	160,037.66	160,037.66
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	12,360,603.46	12,360,603.46
2. 期初账面价值	6,830,853.54	6,830,853.54

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费		500,418.09	66,722.41	433,695.68
租赁费		101,708.79	59,295.04	42,413.75

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		602,126.88	126,017.45	476,109.43

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	164,934.06	
增值税留抵税额	1,876,181.27	
东江湖渔业资产		26,151,497.00
农商行不良资产包	178,398,453.81	183,354,471.50
预付土地款	161,873,160.18	57,355,150.00
东江湖酒业不良资产包	14,832,030.60	15,032,030.60
预付创新创业股权转让款	48,600,000.00	
	405,744,759.92	281,893,149.10

说明：1、公司于2017年7月21日通过公开竞价方式取得湖南东江湖渔业股份有限公司名下土地使用权、房屋、东江湖系列商标、机器设备若干的等非流动资产，成交总金额为22,816,000.00元，并支付相关税费3,335,497.00元，合计26,151,497.00元。2021年12月将该资产整体注资给子公司湖南东江湖生态渔业发展有限公司，并办妥权证。

2、公司于2017年12月22日委托湖南省资产管理有限公司收购并代持湖南资兴农村商业银行股份有限公司公开处置的资兴农商银行201701号资产包，收购标的资产的金额为173,100,000.00元，支付相关搬运费40,000.00元，中介费2,330,000.00元，2018年收回款项256,310.77元。公司于2019年12月19日与湖南资兴农村商业银行股份有限公司签订了股东另行出资购买不良贷款协议书，公司以50,000,000.00元的价格受让资兴农商行的不良贷款。2019年收回37,045,290.21元，2020年回收款项4,813,927.52元，2021年回收款项4,956,017.99元。

3、公司于2019年6月26日与中国农业发展银行资兴市支行签订了债权转让合同，公司以15,190,030.60元的价格受让郴州东江湖酒业有限公司的债权，2020年收回相关款项158,000.00元，2021年收回相关款项200,000.00元。

4、公司于2021年9月与资兴市润金投资基金管理有限公司签订股权转让协议，公司暂以48,600,000.00元购买其持有的资兴市创新创业投资有限公司54.00%股权，具体金额以政府专班认定的价格为准。截至2021年12月31日，公司尚未正式控制资兴市创新创业投资有限公司。

(十四) 短期借款**1、短期借款分类：**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	
抵押借款	48,000,000.00	
合计	88,000,000.00	

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

3、短期借款抵押及保证担保事项:

(1) 资兴市成诚投资有限公司在中国建设银行股份有限公司郴州东江支行 48,000,000.00 元借款以成诚公司的权证: 资经开 D 国用(2012)第 010 号、资 JD 国用(2014)第 002 号、资 JD 国用(2014)第 007 号提供抵押, 期末金额为 48,000,000.00 元。

(2) 质押借款系公司向银行贴现未到期的商业承兑汇票, 到期日为 2022 年 4 月 23 日。

(十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		86,750,000.00
商业承兑汇票		
合计		86,750,000.00

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	20,151,909.57	47,204,749.28
1-2 年(含 2 年)	2,107,232.49	515,556.00
2-3 年(含 3 年)	515,556.00	
3 年以上		
合计	22,774,698.06	47,720,305.28

2、截至 2021 年 12 月 31 日重要应付账款:

债权人单位名称	期末余额	款项性质
湖南省第四工程有限公司资兴市分公司	15,908,488.58	应付工程款
资兴市山海煤业有限公司	1,532,626.00	煤炭款
资兴市蒙兴煤炭销售有限公司	1,311,377.66	煤炭款
湖南省郴州市鸿坤建筑有限公司	1,133,221.02	应付工程款
合计	19,885,713.26	--

3、应付账款中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项;

(十七) 预收款项

1、预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收租金	282,004.10	326,938.70
预收物业费		6,816.00
合计	282,004.10	333,754.70

注: 期初数与上年年末数(2020 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(三十四)1 说明。

2、预收款项账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	100.00	333,754.70
1-2年(含2年)	281,904.10	
合计	282,004.10	333,754.70

(十八) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,977,233.59	5,397,116.37	4,364,668.87	3,009,681.09
二、离职后福利-设定提存计划		444,303.02	444,303.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,977,233.59	5,841,419.39	4,808,971.89	3,009,681.09

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,977,233.59	4,574,456.16	3,542,008.66	3,009,681.09
2、职工福利费		193,278.69	193,278.69	
3、社会保险费		126,985.18	126,985.18	
其中：医疗保险费		117,962.40	117,962.40	
工伤保险费		9,022.78	9,022.78	
生育保险费				
4、住房公积金		256,401.00	256,401.00	
5、工会经费和职工教育经费		239,995.34	239,995.34	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬		6,000.00	6,000.00	
其中：以现金结算的股份支付				
合计	1,977,233.59	5,397,116.37	4,364,668.87	3,009,681.09

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
1、基本养老保险		434,771.08	434,771.08	
2、失业保险费		9,531.94	9,531.94	
3、企业年金缴费				
合计		444,303.02	444,303.02	

(十九) 应交税费**1、应交税费分类**

项目	期末余额	期初余额
增值税	117,473,213.07	82,067,680.87

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,506,689.33	5,429,779.37
个人所得税	10,227.96	11,531.11
房产税	3,544,826.27	3,522,428.16
土地使用税		
印花税	112.40	50,084.68
城市维护建设税	2,614,364.23	128,933.73
教育费附加	1,157,030.49	93,069.84
地方教育费附加	711,346.61	
其他		
合 计	131,017,810.36	91,303,507.76

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	51,423,738.88	46,689,064.36
合 计	51,423,738.88	46,689,064.36

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）1 说明。

1、应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、其他应付款项

(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	46,697,157.49	39,557,327.85
拆借款		
押金及保证金	4,405,543.92	7,131,736.51
代扣代缴款项	321,037.47	
合 计	51,423,738.88	46,689,064.36

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	期末余额	账龄
资兴市财源建设供应链管理办公室	16,000,000.00	1-2 年 13,000,000.00 元，3 年以上 3,000,000.00 元
资兴市盛发机械有限责任公司	4,780,000.00	1-2 年
合 计	20,780,000.00	

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	141,000,000.00	95,000,000.00
一年内到期的应付债券	280,000,000.00	280,000,000.00
一年内到期的应付利息	36,927,287.67	86,381,775.36
合 计	457,927,287.67	461,381,775.36

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）1 说明。

(二十二)长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	195,000,000.00	225,000,000.00
抵押借款	1,015,000,000.00	820,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	70,000,000.00
信用借款		
减：重分类到一年内到期的长期借款	141,000,000.00	95,000,000.00
合 计	1,109,000,000.00	1,020,000,000.00

2、期末余额中已逾期未偿还的长期借款情况：无

3、长期借款抵押及保证担保事项：

(1) 资兴市成诚投资有限公司在中国农业发展银行资兴市支行质押借款 300,000,000.00 元，以《资兴经济开发区农民集中建设住房建设项目委托代建协议》项下项目委托代建资金及代建服务费总计 41,093.00 万元全额提供质押，同时以自有权证：资经开 JD 国用（2013）第 003 号、资经开 JD 国用（2014）第 008 号、资经开 JD 国用（2014）第 035 号提供抵押，并由资兴市泰鑫创业投资有限公司提供连带担保，期末余额为 195,000,000.00 元。

(2) 资兴市成诚投资有限公司在中国农业发展银行资兴市支行抵押借款 460,000,000.00 元，以自有权证：湘（2019）资兴市不动产权第 0001311 号、湘（2019）资兴市不动产权第 0001306 号提供抵押，同时以资兴市城市建设投资有限责任公司提供连带担保，期末余额为 440,000,000.00 元。

(3) 资兴市成诚投资有限公司在中国农业发展银行资兴市支行抵押借款 100,000,000.00 元，以自有权证：湘（2020）资兴市不动产权第 0000534 号、湘（2019）资兴市不动产权第 0006087 号、湘（2019）资兴市不动产权第 0002694 号、资房权证开发区字第 00065326 号、资房权证开发区字第 00065327 号、资房权证开发区字第 00065328 号、资房权证开发区字第 00065329 号、

资房权证开发区字第 00065330 号提供抵押，同时以资兴市城市建设投资有限责任公司提供连带担保，期末余额为 100,000,000.00 元。

(4) 资兴市成诚投资有限公司在国家开发银行湖南省分行抵押借款 400,000,000.00 元，以自有权证：湘（2019）资兴市不动产权第 0004945 号提供抵押，同时以资兴市城市建设投资有限责任公司提供连带担保，期末余额为 390,000,000.00 元。

(5) 资兴市成诚投资有限公司在北京银行股份有限公司长沙自贸区支行借款 100,000,000.00 元，以资兴市城市建设投资有限责任公司提供连带担保，期末余额为 40,000,000.00 元。

(6) 资兴市泰鑫创业投资有限公司在华融湘江银行股份有限公司资兴市支行抵押借款 90,000,000.00 元，以资兴市成诚投资有限公司的权证：资 JD 国用（2014）第 004 号、资 JD 国用（2014）第 005 号提供抵押，以资兴市成诚投资有限公司提供连带担保，期末余额为 85,000,000.00 元。

(二十三) 应付债券

1、应付债券列示

项目	期末余额	期初余额
面值	1,640,000,000.00	1,920,000,000.00
利息调整	-50,964,269.53	-51,625,708.83
减：一年内到期的应付债券	280,000,000.00	280,000,000.00
合计	1,309,035,730.47	1,588,374,291.17

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	发行金额-面值	发行日期	到期日期	期末余额-面值
17 资兴债 01、PR 资兴 01	300,000,000.00	2017-03-16	2024-03-16	180,000,000.00
17 资兴债 02、PR 资兴 02	1,100,000,000.00	2017-08-09	2024-08-09	660,000,000.00
20 资兴绿色债、G20 资兴 1	800,000,000.00	2020-09-18	2027-09-21	800,000,000.00
合 计	2,200,000,000.00			1,640,000,000.00

续上表

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 资兴债 01、PR 资兴 01	237,162,804.94		8,897,424.66	1,244,070.96	60,000,000.00	178,406,875.90
17 资兴债 02、PR 资兴 02	859,312,767.41		16,203,452.05	9,429,199.54	220,000,000.00	648,741,966.95
20 资兴绿色债、G20 资兴 1	771,898,718.82		11,826,410.96	-10,011,831.20		761,886,887.62

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合 计	1,868,374,291.17		36,927,287.67	661,439.30	280,000,000.00	1,589,035,730.47

注：按面值计提利息在一年内到期的非流动负债科目核算。

3、本公司不存在可转换公司债券、划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具。

(二十四)长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	348,818,100.00	220,000,000.00
合 计	348,818,100.00	220,000,000.00

1、专项应付款

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
2020 年园区基础设施专项债券资金	180,000,000.00		18,000,000.00	162,000,000.00
资兴市资五产业园污水处理工程专项债券资金	40,000,000.00		4,000,000.00	36,000,000.00
湖南资兴经济开发区标准厂房及配套基础设施建设项目专项债券资金		150,000,000.00		150,000,000.00
产业融合发展示范园专项债券资金		818,100.00		818,100.00
合 计	220,000,000.00	150,818,100.00	22,000,000.00	348,818,100.00

(二十五)实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资兴市投融资服务中心	500,000,000.00			500,000,000.00
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00

注：历年变动详见附注一（三）历史沿革。

(二十六)资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,524,589.00		4,765.11	6,519,823.89
其中：投资者投入资本	6,524,589.00			6,524,589.00
购买少数股权与取得净资产份额之间的差额			4,765.11	-4,765.11
其他资本公积	5,868,996,263.93		66,056,695.00	5,802,939,568.93
合 计	5,875,520,852.93		66,061,460.11	5,809,459,392.82

资本公积变动原因：1、子公司资兴市东江湖现代农业发展有限公司购买孙公司湖南东江湖生

态果业有限公司 21.50%股份与取得净资产份额之间的差额-4,765.11 元。

2、股东收回注入的土地资产：资经开 D 国用（2012）第 005 号，该资产账面价值为 66,056,695.00 元。

(二十七) 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	97,606,996.96	10,427,081.35		108,034,078.31
合 计	97,606,996.96	10,427,081.35		108,034,078.31

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）1 说明。

(二十八) 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	891,125,388.75	802,910,461.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-33,765,687.98	
调整后期初未分配利润	857,359,700.77	802,910,461.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,417,396.11	98,718,184.82
减：提取法定盈余公积	10,427,081.35	10,503,257.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付利润		
其他		
期末未分配利润	945,350,015.53	891,125,388.75

调整期初未分配利润明细：

（1）由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-30,057,116.92 元，详见本财务报表附注三（三十四）说明，前期差错更正影响未分配利润金额-3,708,571.06 元。

(二十九) 营业收入及营业成本

1、按类别列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,032,366.95	400,035,702.45	623,172,766.21	539,689,318.75
其他业务	3,771,225.10	396,083.52	4,384,881.31	75,816.69
合计	432,803,592.05	400,431,785.97	627,557,647.52	539,765,135.44

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
项目建设收入	410,190,675.48	372,589,863.56	423,536,091.26	363,535,145.00
土地整理收入				
租金收入	4,867,583.31	16,199,373.85	30,224,675.43	13,056,699.95
贸易收入	906,518.32		167,082,366.33	161,375,537.52

项 目	本期金额		上期金额	
物业管理费收入	1,498,152.43	1,346,331.02	900,165.61	578,760.00
商品销售收入	1,429,737.41	848,810.20	1,429,467.58	1,143,176.28
污水处理收入	10,139,700.00	9,051,323.82		
合 计	429,032,366.95	400,035,702.45	623,172,766.21	539,689,318.75

(三十)税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	1,102,227.80	287,047.46
土地使用税	4,478,723.50	4,129,768.00
印花税	266,831.22	124,251.36
城市维护建设税	2,542,637.37	1,042,573.19
教育费附加	1,102,633.70	744,964.14
地方教育费附加	713,398.81	
水利建设基金		75.41
合 计	10,206,452.40	6,328,679.56

(三十一)销售费用

项 目	本期金额	上期金额
展览费和广告费	15,678.10	27,826.55
运输费	62,149.00	63,370.80
包装费	55,160.31	7,691.91
差旅费	695.00	7,625.00
业务费	1,091.00	3,940.00
其他费用	9,368.44	16,196.78
合 计	144,141.85	126,651.04

(三十二)管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,032,431.32	3,508,199.65
办公费用	388,781.52	407,991.33
招待费	45,196.00	77,358.50
差旅费	115,388.64	110,468.89
折旧	652,399.74	2,573,556.37
长期待摊费用摊销及低值易耗品摊销	59,691.04	
水电费	148,071.33	
物业费	130,950.03	
评审费		36,000.00
中介费	1,228,762.67	706,711.00
房租费	202,927.21	49,820.92
开办费		674,565.61

项目	本期金额	上期金额
诉讼费	15,804.00	
其他费用	240,511.22	200,045.53
合 计	8,260,914.72	8,344,717.80

(三十三) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	66,768,578.26	39,697,557.12
减：利息收入	6,638,578.28	2,714,776.06
手续费及其他	54,474.83	103,202.73
合 计	60,184,474.81	37,085,983.79

(三十四) 其他收益**1、其他收益明细情况表**

项目	本期金额	上期金额
政府补助-经营补助	39,878,000.00	55,000,000.00
政府补助-厂房租赁补贴	35,000,000.00	
政府补助-利息补贴	25,000,000.00	
免征税费		12,326,336.30
合计	99,878,000.00	67,326,336.30

2、计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助-经营补助	39,878,000.00	55,000,000.00	与收益相关
政府补助-厂房租赁补贴	35,000,000.00		与收益相关
政府补助-利息补贴	25,000,000.00		与收益相关
免征税费		12,326,336.30	与收益相关
合计	99,878,000.00	67,326,336.30	

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	11,272,359.68	1,928,217.48
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	3,400,000.00	
合 计	14,672,359.68	1,928,217.48

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	5,202,053.64	
其他应收款坏账损失	23,271,051.33	
合 计	28,473,104.97	

(三十七) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		3,974,927.84
合 计		3,974,927.84

(三十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置其他非流动资产时确认的处置利得或损失	1,670,838.30	
合 计	1,670,838.30	

(三十九) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	101,784.91	100,000.00	101,784.91
其他	124,685.52	18,562.05	124,685.52
合 计	226,470.43	118,562.05	226,470.43

(四十) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	85,400.00		85,400.00
罚款支出	391,883.78	40,800.00	391,883.78
违约赔偿支出			
其他	23,000.01	3,821.80	23,000.01
合 计	500,283.79	44,621.80	500,283.79

(四十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	6,638,578.28	2,714,776.06
补贴收入	99,966,400.83	55,100,000.00
往来及其他	35,794,283.30	261,504,173.25
合 计	142,399,262.41	319,318,949.31

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用	2,457,176.58	2,389,612.82
对外捐赠	85,400.00	
手续费	54,474.83	103,202.73
罚款支出	391,883.78	
往来及其他	596,578,486.82	282,621,188.82
合 计	599,567,422.01	285,114,004.37

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买其他非流动资产支付的现金	76,545,992.49	
合 计	76,545,992.49	

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到受限货币资金	3,975,000.00	
政府专项债券资金	150,818,100.00	220,000,000.00
收回担保保证金	80,000,000.00	
合 计	234,793,100.00	220,000,000.00

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府专项债券资金	22,000,000.00	
存单质押	1,068,442.80	18,191,878.62
担保保证金	3,197,079.57	83,375,000.00
收购子公司少数股东权益支付现金	2,098,024.75	
合 计	28,363,547.12	101,566,878.62

(四十二)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	97,912,847.63	98,341,615.87
加: 资产减值准备		-3,974,927.84
信用损失准备	-28,473,104.97	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,853,696.30	15,629,168.63
无形资产摊销	137,192.00	22,845.66
长期待摊费用摊销	126,017.45	
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)	-1,670,838.30	
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)	66,768,578.22	39,697,557.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,672,359.68	-1,928,217.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	161,308,331.85	-600,126,781.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-469,144,593.50	-129,847,015.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-91,601,657.47	77,887,353.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-256,455,890.47	-504,298,401.50

补充资料	本期金额	上期金额
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	370,684,996.48	913,447,410.23
减：现金的期初余额	913,447,410.23	396,905,676.14
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	-542,762,413.75	516,541,734.09

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	370,684,996.48	913,447,410.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	370,684,996.48	913,447,410.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	370,684,996.48	913,447,410.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三)所有权或使用权受到限制的资产

1、受限资产明细：

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋	56,431,674.89	借款抵押
存货-土地	4,243,979,106.15	借款抵押及企业债券反担保
货币资金-其他货币资金	21,857,401.03	保证金、定期存单
股权质押（资兴市创新创业投资有限公司）	14,000,000.00	股权质押
应收票据	40,000,000.00	已贴现票据未终止确认
合 计	4,376,268,182.07	

2、资兴市成诚投资有限公司的质押借款以其与资兴市政府相关部门签订的《资兴经济开发区农民集中建设住房建设项目委托代建协议》项下项目委托代建资金及代建服务费作为质押物，截至2021年12月31日，前述质押借款明细为：中国农业发展银行资兴市支行营业部195,000,000.00元，详细见附注五、（二十二）长期借款。

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本公司于2021年9月15日新设子公司资兴市成诚矿业有限公司，该公司注册资本5,000万元，

本公司出资比例为 100.00%，自成立之日起纳入本公司合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司全称	注册地	注册资本（万元）	持股比例（%）	是否合并报表
资兴市泰鑫房地产开发有限公司	湖南省郴州市资兴市唐洞街道阳安西路政务中心九楼	5,000.00	100.00	是
资兴市泰鑫创业投资有限公司	资兴经济开发区江北工业园创新创业基地 1#	10,000.00	100.00	是
资兴市成诚矿业有限公司	湖南省郴州市资兴市唐洞街道阳安路政务中心 9 楼	5,000.00	100.00	是
资兴市成诚置业有限责任公司	湖南省郴州市资兴市唐洞街道阳安西路政务中心 9 楼 916 室	5,000.00	100.00	是
资兴市东江湖现代农业发展有限公司	湖南省郴州市资兴市唐洞街道阳安西路政务中心九楼	5,000.00	65.00	是
湖南东江湖生态果业有限公司	湖南省郴州市资兴市唐洞街道阳安西路政务中心九楼	1,000.00	59.48	是
湖南东江湖生态渔业发展有限公司	湖南省郴州市资兴经济开发区食品工业园	10,000.00	78.00	是

注：1、根据资兴市政府《关于湖南鑫阁铝业有限公司恢复生产有关问题会议纪要》[2018 年第 38 期]以及 2019 年 12 月 11 日《市长办公会议纪要》（第一期）专题研究《关于鑫阁铝材企业帮扶工作》有关精神，为确保湖南兴阁铝业有限公司恢复正常生产经营，对湖南兴阁铝业有限公司（前称湖南兴阁环保门窗科技有限公司）实行全封闭运行管理，资兴市成诚投资有限公司对湖南兴阁铝业有限公司注入封闭运行借款资金累计金额 3000 万元；为确保资兴市成诚投资有限公司出借资金安全，由资兴市盛发机械有限责任公司（湖南兴阁铝业有限公司关联方）全部资产随股权变更作为资兴市成诚投资有限公司抵押，抵押期限为 2 年（资兴市盛发机械有限责任公司于 2020 年 3 月 5 日完成工商变更登记，股东由谢志斌变更为资兴市成诚投资有限公司）；根据相关协议约定，约定自股权变更登记之日起两年内，谢志斌拥有回购资兴市盛发机械有限公司股权的权利（前提为满足协议约定的回购条件）；因此资兴市成诚投资有限公司对资兴市盛发机械有限公司不具有控制权，其实质为股权抵押，资兴市成诚投资有限公司不将其纳入合并范围。

2、根据资兴市成诚投资有限公司与资兴市润金投资基金管理有限公司于 2021 年 9 月签订的《关于资兴市创新创业投资有限公司股份转让框架协议》，成诚投资暂出资 48,600,000.00 元收购润金投资所持有的资兴市创新创业投资有限公司 54.00%股权，最终股权转让价以资兴市政府专班

认定为准。2021年12月6日，已经办理工商变更。虽办妥工商变更，但由于价格未最终确定，故润金投资公司要求将1400万的股权出质给润金投资公司，综合上述因素考虑，本期资兴市成诚投资有限公司不将其纳入合并范围。

八、关联方及关联交易

(一)关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二)本公司的股东或实际控制人

股东或实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
资兴市投融资服务中心	100.00	100.00

(三)本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）。

(四)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
资兴市创新创业投资有限公司	共同控制
资兴润诚能源开发有限公司	共同控制

(五)其他关联方

无。

(六)关联方担保

本期无关联方担保情况。

九、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二)重要或有事项

1、本公司为子公司提供债务的担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市泰鑫创业投资有限公司	90,000,000.00	2020-11-04	2023-11-04	否
合 计	90,000,000.00			

2、子公司为本公司提供债务的担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市泰鑫创业投资有限公司	300,000,000.00	2016-06-06	2026-06-05	否
合 计	300,000,000.00			

3、本公司为其他公司提供债务的担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市农泉投资有限责任公司	400,000,000.00	2019-08-30	2034-08-25	否
资兴市农泉投资有限责任公司	190,000,000.00	2020-06-24	2034-08-25	否
资兴市创新创业投资有限公司	20,000,000.00	2016-01-21	2022-01-10	否
资兴市创新创业投资有限公司	60,000,000.00	2016-02-01	2022-01-10	否
资兴市创新创业投资有限公司	39,999,484.66	2016-05-20	2022-01-10	否
资兴市创新创业投资有限公司	9,800,000.00	2016-07-15	2022-01-10	否
资兴市创新创业投资有限公司	14,000,000.00	2016-08-12	2022-01-21	否
资兴市创新创业投资有限公司	7,000,000.00	2016-09-01	2021-09-01	是
资兴市创新创业投资有限公司	13,000,000.00	2016-12-09	2022-01-10	否
资兴市创新创业投资有限公司	4,990,000.00	2017-04-29	2022-04-16	是
资兴市创新创业投资有限公司	3,000,000.00	2017-05-09	2022-05-09	是
资兴市创新创业投资有限公司	2,000,000.00	2017-05-18	2022-05-17	是
资兴市创新创业投资有限公司	4,000,000.00	2017-05-26	2022-05-25	是
资兴市创新创业投资有限公司	2,210,000.00	2017-07-20	2022-07-20	是
资兴市创新创业投资有限公司	37,000,000.00	2017-11-17	2022-11-17	否
资兴市城乡环境保护投融资中心	240,000,000.00	2021-10-12	2026-09-20	否
资兴市城乡环境保护投融资中心	80,000,000.00	2021-06-25	2026-06-25	否
合 计	1,126,999,484.66			

4、其他公司为本公司提供债务的担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市城市建设投资有限责任公司	400,000,000.00	2019-12-25	2034-12-24	否
资兴市城市建设投资有限责任公司	100,000,000.00	2019-11-05	2022-11-05	否
资兴市城市建设投资有限责任公司	460,000,000.00	2019-03-27	2030-03-26	否
资兴市城市建设投资有限责任公司	100,000,000.00	2020-07-07	2035-06-22	否
重庆兴农融资担保集团有限公司	300,000,000.00	2017-03-16	2024-03-16	否
重庆兴农融资担保集团有限公司	1,100,000,000.00	2017-08-09	2024-08-09	否
湖南省融资担保集团有限公司	800,000,000.00	2020-09-21	2027-09-21	否
合 计	3,260,000,000.00			

5、其他方为公司担保方提供反担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市城市建设投资有限责任公司	800,000,000.00	2020-09-21	2027-09-21	否
合 计	800,000,000.00			

6、本公司为其他公司提供的债务反担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市城市建设投资有限责任公司	900,000,000.00	2021-04-29	2028-04-29	否
合 计	900,000,000.00			

十、其他重要事项

根据资兴市成诚投资有限公司与资兴市润金投资基金管理有限公司于 2021 年 9 月签订的《关于资兴市创新创业投资有限公司股份转让框架协议》，成诚投资暂出资 48,600,000.00 元收购润金投资所持有的资兴市创新创业投资有限公司 54.00% 股权，最终股权转让价以资兴市政府专班认定为准。2021 年 12 月 6 日，公司已持有创新创业公司 100.00% 的股权，同时由于最终转让金额未确定，转让方润金投资公司要求将其中 1400 万元股权（28% 股权）出质给润金，截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未正式控制资兴市创新创业投资有限公司。综合上述因素，本公司认为创新创业不能纳入本年度合并报表范围。

十一、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、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	1,051,153,734.43	100.00	13,939,479.20	1.33	1,037,214,255.23
其中：组合 1（其他类型应收款项）	56,082,315.15	5.34	13,939,479.20	24.86	42,142,835.95
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	995,071,419.28	94.66			995,071,419.28
组合 3（合并范围内关联方组合）					
合 计	1,051,153,734.43	100.00	13,939,479.20	1.33	1,037,214,255.23

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期初余额				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,118,460,357.85	100.00	4,190,643.80	0.37	1,114,269,714.05
其中：组合 1（其他类型应收款项）	55,974,467.67	5.00	4,190,643.80	7.49	51,783,823.87
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	1,062,485,890.18	95.00			1,062,485,890.18
组合 3（合并范围内关联方组合）					
合 计	1,118,460,357.85	100.00	4,190,643.80	0.37	1,114,269,714.05

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）说明。

2、（1）组合 1（其他应收款项）中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	405,496.75	20,274.84	5.00	28,136,059.27	1,406,802.96	5.00
1—2 年（含 2 年）	27,838,410.00	2,783,841.00	10.00	27,838,408.40	2,783,840.84	10.00
2—3 年（含 3 年）	27,838,408.40	11,135,363.36	40.00			40.00
3 年以上			100.00			100.00
合计	56,082,315.15	13,939,479.20	24.86	55,974,467.67	4,190,643.80	7.49

（2）组合 2（信用风险极低金融资产组合）中，单独测试并计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南资兴经济开发区财政分局	995,071,419.28			附注三（十二）
合 计	995,071,419.28			

（续）

债务人名称	期初账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南资兴经济开发区财政分局	1,062,911,756.27			附注三（十二）
合 计	1,062,911,756.27			

3、2021 年 12 月 31 日应收账款余额较大往来明细：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	995,071,419.28	94.66	
郴州兴业物业管理有限公司	55,676,816.80	5.30	13,919,204.20
合计	1,050,748,236.08	99.96	13,919,204.20

4、应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（二）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,259,214,705.44	695,345,991.82
合 计	1,259,214,705.44	695,345,991.82

注：期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十四）说明。

1、其他应收款

（1）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	1,331,872,875.46	100.00	72,658,170.02	5.46	1,259,214,705.44
其中：组合 1（信用风险极低金融资产组合）	937,123,328.07	70.36			937,123,328.07
组合 2（合并范围内关联方组合）	109,819,304.93	8.25			109,819,304.93
组合 3（其他类型应收暂付款项）	284,930,242.46	21.39	72,658,170.02	25.50	212,272,072.44
合 计	1,331,872,875.46	100.00	72,658,170.02	5.46	1,259,214,705.44

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	40,185,000.00	4.99	32,148,000.00	80.00	8,037,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	764,372,288.75	95.01	77,063,296.93	10.08	687,308,991.82
其中：组合 1（信用风险极低金融资产组合）	531,353,735.37	66.04			531,353,735.37
组合 2（合并范围内关联方组合）	4,000,000.00	0.50			4,000,000.00
组合 3（其他类型应收暂付款项）	229,018,553.38	28.47	77,063,296.93	33.65	151,955,256.45
合 计	804,557,288.75	100.00	109,211,296.93	13.57	695,345,991.82

坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	18,183,881.78	91,027,415.15		109,211,296.93
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	12,195,262.84	-48,748,389.75		-36,553,126.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	30,379,144.62	42,279,025.40		72,658,170.02

(2) 组合 1（信用风险极低金融资产组合）中，单独测试并计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	期初账面余额	期初坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	543,619,966.31		124,151,568.31	
资兴市财政局	393,503,361.76		393,132,167.06	
郴州市公共资源交易中心			14,070,000.00	
合 计	937,123,328.07		531,353,735.37	

组合 2（合并范围内关联方组合）中，单独测试并计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	期初账面余额	期初坏账准备
资兴市创新创业投资有限公司	109,819,304.93		4,000,000.00	
合 计	109,819,304.93		4,000,000.00	

组合 3（其他类型应收暂付款项）中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	比例（%）	金额	坏账准备	比例（%）
1 年以内	202,527,630.78	30,379,144.62	15.00	121,225,878.50	18,183,881.78	15.00
1 到 2 年	41,273,000.00	10,318,250.00	25.00	55,017,832.44	13,754,458.11	25.00
2 到 3 年	15,281,393.80	6,112,557.52	40.00	12,749,809.00	5,099,923.60	40.00
3 年以上	25,848,217.88	25,848,217.88	100.00	40,025,033.44	40,025,033.44	100.00
合 计	284,930,242.46	72,658,170.02	25.50	229,018,553.38	77,063,296.93	33.65

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	1,032,177,638.45	601,474,760.67
借款	187,343,932.08	187,636,528.08

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,532,000.00	15,446,000.00
集团内关联方款项	109,819,304.93	
合 计	1,329,340,875.46	804,557,288.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
湖南资兴经济开发区财政分局	往来款	543,619,966.31	1年以内 424,905,000.00 元, 1-2年 22,601,045.70元, 2-3年 96,113,920.61元	40.82	
资兴市财政局	往来款	393,503,361.76	1年以内 371,194.70元, 1-2 年 62,132,167.06 元, 2-3年 612,500.00元, 3 年以上 330,387,500.00元	29.55	
资兴兴泰建设有限责任公司	往来款	122,985,907.18	1年以内	9.23	18,447,886.08
资兴市创新创业投资有限公司	集团内关联方款项	109,819,304.93	1年以内	8.25	
资兴市城市建设市政工程有限公司	往来款	77,742,016.50	1年以内	5.84	11,661,302.48
合 计		1,247,670,556.68		93.69	30,109,188.56

续表

单位名称	款项的性质	期初余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
资兴市财政局	往来款	393,132,167.06	一年以内 62,132,167.06 元; 1-2年 612,500.00元; 2- 3年 240,000,000.00 元; 3年以上 90,387,500.00元	48.86	
湖南资兴经济开发区财政分局	往来款	124,151,568.31	一年以内 22,601,045.70 元; 1-2年 101,550,522.61元	15.43	

单位名称	款项的性质	期初余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
资兴市城市建设市政工程有限公司	往来款	76,975,877.00	一年以内	9.57	769,758.77
湖南华信稀贵科技股份有限公司	借款	40,185,000.00	三年以上	4.99	32,148,000.00
湖南兴阁铝业有限公司	借款	30,000,000.00	一年以内 21,000,000.00元; 1-2年 9,000,000.00元	3.73	1,110,000.00
合 计		664,444,612.37		82.58	34,027,758.77

(5) 其他应收款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况。

三、长期股权投资

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
对子公司投资	402,595,085.39		402,595,085.39	150,817,351.93		150,817,351.93
对联营、合营企业投资	61,246,545.14		61,246,545.14	49,974,185.46		49,974,185.46
合计	463,841,630.53		463,841,630.53	200,791,537.39		200,791,537.39

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
资兴市泰鑫创业投资有限公司	83,017,351.93			83,017,351.93		
资兴市成诚置业有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南东江湖生态渔业发展有限公司	6,000,000.00	31,449,226.46		37,449,226.46		
资兴市泰鑫房地产开发有限公司	100,000.00	165,528,507.00		165,628,507.00		
资兴市东江湖现代农业发展有限公司	11,700,000.00	4,800,000.00		16,500,000.00		
资兴市成诚矿业有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合 计	150,817,351.93	251,777,733.46		402,595,085.39		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
二、联营企业					
资兴市创新创业投资有限公司	39,941,641.65			11,327,783.68	
资兴润诚能源开发有限公司	10,032,543.81			-55,424.00	
小计	49,974,185.46			11,272,359.68	
合计	49,974,185.46			11,272,359.68	

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		
一、合营企业					
二、联营企业					
资兴市创新创业投资有限公司				51,269,425.33	
资兴润诚能源开发有限公司				9,977,119.81	
小计				61,246,545.14	
合计				61,246,545.14	

四、营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	423,694,694.05	396,876,628.73	453,014,162.88	376,109,835.94
其他业务	3,394,692.62		4,215,324.88	
合计	427,089,386.67	396,876,628.73	457,229,487.76	376,109,835.94

2、按业务类型分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
项目建设收入	410,190,675.48	372,589,863.56	423,536,091.26	363,535,145.00
租金收入	3,364,318.57	15,235,441.35	29,478,071.62	12,574,690.94
污水处理收入	10,139,700.00	9,051,323.82		
其他业务收入	3,394,692.62		4,215,324.88	
合计	427,089,386.67	396,876,628.73	457,229,487.76	376,109,835.94

注：公司本期其他业务收入系委托贷款利息收入 3,394,692.62 元。

五、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,272,359.68	1,928,217.48

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	3,400,000.00	
合计	14,672,359.68	1,928,217.48





统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)

营业执照

(副本)



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

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2000年09月19日至长期

执行事务合伙人 黄庆林; 沈芳; 方文森; 龙晖; 史世利; 周兆欣; 王建国; 王勤; 成志诚; 姚运海; 刘文俊; 梁雪莲; 王桂林
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2021年12月23日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

说明

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

发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 陈才
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1991-01-21
Date of birth
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430723199011052818
Identity card No.



仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100110166
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 08 11
Date of Issuance





姓名 陈志
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-04-04
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 432401197804043017
Identity card No.

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18

2017.4.28

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.12

2017.5.19

2017.4.21

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.12

2017.5.19

2017.4.21

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.12

2017.5.19

2017.4.21

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

深圳南方民和会计师事务所 事务所
CPA

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

2018年1月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会 事务所
CPA

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

2018年1月15日

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

中国注册会计师协会 事务所
CPA

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

2018年11月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会 事务所
CPA

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

2018年11月20日

证书编号: 440300191038
Issued Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期: 2005年5月8日
Date of Issuance

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

中国注册会计师协会 事务所
CPA

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

2018.1.10

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会 事务所
CPA

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

2018.1.10

注意事项

- 一、注册会计师执业，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

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

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.16

2018.3.16

2018.3.16