



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

和县城市建设投资有限责任公司
2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码: 110101702022509004302

报告名称: 和县城市建设投资有限责任公司 2021 年度
财务报表审计

报告文号: 中审亚太审字(2022)004478 号

被审(验)单位名称: 和县城市建设投资有限责任公司

会计师事务所名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

业务类型: 财务报表审计

报告意见类型: 无保留意见

报告日期: 2022 年 04 月 27 日

报备日期: 2022 年 04 月 27 日

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



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-81

审计报告

中审亚太审字(2022)004478 号

和县城城市建设投资有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了和县城城市建设投资有限责任公司（以下简称“和县城投公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了和县城投公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）收入确认

1. 事项描述

关于收入确认会计政策的披露参见财务报表附注 4.33, 收入金额的披露参见财务报表附注 6.26。和县城投公司收入主要为委托代建收入、安置房销售收入, 2021 年度主营业务收入为 109,197.39 万元, 其中委托代建收入 109,145.52 万元, 安置房销售收入为 51.87 万元, 构成和县城投公司合并利润的重要组成部分, 可能存在收入确认时点的判断及确认方法的合理性等方面的相关风险。因此, 我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括:

(1) 对公司与收入相关的内部控制制度和执行情况进行了解和测试, 以判断公司与销售、收款相关内部控制的设计以及运行有效性。

(2) 采用抽样方式检查大额合同, 将合同金额、付款条件、完工进度等条款与收入确认时点相比对, 评价收入确认与公司会计政策是否相符。

(3) 执行细节测试, 检查客户确认的委托代建工程项目结算单、工程项目代建协议等外部证据, 对期末应收账款进行函证, 检查收入的真实性。

(4) 通过现场查看工程形象进度, 询问工程管理部门, 并与账面记录进行比较, 评估工程完工进度的合理性。

(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本, 核对工程验收单及其他支持性文件, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(6) 以积极方式对主营业务收入进行函证。

基于上述工作结果, 我们认为, 和县城投公司收入确认是合理的。

(二) 政府补助确认

1. 事项描述

关于政府补助确认会计政策的披露参见财务报表附注 4.34, 政府补助金额的披露参见财务报表附注 6.30。2021 年度和县城投公司收到政府补助 13,000.00 万元, 其中列入其他收益 13,000.00 万元。由于收到政府补助金额重大, 收入归属期会计处理的方法对财务报表影响重大, 因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对政府补助确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 我们与公司管理层沟通，了解与公司相关政府补助的类型、性质以及补贴标准。

(2) 获取与政府补助相关的文件，检查补助文件的内容、补助的类型以及文件的签署时间。

(3) 将本期公司收到政府补助与前期收到政府补助对比分析，重点关注本期新增项目的政府补助及会计处理的正确性，检查公司收到政府补助的归属期间是否正确。

(4) 检查政府补助的收款凭证、核对收款日期、收款金额、付款人基本信息，并与银行流水记录进行核对。

(5) 检查政府补助账务处理方式及核算方法，关注是否符合新颁布的政府补助会计准则规定。

(6) 检查政府补助披露是否正确。基于上述工作结果，我们认为，和县城投公司政府补助确认是合理的。

四、其他信息

和县城投公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督和县城投公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就和县城投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，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)。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国·北京

中国注册会计师：(项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师：

(签名并盖章)



二〇二二年四月十七日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	229,657,484.53	384,599,503.54
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	3,000,895,835.96	2,519,396,690.23
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	6.3	1,828,514,041.63	830,717,770.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.4	11,572,059,212.52	7,792,347,081.80
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		16,631,126,574.64	11,527,061,046.43
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	6.5		497,793,560.37
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	6.5	314,079,635.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.6	1,093,214,284.01	1,093,214,284.01
固定资产	6.7	3,839,648.75	5,929,917.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.8	10,609,496.05	10,900,121.05
其他非流动资产	6.9	4,317,984.23	4,317,984.23
非流动资产合计		1,426,061,048.04	1,612,155,867.06
资产总计		18,057,187,622.68	13,139,216,913.49

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.10		190,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.11	55,000,000.00	
应付账款	6.12	145,000,000.00	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	6.13		
应交税费	6.14	236,843,063.46	143,905,451.12
其他应付款	6.15	889,288,247.86	289,525,782.78
其中：应付利息			30,112,168.43
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.16	508,206,666.66	587,743,449.94
其他流动负债	6.17	30,073,274.78	
流动负债合计		1,864,411,252.76	1,211,174,683.84
非流动负债：			
长期借款	6.18	3,020,853,000.00	2,461,178,000.00
应付债券	6.19	398,341,321.89	497,912,750.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.20	773,881,333.35	1,389,232,097.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.8	73,827,171.00	76,588,902.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,266,902,826.24	4,424,911,750.21
负债合计		6,131,314,079.00	5,636,086,434.05
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.21	3,291,150,000.00	1,267,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.22	6,265,082,367.36	4,055,165,793.63
减：库存股			
其他综合收益	6.23	221,481,513.01	229,766,707.04
专项储备			
盈余公积	6.24	171,530,552.79	166,104,803.70
未分配利润	6.25	1,809,229,110.52	1,577,368,175.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,758,473,543.68	7,295,555,479.44
少数股东权益		167,400,000.00	207,575,000.00
所有者权益（或股东权益）合计		11,925,873,543.68	7,503,130,479.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,057,187,622.68	13,139,216,913.49

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,091,973,913.53	838,645,116.21
其中：营业收入	6.26	1,091,973,913.53	838,645,116.21
二、营业总成本		968,547,693.67	761,890,304.62
其中：营业成本	6.26	909,545,982.97	703,977,144.09
税金及附加	6.27	22,277,503.69	13,277,336.47
销售费用			
管理费用	6.28	4,108,121.32	12,337,363.80
研发费用			
财务费用	6.29	32,616,085.69	32,298,460.26
其中：利息费用		27,037,953.75	35,276,480.19
利息收入		7,583,804.40	3,457,200.26
加：其他收益	6.30	130,224,336.62	127,515,499.20
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	2,173,274.21	1,165,194.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.32		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.33		-17,839,693.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		255,823,830.69	187,595,811.10
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.34	101,757.65	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		255,722,073.04	187,595,811.10
减：所得税费用	6.35	18,085,830.30	-4,375,428.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		237,636,242.74	191,971,239.92
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		237,636,242.74	191,971,239.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		237,636,242.74	191,971,239.92
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		237,636,242.74	191,971,239.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		237,636,242.74	191,971,239.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

已审会计报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

好意印王
3405230056017

刘艳

刘艳

合并现金流量表

2021年度

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		708,752,420.02	254,626,726.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.36.1	2,964,751,361.00	772,522,784.22
经营活动现金流入小计		3,673,503,781.02	1,027,149,510.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,761,197,111.30	1,053,084,073.69
支付给职工以及为职工支付的现金		969,887.64	1,052,079.20
支付的各项税费		10,922,031.77	11,617,093.99
支付其他与经营活动有关的现金	6.36.2	2,897,902,853.77	1,302,338,500.29
经营活动现金流出小计		4,670,991,884.48	2,368,091,747.17
经营活动产生的现金流量净额		-997,488,103.46	-1,340,942,236.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		186,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,165,194.00	1,165,194.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		187,165,194.00	1,165,194.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			24,000.00
投资支付的现金		205,172,000.00	103,585,845.00
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			404,790,301.70
投资活动现金流出小计		205,172,000.00	508,400,146.70
投资活动产生的现金流量净额		-18,006,806.00	-507,234,952.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,024,000,000.00	706,675,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,984,620,000.00	2,276,106,404.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,008,620,000.00	2,982,781,404.14
偿还债务支付的现金		2,779,832,547.34	861,488,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		355,342,399.30	220,885,071.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.36.3	12,892,162.91	51,625,840.00
筹资活动现金流出小计		3,148,067,109.55	1,133,998,911.93
筹资活动产生的现金流量净额		860,552,890.45	1,848,782,492.21
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		-154,942,019.01	605,302.87
加：期初现金及现金等价物余额		384,599,503.54	383,994,200.67
六、期末现金及现金等价物余额		229,657,484.53	384,599,503.54

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

好袁印主
7405230056617

主管会计工作负责人：

刘艳

会计机构负责人：

刘艳



合并股东权益变动表
2021年度

利国上市公司股东权益														本年金额		金额单位：人民币元	
项 目	实收资本（或股本）	资本公积		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计						
		优先股	永续债														
一、上年年末余额	1,267,150,000.00										7,503,130,479.44						
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额	1,267,150,000.00			229,766,707.04		166,104,803.70	1,577,368,175.07		7,295,555,479.44	207,575,000.00	7,503,130,479.44						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,024,000,000.00			-8,285,194.03		5,425,749.09	231,850,935.45		4,482,918,064.24	-40,175,000.00	4,422,743,064.24						
（一）综合收益总额							231,850,935.45		231,850,935.45		231,850,935.45						
（二）股东权益投入和减少资本	2,024,000,000.00			-8,285,194.03			231,850,935.45		231,850,935.45		231,850,935.45						
1.股东投入的普通股	2,024,000,000.00			-8,285,194.03			231,850,935.45		231,850,935.45		231,850,935.45						
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						5,425,749.09	-5,775,307.29		-349,558.20		-349,558.20						
2.对所有者（或股东）的分配						5,425,749.09	-5,425,749.09										
3.其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1.资本公积转增资本（或股本）																	
2.盈余公积转增资本（或股本）																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
（五）专项储备																	
1.本期提取																	
2.本期使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	3,291,150,000.00			221,481,513.01		171,530,552.79	1,809,229,110.52		11,758,473,543.68	167,400,000.00	11,925,873,543.68						

载于第16页至第41页的财务报表附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：[Signature]
3405220056817

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	600,000,000.00	4,015,640,793.63				149,515,224.86	1,402,336,072.39		6,167,492,090.68	247,100,000.00
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	600,000,000.00	4,015,640,793.63				149,515,224.86	1,402,336,072.39		6,167,492,090.68	247,100,000.00
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	667,150,000.00	39,525,000.00		229,766,707.04		16,589,579.04	175,032,102.68		1,128,063,388.76	-39,525,000.00
(一) 综合收益总额							191,971,239.92		191,971,239.92	
(二) 股东权益投入和减少资本	667,150,000.00	39,525,000.00		229,766,707.04					936,441,707.04	-39,525,000.00
1. 股东投入的普通股	667,150,000.00	39,525,000.00		229,766,707.04					936,441,707.04	-39,525,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							-16,936,137.24		-349,558.20	
1. 提取盈余公积							-16,589,579.04		-349,558.20	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,267,150,000.00	4,055,165,793.63		229,766,707.04		166,104,803.70	1,577,368,175.07		7,295,555,479.44	207,575,000.00

截至第18页至第81页的财务报表附注是本报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表和附注由王签署，
法定代表人: 王

主管会计工作负责人: 王

会计机构负责人: 王

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		59,814,739.38	210,694,324.88
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	2,023,186,011.05	2,083,071,958.69
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	13.2	2,988,530,029.74	1,455,746,141.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,772,116,432.93	4,862,364,215.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		11,843,647,213.10	8,611,876,640.17
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			422,151,465.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,737,097,000.00	1,590,171,445.51
其他权益工具投资		275,484,465.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,839,648.75	5,929,917.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,609,496.05	10,609,496.05
其他非流动资产		4,317,984.23	4,317,984.23
非流动资产合计		2,031,348,594.03	2,033,180,308.19
资产总计		13,874,995,807.13	10,645,056,948.36

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			50,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		21,000,000.00	
应付账款		145,000,000.00	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		199,605,451.58	133,590,113.84
其他应付款		950,581,895.96	257,412,488.50
其中：应付利息			27,775,970.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		270,406,666.66	261,893,449.94
其他流动负债		25,525,028.57	
流动负债合计		1,612,119,042.77	702,896,052.28
非流动负债：			
长期借款		436,663,000.00	879,903,000.00
应付债券		398,341,321.89	497,912,750.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		769,681,333.35	1,374,232,097.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,604,685,655.24	2,752,047,847.87
负债合计		3,216,804,698.01	3,454,943,900.15
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,291,150,000.00	1,267,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,652,910,921.85	4,262,740,793.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		171,530,552.79	166,104,803.70
未分配利润		1,542,599,634.48	1,494,117,450.88
所有者权益（或股东权益）合计		10,658,191,109.12	7,190,113,048.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,874,995,807.13	10,645,056,948.36

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘艳

刘艳

利润表

2021年度

编制单位：和昌城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	595,290,341.63	670,772,374.94
减：营业成本	13.4	495,643,006.39	564,083,193.03
税金及附加		17,333,526.34	12,055,996.03
销售费用			
管理费用		3,964,942.84	12,164,840.45
研发费用			
财务费用		7,293,317.84	32,332,852.99
其中：利息费用		4,201,595.92	33,676,480.19
利息收入		3,963,766.64	1,343,627.20
加：其他收益		224,336.62	127,515,499.20
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	1,165,194.00	1,165,194.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-17,227,193.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,445,078.84	161,588,991.95
加：营业外收入			
减：营业外支出		101,757.65	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,343,321.19	161,588,991.95
减：所得税费用		18,085,830.30	-4,306,798.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,257,490.89	165,895,790.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,257,490.89	165,895,790.37
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		54,257,490.89	165,895,790.37

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

14

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

现金流量表

2021年度

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		708,752,420.02	254,626,726.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,788,943,216.58	671,320,169.02
经营活动现金流入小计		3,497,695,636.60	925,946,895.33
购买商品、接受劳务支付的现金		1,569,938,071.90	142,323,030.72
支付给职工以及为职工支付的现金		969,887.64	1,052,079.20
支付的各项税费		10,448,206.56	11,453,150.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,669,228,710.09	1,158,317,337.49
经营活动现金流出小计		3,250,584,876.19	1,313,145,597.45
经营活动产生的现金流量净额		247,110,760.41	-387,198,702.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		186,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,165,194.00	1,165,194.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		187,165,194.00	1,165,194.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			24,000.00
投资支付的现金		1,222,422,000.00	103,350,675.00
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			224,187,500.00
投资活动现金流出小计		1,222,422,000.00	327,562,175.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,035,256,806.00	-326,396,981.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,024,000,000.00	667,150,000.00
取得借款收到的现金		375,720,000.00	508,106,404.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,399,720,000.00	1,175,256,404.14
偿还债务支付的现金		1,564,997,547.34	431,533,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,412,024.10	179,172,580.20
支付其他与筹资活动有关的现金		7,043,968.47	
筹资活动现金流出小计		1,762,453,539.91	610,705,580.20
筹资活动产生的现金流量净额		637,266,460.09	564,550,823.94
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		-150,879,585.50	-149,044,859.18
加：期初现金及现金等价物余额		210,694,324.88	359,739,184.06
六、期末现金及现金等价物余额		59,814,739.38	210,694,324.88

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：和县城市建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债							
一、上年年末余额			1,267,150,000.00			4,262,740,793.63				166,104,803.70	1,494,117,450.88	7,190,113,048.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额			1,267,150,000.00			4,262,740,793.63				166,104,803.70	1,494,117,450.88	7,190,113,048.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,024,000,000.00			1,390,170,128.22				5,425,749.09	48,482,183.60	3,468,078,060.91
（一）综合收益总额												
（二）股东权益投入和减少资本			2,024,000,000.00			1,390,170,128.22					54,257,490.89	54,257,490.89
1 股东投入的普通股			2,024,000,000.00			1,390,170,128.22						3,414,170,128.22
2 其他权益工具持有者投入资本												
3 股份支付计入股东权益的金额												
4 其他												
（三）利润分配												
1 提取盈余公积										5,425,749.09	-5,775,307.29	-349,558.20
2 对所有者（或股东）的分配										5,425,749.09	-5,425,749.09	
3 其他												
（四）股东权益内部结转												
1 资本公积转增资本（或股本）												
2 盈余公积转增资本（或股本）												
3 盈余公积弥补亏损												
4 设定受益计划变动额结转留存收益												
5 其他综合收益结转留存收益												
6 其他												
（五）专项储备												
1 本期提取												
2 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额			3,291,150,000.00			5,652,910,921.85				171,530,552.79	1,542,599,634.48	10,658,191,109.12

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第81页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 和县城市建设投资有限责任公司

金额单位: 人民币元

上年金额											金额单位: 人民币元
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	600,000,000.00				4,262,740,793.63				149,515,224.66	1,345,160,797.75	6,357,416,816.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	600,000,000.00				4,262,740,793.63				149,515,224.66	1,345,160,797.75	6,357,416,816.04
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	667,150,000.00								16,589,579.04	148,956,653.13	832,696,232.17
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本	667,150,000.00										
1. 股东投入的普通股	667,150,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									16,589,579.04	-16,939,137.24	-349,558.20
2. 对所有者 (或股东) 的分配									16,589,579.04	-16,589,579.04	
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,267,150,000.00				4,262,740,793.63				166,104,803.70	1,494,117,450.88	7,190,113,048.21

载于第18页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

和县城市建设投资有限责任公司

2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

和县城市建设投资有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由和县财政局出资组建，成立于 2004 年 4 月 30 日，公司取得统一社会信用代码为 91340523784919401Y 的企业法人营业执照，企业类型为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。截至本期末，公司注册资本为 330,000.00 万元人民币。控股股东为安徽和州控股集团有限公司，持股比例为 100.00%。公司法定代表人为袁玉好。公司注册地为安徽省马鞍山市和县历阳镇历阳西路南侧和州路东侧财苑大厦。

经营范围：组织实施县本级政府性投资项目；授权管理城区经营性用地收储、开发和出让；筹集和管理城市建设资金，企事业单位物资集中采购；开展资本运营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围内的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

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

2.2 持续经营

本公司经营状况良好，不存在导致持续经营存在重大疑虑的事项。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财

务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

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

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

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资收益)。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注“4.20 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资” (详见本附注 4.20.2.3) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权” (详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注“4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产 (该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减

值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

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

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 金融工具

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

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

4.9.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产及负债、4.19 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款、4.17 债权投资、4.18 其他债权投资、4.19 长期应收款。

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

4.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过 90 日（含 90 日），本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

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

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

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

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

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

4.9.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

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情况。

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

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

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

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.11.1 坏账准备的确认标准

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

4.11.3 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还

所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

组合名称	组合内容
账龄组合	单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上 扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收 款项账龄为类似信用风险特征组合。
其他组合	对于与关联方、政府及相关部门和信用风险可控单位的往来款不计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉

讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，本集团将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

4.11.2 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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

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

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	往来款
其他应收款[组合 2]	员工备用金
其他应收款[组合 3]	押金及保证金
其他应收款[组合 4]	代扣代缴款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个

存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括工程施工、土地开发等。工程施工系土地开发整理、代建房屋、代建市政工程。土地开发系经营性用地的收储。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、施工项目完工之前发生的借款费用及施工过程中的其他相关费用。存货项目发出时按个别认定法计价确定其实际成本。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用。

以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、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。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	劳务合同相关
合同资产[组合 2]	销售合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

4.17 债权投资

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

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.17.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若

该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.18 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.18.1 预期信用损失的确定方法

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

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

4.18.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

入当期损益。

4.19 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.20 长期股权投资

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

4.20.1 投资成本的确定

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

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

4.20.2 后续计量及损益确认方法

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

4.20.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

4.20.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 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。

4.21 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

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

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

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。

4.22 固定资产

4.22.1 固定资产确认条件

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

4.22.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

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

4.22.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.28 长期资产减值”。

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

4.22.4 其他说明

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

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

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

4.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.27 长期资产减值”。

4.24 借款费用

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

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

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

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

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

4.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.26 无形资产

4.26.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.26.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.26.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.27 长期资产减值”。

4.27 长期待摊费用

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

4.28 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.29 合同负债

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

4.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

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

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

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

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

4.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

4.32 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

4.33 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非

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，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，即根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司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客户已接受该商品等。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.33.1 商品销售收入

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

4.33.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提

供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.33.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

4.33.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.33.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.33.6 公司的具体收入确认方法如下：

①代建房屋和工程收入：代建房屋和工程签订有不可撤销的代建合同，与代建房屋和工程相关的经济利益能够流入企业，代建房屋和工程有关的成本能够可靠地计量时，采用完工成本加成法确认销售收入实现。

②土地收入：公司在买卖双方已经签订销售合同，已将土地交付买方并取得交付土地证明；收到款项或取得收款凭证时，确认销售收入实现。

③开发产品：已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该 项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

④出租物业：按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，

在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

⑤其他收入：按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入实现。

4.34 政府补助

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

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

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

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

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

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

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

4.35 递延所得税资产/递延所得税负债

4.35.1 当期所得税

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

4.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.35.4 所得税的抵销

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

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

4.36 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.22“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

4.37 重要会计政策、会计估计的变更

4.37.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，不追溯调整可比期间信息，未调整 2020 年度的比较财务报表。	具体影响部分请参照本节“4.37.2 2021 年起首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况说明”

4.37.2 2021 年起首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况说明：

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行下述新金融工具相关准则，并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更。包括：财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2021 年 1 月 1 日起施行。

①新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基

于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

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

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

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	384,599,503.54	384,599,503.54	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,519,396,690.23	2,519,396,690.23	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	830,717,770.86	830,717,770.86	
存货	7,792,347,081.80	7,792,347,081.80	
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	11,527,061,046.43	11,527,061,046.43	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	497,793,560.37		
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资		497,793,560.37	497,793,560.37
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,093,214,284.01	1,093,214,284.01	
固定资产	5,929,917.40	5,929,917.40	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10,900,121.05	10,900,121.05	
其他非流动资产	4,317,984.23	4,317,984.23	
非流动资产合计	1,612,155,867.06	1,612,155,867.06	497,793,560.37
资产总计	13,139,216,913.49	13,139,216,913.49	497,793,560.37
流动负债：			
短期借款	190,000,000.00	190,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	143,905,451.12	143,905,451.12	
其他应付款	289,525,782.78	289,525,782.78	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	587,743,449.94	587,743,449.94	
其他流动负债			
流动负债合计	1,211,174,683.84	1,211,174,683.84	
非流动负债：			
长期借款	2,461,178,000.00	2,461,178,000.00	
应付债券	497,912,750.46	497,912,750.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	1,389,232,097.41	1,389,232,097.41	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	76,588,902.34	76,588,902.34	

其他非流动负债			
非流动负债合计	4,424,911,750.21	4,424,911,750.21	
负债合计	5,636,086,434.05	5,636,086,434.05	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,267,150,000.00	1,267,150,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,055,165,793.63	4,055,165,793.63	
减：库存股			
其他综合收益	229,766,707.04	229,766,707.04	
专项储备			
盈余公积	166,104,803.70	166,104,803.70	
未分配利润	1,577,368,175.07	1,577,368,175.07	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	7,295,555,479.44	7,295,555,479.44	
少数股东权益	207,575,000.00	207,575,000.00	
所有者权益（或股东权益）合计	7,503,130,479.44	7,503,130,479.44	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	13,139,216,913.49	13,139,216,913.49	

各项目调整情况的说明：

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司根据财政部上述通知规定对相应会计政策进行变更。

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	210,694,324.88	210,694,324.88	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,083,071,958.69	2,083,071,958.69	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1,455,746,141.59	1,455,746,141.59	
存货	4,862,364,215.01	4,862,364,215.01	

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	8,611,876,640.17	8,611,876,640.17	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	422,151,465.00		
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,590,171,445.51	1,590,171,445.51	
其他权益工具投资		422,151,465.00	422,151,465.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,929,917.40	5,929,917.40	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10,609,496.05	10,609,496.05	
其他非流动资产	4,317,984.23	4,317,984.23	
非流动资产合计	2,033,180,308.19	2,033,180,308.19	422,151,465.00
资产总计	10,645,056,948.36	10,645,056,948.36	422,151,465.00
流动负债：			
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	133,590,113.84	133,590,113.84	
其他应付款	257,412,488.50	257,412,488.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	261,893,449.94	261,893,449.94	
其他流动负债			

流动负债合计	702,896,052.28	702,896,052.28	
非流动负债：			
长期借款	879,903,000.00	879,903,000.00	
应付债券	497,912,750.46	497,912,750.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	1,374,232,097.41	1,374,232,097.41	
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	2,752,047,847.87	2,752,047,847.87	
负债合计	3,454,943,900.15	3,454,943,900.15	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,267,150,000.00	1,267,150,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,262,740,793.63	4,262,740,793.63	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	166,104,803.70	166,104,803.70	
未分配利润	1,494,117,450.88	1,494,117,450.88	
所有者权益（或股东权益）合计	7,190,113,048.21	7,190,113,048.21	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	10,645,056,948.36	10,645,056,948.36	

① 执行新金融工具相关准则对本年年末资产负债表影响：

报表项目	新准则下金额		旧准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
可供出售金融资产			314,079,635.00	275,484,465.00
其他权益工具投资	314,079,635.00	275,484,465.00		

4.37.3 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5.00%-9.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%

税(费)种	计税依据	税率
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5.00%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	按超率累进税率 30%-60%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

5.2 税收优惠及批文

按照财政部、国家税务总局财税[2011] 70 号《关于专项用途财政资金企业所得税处理问题的通知》中免征企业所得税的规定, 对企业在本报告期间从县级以上各级人民政府财政部门取得的应计入收入总额的财政性资金, 凡同时符合规定性条件的, 可以作为不征税收入。

6、合并财务报表主要项目注释

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

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	174.94	1,434.94
银行存款	229,657,309.59	384,598,068.60
其他货币资金		
合计	229,657,484.53	384,599,503.54
其中: 存放在境外的款项总额		

6.1.1 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,189,686,145.73	1,204,106,804.86
1 至 2 年	1,204,106,804.86	1,315,289,885.37
2 至 3 年	607,102,885.37	
小计	3,000,895,835.96	2,519,396,690.23
减: 坏账准备		
合计	3,000,895,835.96	2,519,396,690.23

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,000,895,835.96	100.00			3,000,895,835.96
其中：组合 1-账龄组合					

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 (%)	
组合 2-其他组合	3,000,895,835.96	100.00			3,000,895,835.96
合计	3,000,895,835.96	/		/	3,000,895,835.96

续上表:

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,519,396,690.23	100.00			2,519,396,690.23
其中: 组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	2,519,396,690.23	100.00			2,519,396,690.23
合计	2,519,396,690.23	/		/	2,519,396,690.23

6.2.3 本期坏账准备计提情况: 无。

6.2.4 本期无实际核销的应收账款情况。

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
和县财政局	607,102,885.37	20.23	
和县和畅交通建设投资有限公司	2,393,792,950.59	79.77	
合计	3,000,895,835.96	100.00	

6.3 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	1,828,514,041.63	830,717,770.86
合计	1,828,514,041.63	830,717,770.86

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,670,021,532.91	419,358,104.62
1 至 2 年	7,900,000.00	1,250,000.00
2 至 3 年	191,800.00	72,001,000.00
3 至 4 年	22,986.00	205,040,329.16
4 至 5 年	37,030,837.08	37,030,837.08
5 年以上	113,346,885.64	97,200,000.00
小计	1,828,514,041.63	831,880,270.86
减: 坏账准备		1,162,500.00

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,828,514,041.63	830,717,770.86

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,828,514,041.63	100.00			1,828,514,041.63
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	1,828,514,041.63	100.00			1,828,514,041.63
合计	1,828,514,041.63	100.00			1,828,514,041.63

续上表：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	831,880,270.86	100.00	1,162,500.00	0.14	830,717,770.86
其中：组合 1-账龄组合	23,000,000.00	2.76	1,162,500.00	5.05	21,837,500.00
组合 2-其他组合	808,880,270.86	97.24			808,880,270.86
合计	831,880,270.86	100.00	1,162,500.00	/	830,717,770.86

6.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长江岸线生态环境综合治理项目办	代垫工程款	466,722,405.13	1 年以内	25.52	
和县中车环保科技有限公司	借款	36,960,000.00	4 至 5 年	2.02	
和县和阳现代农业发展有限公司	往来款	769,890,555.69	1 年以内	42.10	
和县土地和房屋征收管理局	征迁资金	369,551,715.24	1 年以内	20.21	
和县振兴融资担保有限公司	往来款	49,756,176.73	1 至 2 年； 5 年以上	2.72	
合计	/	1,692,880,852.79	/	92.57	

6.4 存货

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
土地开发	4,614,925,536.89		4,614,925,536.89	3,073,010,400.00		3,073,010,400.00
工程施工	6,957,133,675.63		6,957,133,675.63	4,719,336,681.80		4,719,336,681.80
合计	11,572,059,212.52		11,572,059,212.52	7,792,347,081.80		7,792,347,081.80

6.5 其他权益工具投资

6.5.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
安徽和县农村商业银行股份有限公司	13,892,200.00	15,409,200.00
马鞍山市汇马新型城镇化建设综合开发有限责任公司	250,000.00	30,000,000.00
安徽林海园林绿化股份有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
安徽海昇药业科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
安徽省和县长江环境工程有限责任公司【注1】	92,291,590.00	92,291,590.00
和县徽银城镇化壹号基金（有限合伙）【注2】	14,000,000.00	200,000,000.00
和县风和产业引导基金（有限合伙）【注3】	10,000,000.00	10,000,000.00
和县国祯污水处理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
和县国厚资产管理有限公司【注4】	600,000.00	600,000.00
马鞍山市中禹建设有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
和县和盛投资有限公司	94,000,000.00	50,000,000.00
和县三峡水环境公司	8,350,675.00	8,350,675.00
安徽和通环境科技有限公司	28,155,170.00	28,155,170.00
和县中车环保科技有限公司【注5】	10,440,000.00	10,440,000.00
嘉兴英凰股权投资合伙企业（有限合伙）		20,000,000.00
安徽禾臣新材料有限公司		17,046,925.37
马鞍山市金融资产管理有限公司	25,000,000.00	
和县天和投资管理有限公司【注6】	600,000.00	
和县道得新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）【注7】	1,000,000.00	
合计	314,079,635.00	497,793,560.37

6.5.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽和县农村商业银行股份有限公司	1,165,194.00	3,979,248.00			管理层指定	
马鞍山市汇马新型城镇化建设综合开发有限责任公司					管理层指定	
安徽林海园林绿化股份有限公司					管理层指定	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽海昇药业科技有限公司					管理层指定	
安徽省和县长江环境工程有限责任公司【注 1】					管理层指定	
和县徽银城镇化壹号基金（有限合伙）【注 2】					管理层指定	
和县凤和产业引导基金（有限合伙）【注 3】					管理层指定	
和县国祯污水处理有限公司					管理层指定	
和县国厚资产管理有限公司【注 4】					管理层指定	
马鞍山市中禹建设有限公司					管理层指定	
和县和盛投资有限公司					管理层指定	
和县三峡水环境公司					管理层指定	
安徽和通环境科技有限公司					管理层指定	
和县中车环保科技有限公司【注 5】					管理层指定	
嘉兴英凰股权投资合伙企业（有限合伙）					管理层指定	
安徽禾臣新材料有限公司					管理层指定	
马鞍山市金融资产管理股份有限公司					管理层指定	
和县天和投资管理有限公司【注 6】					管理层指定	
和县道得新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）【注 7】					管理层指定	

注：1、根据《和县人民政府办公室关于将安徽省和县长江环境工程有限责任公司整体划入和县城市建设投资有限责任公司的通知》（和政办秘〔2015〕66号），2015年12月安徽省和县长江环境工程有限责任公司整体并入本公司，但保持原有的管理和经营模式，即由和县住建局实际控制。本公司对安徽省和县长江环境工程有限责任公司无实质性控制权，也不实施重大影响，故将其作为其他权益工具投资，不纳入合并范围。

2、根据《和县徽银城镇化壹号基金（有限合伙）合伙协议》的规定，本公司作为有限合伙人，本公司对和县徽银城镇化壹号基金（有限合伙）无实质性控制权，也不实施重大影响，同时未约定固定收益，故将其作为其他权益工具投资，不纳入合并范围。

3、根据《和县凤和产业引导基金（有限合伙）合伙协议》的规定，本公司作为有限合伙人，对和县凤和产业引导基金（有限合伙）无实质性控制权，也不实施重大影响，同时未约定固定收益，故将其作为其他权益工具投资，不纳入合并范围。

4、本公司对和县国厚资产管理有限公司持股40%，对该公司不具有重大影响，也不参与该公司的经营活动，故将其作为其他权益工具投资核算。

5、本公司对和县中车环保科技有限公司持股 30%，对该公司不具有重大影响，也不参与该公司的经营活动，故将其作为其他权益工具投资核算。

6、本公司对和县天和投资管理有限公司持股 60%，但无实质性控制权，也不实施重大影响，故将其作为其他权益工具投资，不纳入合并范围。

7、根据《和县道得新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》的规定，本公司作为有限合伙人，对和县道得新能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）无实质性控制权，也不实施重大影响，同时未约定固定收益，故将其作为其他权益工具投资，不纳入合并范围。

6.6 投资性房地产

6.6.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	合计
一、期初余额	1,093,214,284.01	1,093,214,284.01
二、本期变动		
加：外购		
存货转入		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动		
三、期末余额	1,093,214,284.01	1,093,214,284.01

注：和县和州置业有限责任公司委托“安徽天恒房地产土地评估有限公司”对国有出让用地土地使用权市场价格进行评估，并出具土地评估报告。截止 2021 年 12 月 31 日，投资性房地产的公允价值未发生变动。

6.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,839,648.75	5,929,917.40
固定资产清理		
合计	3,839,648.75	5,929,917.40

6.7.1 固定资产

6.7.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	452,340.10	39,295,785.00	39,748,125.10
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额	132,752.00	247,153.00	379,905.00
(1) 处置或报废	132,752.00	247,153.00	379,905.00
4. 期末余额	319,588.10	39,048,632.00	39,368,220.10
二、累计折旧			
1. 期初余额	244,499.06	33,573,708.64	33,818,207.70

项目	运输工具	电子办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	14,866.00	1,973,645.00	1,988,511.00
(1) 计提	14,866.00	1,973,645.00	1,988,511.00
3. 本期减少金额	153,368.06	124,779.29	278,147.35
(1) 处置或报废	153,368.06	124,779.29	278,147.35
4. 期末余额	105,997.00	35,422,574.35	35,528,571.35
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	213,591.10	3,626,057.65	3,839,648.75
2. 期初账面价值	207,841.04	5,722,076.36	5,929,917.40

6.8 递延所得税资产/递延所得税负债

6.8.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			1,162,500.00	290,625.00
其他非流动资产减值准备	42,437,984.21	10,609,496.05	42,437,984.21	10,609,496.05
合计	42,437,984.21	10,609,496.05	43,600,484.21	10,900,121.05

6.8.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动			11,046,925.37	2,761,731.34
投资性房地产公允价值变动	295,308,684.01	73,827,171.00	295,308,684.01	73,827,171.00
合计	295,308,684.01	73,827,171.00	306,355,609.38	76,588,902.34

6.9. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
不良资产债权账面余额	46,755,968.44	46,755,968.44
减：不良资产债权减值准备	42,437,984.21	42,437,984.21
不良资产债权账面价值	4,317,984.23	4,317,984.23
减：一年内到期部分		
合计	4,317,984.23	4,317,984.23

注：金融不良资产包系受让马鞍山市工业投资有限责任公司的债权类资产、购买的浦发银行马鞍山支行的不良贷款、中国农业银行股份有限公司和县支行的不良债权及受让的徽商银行股份有限公司和县支行的不良贷款。

6.10 短期借款

6.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		140,000,000.00
信用借款		50,000,000.00
合计		190,000,000.00

6.11 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	55,000,000.00	
银行承兑汇票		
合计	55,000,000.00	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	145,000,000.00	
合计	145,000,000.00	

6.12.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		874,200.22	874,200.22	
二、离职后福利—设定提存计划		95,687.42	95,687.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		969,887.64	969,887.64	

6.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		709,536.00	709,536.00	
二、职工福利费		62,800.00	62,800.00	
三、社会保险费		40,954.21	40,954.21	
其中：医疗保险费		40,188.71	40,188.71	
工伤保险费		765.50	765.50	
生育保险费				
四、住房公积金		55,512.00	55,512.00	
五、工会经费和职工教育经费		5,398.01	5,398.01	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		874,200.22	874,200.22	

6.13.3 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		91,859.92	91,859.92	
2、失业保险费		3,827.50	3,827.50	
合计		95,687.42	95,687.42	

6.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	134,947,084.85	69,923,068.03
企业所得税	79,470,943.54	61,907,063.45
城市维护建设税	8,410,036.01	3,496,153.40
教育费附加	8,933,556.22	3,496,153.40
土地使用税	3,395,747.69	3,395,747.69
房产税	622,886.46	622,886.46
其他税费	1,062,808.69	1,064,378.69
合计	236,843,063.46	143,905,451.12

6.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		30,112,168.43
其他应付款	889,288,247.86	259,413,614.35
合计	889,288,247.86	289,525,782.78

6.15.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款		3,978,974.21
长期应付款		1,574,290.11
企业债券利息		24,558,904.11
合计		30,112,168.43

6.15.2 其他应付款

6.15.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	757,418,947.86	189,413,614.35
借款	130,800,000.00	70,000,000.00
押金及保证金	1,069,300.00	
合计	889,288,247.86	259,413,614.35

6.15.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
和县财政局	往来款	268,577,375.84	1 年以内	30.20
福建巨岸建设工程有限公司和县分公司	往来款	65,400,000.00	1 年以内	7.35
和县聚和文化旅游投资有限公司	往来款	32,866,245.68	1 年以内	3.70

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款 期末余额合计 数的比例 (%)
和县兴业建设发展有 限公司	往来款	44,000,000.00	1 年以内	4.95
和县人民医院	借款	40,000,000.00	1 年以内	4.50
合计	/	450,843,621.52	/	50.70

6.16 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	394,740,000.00	381,710,000.00
1 年内到期的长期应付款	13,466,666.66	206,033,449.94
1 年内到期的应付债券	100,000,000.00	
合计	508,206,666.66	587,743,449.94

6.17 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	5,514,370.67	
应付债券利息	24,558,904.11	
合计	30,073,274.78	

6.18 长期借款

6.18.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	266,110,000.00	119,000,000.00
抵押借款	120,000,000.00	626,800,000.00
保证借款	1,811,600,000.00	1,411,000,000.00
信用借款	208,293,000.00	393,143,000.00
混合借款	1,009,590,000.00	292,945,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.16）	394,740,000.00	381,710,000.00
合计	3,020,853,000.00	2,461,178,000.00

6.18.2 长期借款明细情况

6.18.2.1 质押借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款利率 (%)	备注
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	87,500,000.00	5.6500%	注 1
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	77,620,000.00	5.2899%	注 2
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	58,670,000.00	5.2899%	注 3
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	23,320,000.00	5.2899%	注 4
国家开发银行安徽分行	19,000,000.00	3.9200%	注 5
合计	266,110,000.00		

注 1：本公司于 2021 年 3 月 30 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 1 亿元，借款期限为 7.5 年，利率为 5.6500%。由和县城市建设投资有限责任公司以应收账款质押。

注 2：本公司于 2018 年 3 月 15 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款

1 亿元，借款期限为 14 年，利率为 5.2899%。由和顺城市建设投资有限责任公司以应收账款质押。

注 3：本公司于 2018 年 6 月 29 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 7000 万元，借款期限为 14 年，利率为 5.2899%。由和顺城市建设投资有限责任公司以应收账款质押。

注 4：本公司于 2018 年 4 月 26 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 3000 万元，借款期限为 14 年，利率为 5.2899%。由和顺城市建设投资有限责任公司以应收账款质押。

注 5：本公司于 2006 年 11 月 30 日收到国家开发银行安徽分行流动资金借款 6000 万元，借款期限为 20 年，利率为 3.9200%。由安徽省信用担保集团有限公司以政府补贴收益权质押。

6.17.2.2 抵押借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款利率 (%)	备注
徽商银行股份有限公司和县支行	120,000,000.00	4.4917%	注 6
合计	120,000,000.00		

注 6：本公司于 2016 年 7 月 13 日收到徽商银行股份有限公司和县支行流动资金借款 2 亿元，借款期限为 6 年，利率为 4.4917%。由和顺城市建设投资有限责任公司以土地使用权抵押。

6.18.2.3 保证借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款利率 (%)	备注
中国农业发展银行股份有限公司和县支行	830,000,000.00	5.3900%	注 7
中国农业发展银行股份有限公司和县支行	310,000,000.00	5.3900%	注 8
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	237,000,000.00	4.4500%	注 9
中国农业银行股份有限公司和县支行	235,000,000.00	4.7000%	注 10
中国光大银行股份有限公司马鞍山分行	172,000,000.00	5.3900%	注 11
安徽和县农村商业银行股份有限公司西埠支行	22,800,000.00	5.4000%	注 12
安徽和县新华村镇银行股份有限公司	4,800,000.00	5.0000%	注 13
合计	1,811,600,000.00		

注 7：本公司于 2020 年 4 月 29 日收到中国农业发展银行股份有限公司和县支行流动资金借款 9.8 亿元，借款期限为 8 年，利率为 5.3900%。由和顺城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 8：本公司于 2020 年 1 月 6 日收到中国农业发展银行股份有限公司和县支行流动资金借款 3.2 亿元，借款期限为 8 年，利率为 5.3900%。由和顺城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 9：本公司于 2020 年 2 月 17 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 3 亿元，借款期限为 2 年，利率为 4.4500%。由和顺城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 10: 本公司于 2021 年 2 月 1 日收到中国农业银行股份有限公司和县支行流动资金借款 2.35 亿元, 借款期限为 7 年, 利率为 4.7000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 11: 本公司于 2016 年 10 月 28 日收到中国光大银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 2.24 亿元, 借款期限为 12 年, 利率为 5.3900%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 12: 本公司于 2021 年 5 月 28 日收到安徽和县农村商业银行股份有限公司西埠支行流动资金借款 2400 万元, 借款期限为 3 年, 利率为 5.4000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证。

注 13: 本公司于 2021 年 5 月 19 日收到安徽和县新华村镇银行股份有限公司流动资金借款 490 万元, 借款期限为 2 年, 利率为 5.0000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证。

6.18.2.4 混合借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款利率 (%)	备注
中国农业发展银行股份有限公司和县支行	480,000,000.00	4.8900%	注 14
中国农业银行股份有限公司和县支行	167,900,000.00	5.8800%	注 15
徽商银行股份有限公司马鞍山分行	80,000,000.00	5.9500%	注 16
中国农业银行股份有限公司和县支行	70,240,000.00	5.6350%	注 17
中国农业发展银行股份有限公司和县支行	70,000,000.00	5.1500%	注 18
中国农业银行股份有限公司和县支行	57,450,000.00	4.9000%	注 19
中国农业发展银行股份有限公司和县支行	54,000,000.00	5.3900%	注 20
徽商银行股份有限公司和县支行	30,000,000.00	6.5000%	注 21
合计	1,009,590,000.00		

注 14: 本公司于 2021 年 3 月 16 日收到中国农业发展银行股份有限公司和县支行流动资金借款 6 亿元, 借款期限为 10 年, 利率为 4.8900%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证, 和县和州置业有限责任公司以合作开发协议资金质押。

注 15: 本公司于 2016 年 6 月 26 日收到中国农业银行股份有限公司和县支行流动资金借款 2 亿元, 借款期限为 12 年, 利率为 5.8800%。由和县和阳现代农业发展有限公司、和县和美美丽乡村建设投资有限公司、和县和美美丽乡村建设投资有限公司、和县和美美丽乡村建设投资有限公司提供保证, 和县城市建设投资有限责任公司以国有商业土地使用权抵押。

注 16: 本公司于 2021 年 1 月 21 日收到徽商银行股份有限公司马鞍山分行流动资金借款 8000 万元, 借款期限为 3 年, 利率为 5.9500%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证, 和县和州置业有限责任公司以应收账款质押。

注 17: 本公司于 2020 年 5 月 26 日收到中国农业银行股份有限公司和县支行流动资金借款 1 亿元, 借款期限为 8 年, 利率为 5.6350%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保

证,和合城市建设投资有限责任公司以国有土地使用权抵押,和县和州置业有限责任公司以应收账款质押。

注 18: 本公司于 2021 年 9 月 9 日收到中国农业发展银行股份有限公司和县支行流动资金借款 8 亿元,借款期限为 14 年,利率为 5.1500%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证,和合城市建设投资有限责任公司以国有建设用地使用权抵押。

注 19: 本公司于 2020 年 6 月 30 日收到中国农业银行股份有限公司和县支行流动资金借款 6345 万元,借款期限为 8 年,利率为 4.9000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证,和合城市建设投资有限责任公司以国有土地使用权抵押。

注 20: 本公司于 2016 年 1 月 28 日收到中国农业发展银行股份有限公司和县支行流动资金借款 2 亿元,借款期限为 12 年,利率为 5.39000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证,和合城市建设投资有限责任公司以国有土地使用权抵押,和县和州置业有限责任公司以应收账款质押。

注 21: 本公司于 2021 年 12 月 31 日收到徽商银行股份有限公司和县支行流动资金借款 1.5 亿元,借款期限为 5 年,利率为 6.5000%。由和合城市建设投资有限责任公司提供保证,和县和州置业有限责任公司以应收账款质押。

6.19 应付债券

6.19.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	498,341,321.89	497,912,750.46
减: 一年内到期的应付债券(附注 6.16)	100,000,000.00	
合计	398,341,321.89	497,912,750.46

6.19.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
19 和合城投债	500,000,000.00	2019 年 4 月 26 日	7 年	500,000,000.00	497,912,750.46
合计	500,000,000.00			500,000,000.00	497,912,750.46

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	减: 下一年度将到期的金额	期末余额
19 和合城投债		428,571.43			100,000,000.00	398,341,321.89
合计		428,571.43			100,000,000.00	398,341,321.89

6.20 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
和县人民医院		45,745,430.74
和县中医院		30,600,000.00

项目	期末余额	期初余额
博时资本管理有限公司		100,000,000.00
和县徽银城镇化壹号基金（有限合伙）		762,000,000.00
安徽中安融资租赁股份有限公司		13,153,449.94
银政汇通资产管理有限公司	766,540,000.00	494,220,000.00
江苏金融租赁股份有限公司		30,000,000.00
安徽国元信托有限责任公司		77,880,000.00
安徽高速融资租赁有限公司	15,808,000.01	41,666,666.67
安振融资租赁有限责任公司	5,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款（附注 6.16）	13,466,666.66	206,033,449.94
合计	773,881,333.35	1,389,232,097.41

6.21 实收资本（或股本）

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
和县财政局	1,267,150,000.00	24,000,000.00	1,291,150,000.00	
安徽和州控股集团有限公司		3,291,150,000.00		3,291,150,000.00
合计	1,267,150,000.00	3,315,150,000.00	1,291,150,000.00	3,291,150,000.00

注：根据 2021 年 3 月 31 日《和县人民政府关于变更和县城市建设投资有限责任公司等公司相关事项的通知》，同意将和县财政局持有的城市投资建设有限责任公司持有的 100% 股权无偿划转给安徽和州控股集团有限公司，公司股东由和县财政局变更为安徽和州控股集团有限公司。

6.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,055,165,793.63	2,209,916,573.73		6,265,082,367.36
合计	4,055,165,793.63	2,209,916,573.73		6,265,082,367.36

注：本期资本公积增加为和县财政局回购中国农发重点建设基金和安徽和州控股集团有限公司投资款，并将相应股权无偿划转至本公司。

6.23 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
投资性房地产转换日产生的其他综合收益	221,481,513.01							221,481,513.01
其他权益工具投资公允价值变动	8,285,194.03		8,285,194.03					
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
合计	229,766,707.04		8,285,194.03					221,481,513.01

6.24 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	166,104,803.70	5,425,749.09		171,530,552.79
合计	166,104,803.70	5,425,749.09		171,530,552.79

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,577,368,175.07	1,402,336,072.39
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	1,577,368,175.07	1,402,336,072.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	237,636,242.74	191,971,239.92
减：提取法定盈余公积	5,425,749.09	16,589,579.04
应付普通股股利	349,558.20	349,558.20
期末未分配利润	1,809,229,110.52	1,577,368,175.07

6.26 营业收入和营业成本

6.26.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,091,973,913.53	909,545,982.97	838,645,116.21	703,977,144.09
其他业务				
合计	1,091,973,913.53	909,545,982.97	838,645,116.21	703,977,144.09

6.26.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
委托代建收入	1,091,455,179.57	909,545,982.97	832,350,042.12	702,251,701.77
安置房销售	518,733.96		6,295,074.09	1,725,442.32
合计	1,091,973,913.53	909,545,982.97	838,645,116.21	703,977,144.09

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,913,882.61	826,813.64
教育费附加	4,913,882.61	826,813.64
土地增值税		314,753.70
房产税	1,713,552.20	1,956,176.58
土地使用税	8,723,771.01	6,976,970.36
印花税	452,454.55	2,277,658.90
其他	1,559,960.71	98,149.65
合计	22,277,503.69	13,277,336.47

6.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	969,887.64	1,108,396.21
办公费	58,620.48	372,716.43
业务招待费	8,252.00	102,783.58
咨询费	50,000.00	65,816.00
公车运行维护费	22,527.78	47,913.14
水电费		17,917.10
通讯费	6,535.72	8,700.00
差旅费	16,183.70	6,189.00
折旧及摊销	1,988,511.00	8,585,770.16
其他费用		932,314.93
服务费	987,603.00	1,088,847.25
合计	4,108,121.32	12,337,363.80

6.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,037,953.75	35,276,480.19
减：利息收入	7,583,804.40	3,457,200.26
融资费用	12,892,162.91	
手续费支出	269,773.43	479,180.33
合计	32,616,085.69	32,298,460.26

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	130,000,000.00	127,200,000.00
代扣个人所得税手续费返还	224,336.62	315,499.20
合计	130,224,336.62	127,515,499.20

其中政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府经营补贴	130,000,000.00	127,200,000.00	与收益相关
合计	130,000,000.00	127,200,000.00	/

6.31 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,008,080.21	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,165,194.00	1,165,194.00
合计	2,173,274.21	1,165,194.00

6.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		
合计		

6.33 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失		-612,500.00
其他非流动资产减值准备		-17,227,193.69
合计		-17,839,693.69

6.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,357.65		12,357.65
固定资产无偿划转净损失	89,400.00		89,400.00
合计	101,757.65		101,757.65

6.35 所得税费用

6.35.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,085,830.30	84,494.60
递延所得税费用		-4,459,923.42
合计	18,085,830.30	-4,375,428.82

6.36 现金流量表项目

6.36.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,583,804.40	3,457,200.26
政府补助	130,000,000.00	
营业外收入	224,336.62	
往来款项	2,826,943,219.98	769,065,583.96
合计	2,964,751,361.00	772,522,784.22

6.36.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	269,773.43	479,180.33
费用支出	1,251,480.33	12,337,363.80
往来款项	2,896,381,600.01	1,289,521,956.16
合计	2,897,902,853.77	1,302,338,500.29

6.36.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用	9,271,301.80	51,625,840.00
票据贴现利息	3,620,861.11	
合计	12,892,162.91	51,625,840.00

6.37 现金流量表补充资料

6.37.1 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	237,636,242.74	191,971,239.92
加：资产减值准备		17,839,693.69
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,988,511.00	7,531,979.12
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	101,757.65	
公允价值变动损失		
财务费用	39,930,116.66	35,276,480.19
投资损失	-2,173,274.21	-1,165,194.00
递延所得税资产减少		-4,459,923.42
递延所得税负债增加		
存货的减少	-3,448,071,470.53	412,308,673.82
经营性应收项目的减少	-718,088,096.84	-182,174,300.44
经营性应付项目的增加	2,891,188,110.07	-1,818,070,885.52
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-997,488,103.46	-1,340,942,236.64
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	229,657,484.53	384,599,503.54
减：现金的期初余额	384,599,503.54	383,994,200.67
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	-154,942,019.01	605,302.87

6.37.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	229,657,484.53	384,599,503.54
其中：库存现金	174.94	1,434.94
可随时用于支付的银行存款	229,657,309.59	384,598,068.60
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	229,657,484.53	384,599,503.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.38 所有权或使用权受限制的资产

6.38.1 截至 2021 年 12 月 31 日受限资产明细如下：

项目	期末账面价值 (万元)	受限原因
存货	2,232,802,300.00	抵押
投资性房地产	564,191,400.00	抵押
合计	2,796,993,700.00	/

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	期末净利润
和县畅源矿业有限公司	2021-03-30	196,750,037.45	-3,249,962.55

(2) 其他变动

根据 2021 年 3 月 31 日《和县人民政府关于变更和合城市建设投资有限责任公司等公司相关事项的通知》，同意将和县城市投资建设有限责任公司持有的和县高新创业投资有限公司 100% 股权无偿划转给安徽和州控股集团有限公司，公司股东由和县城市投资建设有限责任公司变更为安徽和州控股集团有限公司。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
和县和州置业有限责任公司	安徽省和县	安徽省和县	保障性住房建设, 土地开发整理, 基础设施建设等	92.0833	92.0833	政府无偿划拨
和县畅源矿业有限公司	安徽省和县	安徽省和县	其他采矿业	100.00	100.00	政府无偿划拨

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
和县和州置业有限责任公司	7.91667	0.00	0.00	0.00

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
和县和州置业有限责任公司	7,328,807,908.41	1,131,809,454.01	8,460,617,362.42	2,990,370,794.31	2,662,217,171.00	5,652,587,965.31

(续1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
和县和州置业有限责任公司	3,634,346,592.20	1,131,809,454.01	4,766,156,046.21	1,204,977,409.89	1,670,102,171.00	2,875,079,580.89

(续2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
和县和州置业有限责任公司	496,683,571.90	185,455,931.79	185,455,931.79	-1,420,093,575.48

(续3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
和县和州置业有限责任公司	167,872,741.27	27,593,439.88	27,593,439.88	-1,491,823,719.54

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
安徽和州控股集团有限公司	实际控制人	国有企业	安徽	汪春	商务服务业	200,000.00	100.00	100.00

本公司的母公司为安徽和州控股集团有限公司,本公司的最终控制方是和县人民政府国有资产监督管理委员会。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁玉好	董事长、总经理
邱枫	职工董事
刘艳	董事
周芳芳	监事会主席
王科	监事
孙菊佳	监事
余莉	职工监事
何雨尧	职工监事
刘艳	财务总监
和县历水农业发展有限公司	受同一母公司控制
和县畅交通建设投资有限公司	受同一母公司控制
和县和阳现代农业发展有限公司	受同一母公司控制
和县和美美丽乡村建设投资有限公司	受同一母公司控制
和县创和商贸有限责任公司	受同一母公司控制
和县高新创业投资有限公司	受同一母公司控制
和县振兴融资担保有限公司	受同一母公司控制

9.5 关联方交易情况

9.5.1 关联担保情况

9.5.1.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
和县和畅交通建设投资有限公司	5,000.00	2020/06/1	2023/06/1	否
合计	5,000.00	/	/	

9.5.1.2 本公司作为担保方

被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
和县和州置业有限责任公司	5,745.00	2020/06/30	2028/06/29	否
和县和州置业有限责任公司	5,400.00	2016/01/22	2028/01/21	否
和县和州置业有限责任公司	16,790.00	2016/06/27	2028/06/26	否
和县和州置业有限责任公司	17,200.00	2016/10/28	2028/06/20	否
和县和州置业有限责任公司	23,700.00	2020/02/17	2022/02/18	否
和县和州置业有限责任公司	31,000.00	2020/01/06	2028/01/05	否
和县和州置业有限责任公司	83,000.00	2020/04/29	2038/04/28	否
和县和州置业有限责任公司	7,024.00	2020/05/26	2028/05/25	否
和县和州置业有限责任公司	8,000.00	2021/01/21	2024/01/21	否
和县和州置业有限责任公司	23,500.00	2021/02/01	2028/02/01	否
和县和州置业有限责任公司	48,000.00	2021/03/16	2031/03/15	否
和县和州置业有限责任公司	480.00	2021/05/19	2023/05/19	否
和县和州置业有限责任公司	2,280.00	2021/05/28	2024/05/27	否
和县和州置业有限责任公司	500.00	2021/09/18	2024/09/18	否
和县和州置业有限责任公司	7,000.00	2021/09/09	2035/09/08	否
合计	279,619.00			

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

入账单位	科目名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
和县和畅交通建设投资有限公司	应收账款	2,155,519,379.08			
和县和阳现代农业发展有限公司	其他应收款	769,890,555.69			
和县振兴融资担保有限公司	其他应收款	49,756,176.73			
合计		2,975,166,111.50			

9.6.2 应付项目

入账单位	科目名称	期末余额	期初余额
和县和美美丽乡村建设有限公司	应付账款	50,000,000.00	
和县和阳现代农业发展有限公司	应付账款	95,000,000.00	
合计		145,000,000.00	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对外提供担保明细如下：

被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
和县富和现代农业开发投资有限公司	40,500.00	2016/12/9	2031/11/28	否
和县聚和文化旅游投资有限公司	14,250.00	2016/12/28	2034/12/27	否

被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
和县和美美丽乡村建设有限公司	24,387.50	2016/12/28	2026/12/28	否
和县和畅交通建设投资有限公司	12,390.00	2017/1/11	2026/12/31	否
和县和阳现代农业发展有限公司	7,470.00	2020/1/8	2025/1/10	否
和县聚和文化旅游投资有限公司	7,465.00	2020/1/8	2025/1/17	否
和县和美美丽乡村建设有限公司	3,070.67	2019/10/29	2023/10/25	否
和县人民医院	11,081.81	2020/1/21	2025/1/21	否
和县和畅交通建设投资有限公司	7,000.00	2020/6/12	2025/06/12	否
和县中医院	4,326.85	2020/11/30	2025/11/30	否
和县和畅交通建设投资有限公司	3,000.00	2020/12/29	2023/12/28	否
安徽和州控股集团有限公司	3,000.00	2020/12/29	2023/12/28	否
和县和畅交通建设投资有限公司	1,668.00	2021/1/20	2024/1/20	否
和县和畅交通建设投资有限公司	200.00	2021/2/8	2023/2/8	否
安徽和州控股集团有限公司	13,500.00	2021/1/20	2026/1/20	否
安徽和州控股集团有限公司	2,100.00	2020/4/17	2023/4/15	否
安徽省和县市政工程公司	4,050.00	2021/1/14	2024/1/13	否
和县人民医院	480.00	2021/5/26	2023/5/26	否
和县中医院	495.00	2021/6/30	2023/6/30	否
和县和盛投资有限公司	14,000.00	2021/7/30	2023/7/29	否
和县和畅交通建设投资有限公司	5,000.00	2021/8/18	2024/8/18	否
和县和畅交通建设投资有限公司	5,000.00	2021/8/31	2023/8/31	否
和县和兴建设发展有限公司	10,000.00	2020/12/28	2034/12/27	否
和县中医院	400.00	2021/2/22	2024/2/21	否
和县和盛投资有限公司	17,500.00	2020/9/8	2028/9/8	否
和县富和现代农业开发投资有限公司	9,000.00	2021/8/5	2035/8/3	否
和县和盛投资有限公司	44,000.00	2020/5/28	2034/5/26	否
和县人民医院	3,400.00	2019/12/19	2022/12/19	否
合计	265,334.83			

11、资产负债表日后事项

截至本财务报告对外报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无重要的需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	648,301,052.36	767,782,073.32
1 至 2 年	767,782,073.32	1,315,289,885.37

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	607,102,885.37	
小计	2,023,186,011.05	2,083,071,958.69
减：坏账准备		
合计	2,023,186,011.05	2,083,071,958.69

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,023,186,011.05	100.00			2,023,186,011.05
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	2,023,186,011.05	100.00			2,023,186,011.05
合计	2,023,186,011.05	100.00			2,023,186,011.05

续上表：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,083,071,958.69	100.00			2,083,071,958.69
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	2,083,071,958.69	100.00			2,083,071,958.69
合计	2,083,071,958.69	100.00			2,083,071,958.69

13.1.3 坏账准备的情况

无。

13.1.4 本期无实际核销的应收账款

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
和县和畅交通建设投资有限公司	1,416,083,125.68	1 年以内 648,301,052.36 元； 1-2 年 767,782,073.32 元	69.99	
和县财政局	607,102,885.37	2-3 年	30.01	
合计	2,023,186,011.05	/	100.00	

13.2 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	2,988,530,029.74	1,455,746,141.59
合计	2,988,530,029.74	1,455,746,141.59

13.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,169,812,748.03	734,245,210.71
1 至 2 年	81,231,564.83	97,457,500.00
2 至 3 年	107,149,300.00	230,000,000.00
3 至 4 年	236,292,986.00	150,444,145.24
4 至 5 年	150,444,145.24	243,599,285.64
5 年以上	243,599,285.64	
小计	2,988,530,029.74	1,455,746,141.59
减：坏账准备		
合计	2,988,530,029.74	1,455,746,141.59

13.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,988,530,029.74	100.00			2,988,530,029.74
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	2,988,530,029.74	100.00			2,988,530,029.74
合计	2,988,530,029.74	100.00			2,988,530,029.74

续上表：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,455,746,141.59	100.00			1,455,746,141.59
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-其他组合	1,455,746,141.59	100.00			1,455,746,141.59
合计	1,455,746,141.59	100.00			1,455,746,141.59

13.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
和县和美美丽乡村建设投资有限公司	往来款	224,386,000.00	1 年以内	7.51	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
和县和阳现代农业发展有限公司	往来款	1,278,538,538.65	1 年以内	42.78	
安徽和州控股集团有限公司	往来款	477,007,500.00	1 年以内: 375,050,000.00 1-2 年: 5,000,000.00 2-3 年: 96,957,500.00	15.96	
和县财政局	往来款	132,838,805.35	1 年以内: 80,357,240.52 1-2 年: 52,481,564.83	4.44	
和县土地和房屋征收管理局	征迁资金	379,896,545.24	2-3 年: 500,000.00 3-4 年: 230,000,000.00 4-5 年: 149,396,545.24	12.71	
合计		2,492,667,389.24	/	83.40	

13.3 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	1,737,097,000.00		1,737,097,000.00	1,590,171,445.51		1,590,171,445.51
合计	1,737,097,000.00		1,737,097,000.00	1,590,171,445.51		1,590,171,445.51

13.3.1 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
和县高新创业投资有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
和县和州置业有限责任公司	1,585,171,445.51		48,074,445.51	1,537,097,000.00		
和县畅源矿业有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00		
合计	1,590,171,445.51	200,000,000.00	53,074,445.51	1,737,097,000.00		

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	595,290,341.63	495,643,006.39	670,772,374.94	564,083,193.03
其他业务				
合计	595,290,341.63	495,643,006.39	670,772,374.94	564,083,193.03

13.4.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
委托代建收入	594,771,607.67	495,643,006.39	664,477,300.85	562,357,750.71
安置房销售	518,733.96		6,295,074.09	1,725,442.32
合计	595,290,341.63	495,643,006.39	670,772,374.94	564,083,193.03

13.5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,165,194.00	1,165,194.00
合计	1,165,194.00	1,165,194.00



第 18 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

签名: 李加

日期: 2022.4.27

主管会计工作负责人:

签名: 刘艳

日期: 2022.4.27

会计机构负责人:

签名: 刘艳

日期: 2022.4.27



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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

仅供报告使用。

登记机关

2021年11月30日



证书序号: 0014490

说明

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



发证机关:

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



姓名: 王 强
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1981-04-20
Dob: 1981-04-20
工作单位: 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 江苏分所
身份证号: 320106198104203641
联系电话: _____

Vollkornbrot & Magnesium

Figure 1. The effect of the initial concentration of the monomer on the polymerization of 1,3-bis(4-vinylphenyl)propane in the presence of SnCl_4 at 100°C.

[illegible]

江苏省注册会计师协会

$$d_1 = d_2 = \dots = d_{n-1} = 0$$
[illegible]

12 09



星架坡, 100-01 (2007)



注册(320000100037)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



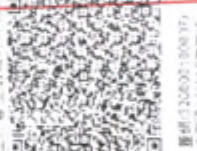
票编号(320000100037)



已通過 2015 年 12 月 31 日



臺灣 (2000012003)
已過時 (2024年)
示由：臺灣省 (1998)



上海南洋兄弟烟草公司

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名: 朱智鸣
性别: 男
出生日期: 1971-01-01
身份证号: 320621197101015030
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
执业证书编号: 320621197101015030

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

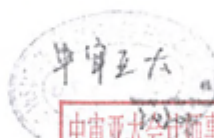


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号: 320621197101015030
No. of Certificate

批准注册机关: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute: JICPA

发证日期: 2019年10月10日
Date of Issuance



朱智鸣(110101505301)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



请 继续有效一年
valid for another year after



朱智鸣(110101505301)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会