



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

日照市城市建设投资集团有限公司
2020-2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

日照市城市建设投资集团有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字(2022)004002号

目 录

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

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:	110101702022687003841
报告名称:	日照市城市建设投资集团有限公司 2020-2021 年度财务报表审计
报告文号:	中审亚太审字(2022)004002 号
被审(验)单位名称:	日照市城市建设投资集团有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 22 日
报备日期:	2022 年 04 月 25 日
签字人员:	解乐(110002010004), 赵洪星(110101700127)
	
(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。

审计报告

中审亚太审字(2022)004002号

日照市城市建设投资集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了日照市城市建设投资集团有限公司(以下简称“城投集团”)财务报表,包括2021年12月31日、2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度、2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了城投集团2021年12月31日、2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度、2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

城投集团管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,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,管理层负责评估城投集团的持续经营能力,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城投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督城投集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对城投集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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城投集团不能持续经营。

(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) 就城投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师：解乐
(签名并盖章)

中国注册会计师：赵洪星
(签名并盖章)

二〇二二年四月二十二日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	1,146,887,065.30	1,462,709,282.71
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	6.2	3,430,000.00	3,765,261.39
应收账款	6.3	4,025,929,694.79	3,172,898,530.60
应收款项融资			
预付款项	6.4	229,111,083.34	10,618,599.31
其他应收款	6.5	1,583,529,535.14	1,106,062,977.19
存货	6.6	3,574,249,680.95	3,612,407,246.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	128,733,851.74	303,945,374.82
流动资产合计		10,691,870,911.26	9,672,407,272.64
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			550,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	6.8	108,807,408.00	111,570,000.00
长期股权投资	6.9	118,793,785.65	135,060,489.05
其他权益工具投资	6.10	550,000,000.00	
其他非流动金融投资			
投资性房地产			
固定资产	6.11	1,949,622,047.91	2,454,674,807.02
在建工程	6.12	3,058,496,567.38	2,595,788,258.52
生产性生物资产	6.13		11,877,273.71
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.14	1,181,717,721.65	738,415,546.22
开发支出		-	
商誉			
长期待摊费用	6.15	29,836,551.85	14,247,470.28
递延所得税资产	6.16	44,399,008.96	56,689,346.98
其他非流动资产	6.17	272,426,266.50	291,695,896.33
非流动资产合计		7,314,099,357.90	6,960,019,088.11
资产总计		18,005,970,269.16	16,632,426,360.75

合并资产负债表（续）

2021/12/31

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.18	1,732,957,983.50	1,582,547,999.76
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	6.19	143,087,581.18	489,695,143.37
应付账款	6.20	526,809,288.64	353,771,999.25
预收款项	6.21	17,005,078.64	369,369,772.40
合同负债	6.22	809,317,491.37	
应付职工薪酬	6.23	8,867,652.81	11,320,069.28
应交税费	6.24	87,097,182.14	107,499,978.57
其他应付款	6.25	1,071,208,936.74	1,129,874,336.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.26	2,607,112,906.27	295,059,320.42
其他流动负债	6.27	76,899,381.52	
流动负债合计		7,080,363,482.81	4,339,138,619.74
非流动负债：			
长期借款	6.28	460,763,193.52	952,366,032.14
应付债券	6.29	3,944,335,250.09	4,291,057,203.34
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.30	1,654,114,930.07	2,356,144,052.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.31	-	165,675,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,059,213,373.68	7,765,242,288.05
负债合计		13,139,576,856.49	12,104,380,907.79
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.32	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	6.33	3,545,800,288.72	3,320,381,331.03
减：库存股			
其他综合收益	6.34	-100,000.00	
专项储备	6.35	15,230.34	
盈余公积	6.36	131,545,970.43	117,297,580.93
未分配利润	6.37	635,284,439.30	600,824,580.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,812,545,928.79	4,538,503,492.49
少数股东权益		53,847,483.88	-10,458,039.53
所有者权益（或股东权益）合计		4,866,393,412.67	4,528,045,452.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,005,970,269.16	16,632,426,360.75

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

编制单位：日喀则市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		2,457,934,071.34	3,145,061,333.22
其中：营业收入	6.38	2,457,934,071.34	3,145,061,333.22
二、营业总成本		2,300,311,239.83	3,075,410,961.94
其中：营业成本	6.38	1,641,148,167.52	2,279,348,533.53
税金及附加	6.39	38,925,516.71	47,569,631.06
销售费用	6.40	14,247,364.73	16,659,188.32
管理费用	6.41	309,778,986.83	272,891,829.80
研发费用			
财务费用	6.42	296,211,204.04	458,941,779.23
其中：利息费用		276,847,592.25	380,557,490.15
利息收入		19,619,931.08	12,881,649.02
加：其他收益	6.43	8,673,199.24	12,146,567.68
投资收益（损失以“-”号填列）	6.44	22,140,044.33	22,774,976.06
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）	6.45	-19,025,849.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.46	-27,799.16	-28,058,137.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.47	-8,467,032.41	4,438.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		160,915,393.96	76,518,236.03
加：营业外收入	6.48	628,518.67	25,050,586.63
减：营业外支出	6.49	1,011,445.45	14,724,768.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,732,467.18	86,844,053.69
减：所得税费用	6.50	52,433,783.40	56,337,091.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,298,683.78	30,506,962.67
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,298,683.78	30,506,962.67
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）		104,662,159.08	55,392,684.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,636,524.70	-24,885,721.49
六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属母公司所有者权益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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（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		108,298,683.78	30,506,962.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		104,662,159.08	55,392,684.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,636,524.70	-24,885,721.49
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		2,027,215,231.17	904,993,800.15
收到的税费返还		45,321,661.12	28,567,763.40
收到其他与经营活动有关的现金		1,671,581,439.57	1,099,400,129.75
经营活动现金流入小计		3,744,118,331.86	2,032,961,693.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,440,227,718.84	1,420,477,402.10
支付给职工以及为职工支付的现金		138,208,175.49	167,019,333.71
支付的各项税费		124,381,112.51	102,769,342.21
支付其他与经营活动有关的现金		1,787,166,371.94	1,202,756,385.42
经营活动现金流出小计		3,489,983,378.78	2,893,022,463.44
经营活动产生的现金流量净额	6.51	254,134,953.08	-860,060,770.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		86,111,059.34	421,757,662.14
取得投资收益收到的现金		17,716,632.19	21,401,885.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,942,114.00	301,825.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		800,487,179.12	
投资活动现金流入小计		908,256,984.65	443,461,373.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,135,108,218.38	290,789,616.54
投资支付的现金		22,000,000.00	180,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		107,361,322.89	5,341,061.90
投资活动现金流出小计		1,264,469,541.27	480,130,678.44
投资活动产生的现金流量净额		-356,212,556.62	-36,669,305.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		221,510,000.00	
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		3,908,112,444.43	2,536,694,254.07
收到发行债券收到的现金			2,831,240,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		83,306,623.87	513,823,252.86
筹资活动现金流入小计		4,212,929,068.30	5,881,757,506.93
偿还债务支付的现金		2,334,963,545.94	3,375,383,050.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		393,024,988.11	294,982,812.52
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		1,143,697,591.92	948,169,158.65
筹资活动现金流出小计		3,871,686,125.97	4,618,535,021.28
筹资活动产生的现金流量净额		341,242,942.33	1,263,222,485.65
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			
		239,165,338.79	366,492,410.15
加：期初现金及现金等价物余额		664,837,787.21	298,346,183.67
六、期末现金及现金等价物余额			
	6.51	904,003,126.00	664,838,593.82

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张学娟

会计机构负责人：

李磊

合并所有者权益变动表

2024年度

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
	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	外币报表折算差额		
	年初余额	年末余额										
一、上年年末余额	500,000,000.00	3,320,281,331.03	117,207,588.08	-103,000.00	-	660,884,568.53	-	4,538,603,482.47	-	-10,458,028.02	4,528,145,452.66	
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-76,813,470.86	-	-76,813,470.86	-	-	-76,813,470.86	
三、前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
五、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
六、本年增减变动金额	500,000,000.00	3,320,281,331.03	117,207,588.08	-103,000.00	-	524,271,108.67	-	4,467,790,021.17	-	1,303,333.46	1,303,333.46	
（一）综合收益总额	-	225,418,867.68	14,248,389.50	-	15,230.34	111,073,329.63	-	350,756,507.15	-	-9,154,796.07	4,592,836,315.96	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	225,418,867.68	-	-	-	194,002,159.08	-	253,338,332.06	-	3,636,324.70	108,298,683.78	
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	-	1,287,554.62	14,248,389.50	-	-	27,916,275.27	-	29,246,930.19	-	28,072,641.01	37,278,571.30	
1.提取盈余公积	-	-	14,248,389.50	-	-	-14,248,389.50	-	-	-	-1,166,975.77	-6,368,700.99	
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.专项储备	-	-	-	-	15,230.34	-	-	15,230.34	-	-	15,230.34	
2.专项储备	-	-	-	-	59,212.00	-	-	59,212.00	-	-	59,212.00	
（六）其他	-	-	-	-	44,081.06	-	-	44,081.06	-	-	44,081.06	
七、本年年末余额	500,000,000.00	3,345,892,288.72	131,545,977.43	-103,000.00	15,230.34	1,035,284,439.30	-	4,812,945,828.77	-	53,847,402.88	4,866,793,412.07	

截至2024年12月31日止的合并财务报表由下列会计师事务所审计

法定代表人：

 祥盛印余
 3231023161690

总账会计工作负责人：


审计机构负责人：




合并所有者权益变动表 (续)
2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 日照城市通达投资集团有限公司	上海金额									
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	3,177,705,563.12	-	-	87,118,350.68	725,033,476.51	-	4,489,827,350.31	16,985,820.66	4,506,813,270.97
加: 会计政策变更	-	69,135,949.25	-	-	17,180,992.46	186,078,342.35	-	-80,256,400.64	-	-80,256,400.64
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	500,000,000.00	3,246,841,512.37	-	-	104,304,343.14	911,111,818.86	-	4,409,570,989.67	16,985,820.66	4,426,556,810.33
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	73,639,818.66	-	-	12,993,237.79	42,999,446.37	-	128,632,502.82	-27,443,860.19	101,188,642.63
(一) 综合收益总额	-	73,639,818.66	-	-	-	55,392,684.16	-	55,392,684.16	-24,895,721.49	30,506,962.67
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	12,993,237.79	-12,993,237.79	-	-	-2,568,138.70	-2,568,138.70
2. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	12,993,237.79	-12,993,237.79	-	-	-2,568,138.70	-2,568,138.70
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	500,000,000.00	3,320,481,331.03	-	-	117,297,580.93	954,111,265.23	-	4,538,503,452.49	-10,458,039.53	4,528,045,412.96

截至2020年12月31日止的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人: 李余

主管会计工作负责人: 王增增

会计机构负责人: 李余



资产负债表

2021/12/31

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		962,482,093.89	984,665,110.86
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		3,729,298,839.53	3,479,427,007.65
应收款项融资			
预付款项		187,081,329.39	575,530.15
其他应收款		4,984,907,034.61	3,740,960,689.00
存货		1,580,266,812.60	1,421,872,681.30
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		29,044,195.42	123,912,078.48
流动资产合计		11,473,080,305.44	9,751,413,097.44
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			550,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		104,447,208.00	107,070,000.00
长期股权投资	13.1	414,745,996.94	443,465,878.70
其他权益工具投资		550,000,000.00	
其他非流动金融投资			
投资性房地产			
固定资产		1,439,167,045.78	1,463,530,756.74
在建工程		1,905,312,273.47	1,796,825,665.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		263,191,231.79	274,775,978.04
开发支出		181,132.08	
商誉			
长期待摊费用		2,632,461.36	3,626,773.53
递延所得税资产		44,349,973.18	14,831,427.77
其他非流动资产		272,426,266.50	279,972,649.50
非流动资产合计		4,996,453,589.10	4,934,099,129.72
资产总计		16,469,533,894.54	14,685,512,227.16

资产负债表（续）

2021/12/31

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,520,000,000.00	1,288,917,260.01
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		128,487,202.78	447,285,013.58
应付账款		282,915,326.21	126,417,465.88
预收款项			2,400,000.00
合同负债		388,829,998.17	
应付职工薪酬		3,247,614.14	3,145,207.37
应交税费		74,822,725.13	43,659,029.50
其他应付款		588,637,522.32	755,481,909.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,612,357,467.09	
其他流动负债		35,894,699.83	
流动负债合计		5,645,192,557.67	2,667,305,886.00
非流动负债：			
长期借款		363,989,000.00	441,989,000.00
应付债券		3,944,335,250.09	4,291,057,203.34
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,524,152,558.07	2,514,633,181.99
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		5,832,476,808.16	7,247,679,385.33
负债合计		11,477,669,365.83	9,914,985,271.33
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		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		3,397,549,561.21	3,210,908,836.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		120,990,260.17	106,983,041.86
未分配利润		973,324,707.33	952,635,077.71
所有者权益（或股东权益）合计		4,991,864,528.71	4,770,526,955.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,469,533,894.54	14,685,512,227.16

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

谭增

会计机构负责人：

李磊

利润表

2021年度

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	13.2	1,275,008,406.55	2,533,825,071.54
减：营业成本		620,429,198.19	1,801,281,283.30
税金及附加		14,759,211.05	23,739,448.71
销售费用		-	2,533,540.90
管理费用		124,264,241.53	128,247,898.84
研发费用		147,999.98	
财务费用		353,296,732.81	406,198,436.00
其中：利息费用		262,537,996.65	316,664,506.99
利息收入		13,304,336.94	9,089,465.26
加：其他收益		719,372.17	2,252,553.82
投资收益（损失以“-”号填列）	13.3	26,463,270.95	27,054,844.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			6,078,692.93
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）		-14,519,722.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-19,295,193.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,746,671.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,520,614.80	181,836,669.09
加：营业外收入		166,945.78	392,219.33
减：营业外支出		110,000.00	13,689,585.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		176,597,560.58	168,539,303.12
减：所得税费用		37,610,935.16	38,606,925.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,986,625.42	129,932,377.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,986,625.42	129,932,377.94
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		138,986,625.42	129,932,377.94

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李平

李磊

现金流量表

2021年度

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		613,148,947.78	119,151,561.66
收到的税费返还		30,746,424.73	15,362.35
收到其他与经营活动有关的现金		995,947,128.70	975,130,213.82
经营活动现金流入小计		1,639,842,501.21	1,094,297,137.83
购买商品、接受劳务支付的现金		584,209,062.09	645,435,305.14
支付给职工以及为职工支付的现金		51,448,542.71	53,653,879.40
支付的各项税费		41,622,668.41	55,866,314.10
支付其他与经营活动有关的现金		1,596,906,177.82	1,727,544,977.48
经营活动现金流出小计		2,274,186,451.03	2,482,500,476.12
经营活动产生的现金流量净额		-634,343,949.82	-1,388,203,338.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		88,111,059.34	421,757,662.14
取得投资收益收到的现金		15,757,563.36	21,401,885.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,942,114.00	206,620.20
收到其他与投资活动有关的现金		770,000,000.00	500,000.00
投资活动现金流入小计		875,810,736.70	443,866,168.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,054,967.23	118,072,332.49
投资支付的现金		6,000,000.00	199,900,000.00
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		80,000,000.00	5,341,061.90
投资活动现金流出小计		180,054,967.23	323,313,394.39
投资活动产生的现金流量净额		695,755,769.47	120,552,773.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		177,260,000.00	
取得借款收到的现金		3,609,340,000.00	4,915,553,593.33
收到发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			854,602,666.69
筹资活动现金流入小计		3,786,600,000.00	5,770,156,260.02
偿还债务支付的现金		2,134,263,333.33	2,734,190,577.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,937,244.19	221,232,132.96
支付其他与筹资活动有关的现金		974,264,207.31	1,297,799,779.79
筹资活动现金流出小计		3,465,464,784.83	4,253,222,489.87
筹资活动产生的现金流量净额		321,135,215.17	1,516,933,770.15
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		382,547,034.82	249,283,205.75
加：期初现金及现金等价物余额		340,837,159.59	91,553,953.84
六、期末现金及现金等价物余额		723,384,194.41	340,837,159.59

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王峰

会计机构负责人：

李磊

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	3,210,908,836.26	-	-	-	106,983,041.86	952,638,077.71	4,770,526,955.83
加：会计政策变更									-77,815,432.26	-77,815,432.26
前期差错更正										
其他									-19,214,530.01	-19,214,530.01
二、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	3,210,908,836.26	-	-	-	106,983,041.86	855,605,115.44	4,673,496,993.56
三、本年增减变动金额（减少以“-” 号填列）	-	-	-	186,640,724.95	-	-	-	14,007,218.31	117,719,591.89	318,367,535.15
（一）综合收益总额									138,988,025.42	138,988,025.42
（二）所有者投入和减少资本				186,640,724.95						186,640,724.95
1.所有者投入的普通股				204,880,492.77						204,880,492.77
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				-18,239,767.82						-18,239,767.82
（三）利润分配								14,007,218.31	-21,267,033.53	-7,259,815.22
1.提取盈余公积								14,007,218.31	-14,007,218.31	
2.对所有者（或股东）的分配									-7,259,815.22	-7,259,815.22
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（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	500,000,000.00	-	-	3,397,549,561.21	-	-	-	120,990,260.17	973,324,707.33	4,991,864,528.71

载于第16页至第85页的财务报表附注是本报财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



王坤

主管会计工作负责人：

李磊

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年度

编制单位：日照市城市建设投资集团有限公司

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000,000.00				3,149,376,758.60				87,118,350.68	821,275,585.08	4,567,770,704.36
加：会计政策变更											
前期差错更正									6,871,453.39	14,420,342.48	21,291,795.87
其他											
二、本年年初余额	500,000,000.00				3,149,376,758.60				93,989,804.07	835,695,937.56	4,579,062,500.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					61,532,077.66				12,993,237.79	116,893,140.15	191,464,455.60
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本					61,532,077.66						
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									12,993,237.79	-12,993,237.79	
2.对所有者（或股东）的分配									12,993,237.79	-12,993,237.79	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（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	500,000,000.00				3,210,908,836.26				106,983,041.86	952,635,077.71	4,770,526,955.83

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

祥盛印

主管会计工作负责人：

王华峰

会计机构负责人：

李磊

日照市城市建设投资集团有限公司 2020-2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

日照市城市建设投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系日照市城市建设投资有限公司，日照市城市建设投资有限公司于 2010 年 2 月 9 日经日照市工商行政管理局核准注册成立，由日照市国有资产管理办公室投资组建。公司类型：有限责任公司（法人独资）；2014 年 6 月 4 日经日照市工商行政管理局换发的营业执照注册号：371100000000222；2015 年 12 月 29 日经日照市工商行政管理局换发的营业执照统一社会信用代码：913711005509324515；经营期限：2010 年 2 月 9 日至长期；注册地址：日照市烟台路 187 号；法定代表人：盛余祥；注册资本：50,000.00 万元。

公司成立时注册资本为 20,000.00 万元，由日照市国有资产管理办公室以货币出资 6,000.00 万元，实物出资 14,000.00 万元，占注册资本比例为 100.00%。

2010 年 3 月 11 日日照市国有资产管理办公室与日照市经济开发投资公司签订股权转让协议，日照市国有资产管理办公室将其持有日照市城市建设投资有限公司 20,000.00 万元股权依法转让给日照市经济开发投资公司，股权变更后日照市经济开发投资公司持有本公司 100.00% 股权。

2012 年 12 月增加注册资本金 30,000.00 万元，由日照市经济开发投资公司以货币出资 9,000.00 万元，以资本公积转增实收资本 21,000.00 万元，增资后注册资本变更为 50,000.00 万元；增资后股权结构为：日照市经济开发投资公司出资 50,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。

2014 年 3 月 25 日经日照市工商行政管理局核准公司名称由日照市城市建设投资有限公司变更为日照市城市建设投资集团有限公司。

2017 年 10 月 13 日，根据日照市国资委《关于日照市经济开发投资有限公司有关事项的批复》（日国资字〔2017〕65 号）及日照市国资委《关于日照市城市建设投资集团有限公司股权无偿划转有关事项的通知》（日国资发〔2017〕19 号）文件，公司的股东由日照市经济开发投资有限公司变更为日照市人民政府国有资产监督管理委员会。

2021 年 6 月 25 日，根据日照市人民政府国有资产监督管理委员会（简称日照市国资委）出具的《关于将持有的日照市城市建设投资集团有限公司等 8 家市属国有企业全部国有股权无偿划转至日照城投集团有限公司的决定》（日国资字〔2021〕47 号），日照市国资委将持有的日照市城市建设投资集团有限公司 100% 股权无偿划转至日照城投集团有限公司。本次股权划转后，本公司股东由日照市国资委变更为日照城投集团有限公司，实际控制

人未发生变更，仍为日照市人民政府国有资产监督管理委员会。

2021年12月27日，根据《日照市人民政府国有资产监督管理委员会关于同意划转部分企业国有股权的批复》（日国资字（2021）75号）有关规定，日照城投集团有限公司将持有的日照市城市建设投资集团有限公司10%国有股权无偿划转至山东省财欣资产运营有限公司。此次股权划转完成后，日照城投集团有限公司持有本公司90%的股权，山东省财欣资产运营有限公司持有本公司10%的股权。实际控制人未发生变更，仍为日照市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司经营范围：对城市建设项目、公益性项目、市政基础设施配套投资、建设、运营和管理；市政公用基础设施的特许经营；政府授权的国有资产运营、管理；以自有资产进行项目投资（不含金融、证券、期货等国家专项许可项目）；土地整理开发；普通货物进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。（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）。

本财务报表由本公司董事会于2022年4月20日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2021年度纳入合并范围的二级子公司共13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2户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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

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。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 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。

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“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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“4.11 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 金融工具

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

4.8.1 金融资产的分类和计量

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

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

初始计量。

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

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括“三无投资”、股权投资基金等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。本公司将不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资进行核算。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

4.8.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款、4.14 合同资产。

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

已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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 4.11 应收款项融资、4.12 其他应收款。

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。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

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。

4.8.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济

状况的不利变化；

- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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、借款人预期表现和还款行为的显著变化等。

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

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

4.8.4 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。

4.8.5 金融负债的终止确认

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

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

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 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。

4.9.2 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 100 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

A. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项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）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
1.关联方等不计提坏账的应收账款	本组合关联方的应收款项。
2.其他客户的应收账款	本组合为除组合 1 以外的应收款项。

4.9.3 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。

4.10 其他应收款

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

4.10.1 预期信用损失的确定方法

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

组合项目	组合内容
组合 1:	本组合为应收取的往来款
组合 2:	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金等款项
组合 3:	本组合为日常经常活动中发生的代扣代缴职工款

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。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在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。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、开发成本、合同履约成本和其他等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按先进先出法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 合同资产

4.12.1 合同资产的确认方法及标准

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。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。

4.12.2 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。

组合项目	组合内容
组合 1:	合同收入履约款
组合 2:	质保金

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。

4.13 长期股权投资

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

长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

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

4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债，发行的权益性证券的公允价值之和。

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。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金

额计入当期损益。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

4.14 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。

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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。本公司不对投资性房地产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。

确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.15.2 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(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	7.92-11.88
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	9.50-31.67

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。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.15.5 其他说明

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

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

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

4.16 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 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。

4.18 无形资产

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

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

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

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

4.20 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。

4.21 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。

4.22 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、失业保险以及年金等。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。

4.23 收入

4.23.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

4.23.2 公司工程收入确认具体政策：

本公司向客户提供工程建设服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，其履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

4.24 合同成本

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。

4.25 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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 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。

4.26.2 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。

4.26.3 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。

4.27 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.27.1 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为机器设备和交通工具。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.16“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，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

4.27.2 本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

本期发生会计政策变更之情形，执行新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则。

4.29.1.1 首次执行新金融工具准则

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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。

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。

4.29.1.2 首次执行新收入准则

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

4.29.1.3 首次执行新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

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	1,462,709,282.71	1,462,709,282.71	
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	3,765,261.39	3,765,261.39	
应收账款	3,172,898,530.60	3,096,132,410.75	-76,766,119.85
应收款项融资			
预付款项	10,618,599.31	10,618,599.31	
其他应收款	1,106,062,977.19	1,083,107,610.22	-22,955,366.97
存货	3,612,407,246.62	3,612,407,246.62	
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	303,945,374.82	303,945,374.82	
流动资产合计	9,672,407,272.64	9,572,685,785.82	-99,721,486.82
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	550,000,000.00		-550,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	111,570,000.00	109,006,859.00	-2,563,141.00
长期股权投资	135,060,489.05	135,060,489.05	
其他权益工具投资		550,000,000.00	550,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,454,674,807.02	2,454,674,807.02	
在建工程	2,595,788,258.52	2,595,788,258.52	
生产性生物资产	11,877,273.71	11,877,273.71	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	738,415,546.22	738,415,546.22	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14,247,470.28	14,247,470.28	
递延所得税资产	56,689,346.98	82,260,503.94	25,571,156.96
其他非流动资产	291,695,896.33	291,695,896.33	
非流动资产合计	6,960,019,088.11	6,983,027,104.07	23,008,015.96
资产总计	16,632,426,360.75	16,555,712,889.89	-76,713,470.86
流动负债：			
短期借款	1,582,547,999.76	1,582,547,999.76	
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	489,695,143.37	489,695,143.37	
应付账款	353,771,999.25	353,771,999.25	
预收款项	369,369,772.40	17,689,315.85	-351,680,456.55

合同负债		319,709,505.95	319,709,505.95
应付职工薪酬	11,320,069.28	11,320,069.28	
应交税费	107,499,978.57	107,499,978.57	
其他应付款	1,129,874,336.69	1,129,874,336.69	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	295,059,320.42	295,059,320.42	
其他流动负债		31,970,950.60	31,970,950.60
流动负债合计	4,339,138,619.74	4,339,138,619.74	
非流动负债：			
长期借款	952,366,032.14	952,366,032.14	
应付债券	4,291,057,203.34	4,291,057,203.34	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	2,356,144,052.57	2,356,144,052.57	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	165,675,000.00	165,675,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,765,242,288.05	7,765,242,288.05	
负债合计	12,104,380,907.79	12,104,380,907.79	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	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	3,320,381,331.03	3,320,381,331.03	
减：库存股			
其他综合收益		-100,000.00	-100,000.00
专项储备			
盈余公积	117,297,580.93	117,297,580.93	
未分配利润	600,824,580.53	524,211,109.67	-76,613,470.86
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	4,538,503,492.49	4,461,790,021.63	-76,713,470.86
少数股东权益	-10,458,039.53	-10,458,039.53	
所有者权益（或股东权益）合 计	4,528,045,452.96	4,451,331,982.10	-76,713,470.86
负债和所有者权益（或股东权 益）总计	16,632,426,360.75	16,555,712,889.89	-76,713,470.86

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	984,665,110.86	984,665,110.86	
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	3,479,427,007.65	3,402,954,222.29	-76,472,785.36
应收款项融资			
预付款项	575,530.15	575,530.15	
其他应收款	3,740,960,689.00	3,716,102,905.68	-24,857,783.32
存货	1,421,872,681.30	1,421,872,681.30	
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	123,912,078.48	123,912,078.48	
流动资产合计	9,751,413,097.44	9,650,082,528.76	-101,330,568.68
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	550,000,000.00		-550,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	107,070,000.00	104,646,659.00	-2,423,341.00
长期股权投资	443,465,878.70	443,465,878.70	
其他权益工具投资		550,000,000.00	550,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,463,530,756.74	1,463,530,756.74	
在建工程	1,796,825,665.44	1,796,825,665.44	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	274,775,978.04	274,775,978.04	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,626,773.53	3,626,773.53	
递延所得税资产	14,831,427.77	40,769,905.19	25,938,477.42
其他非流动资产	279,972,649.50	279,972,649.50	
非流动资产合计	4,934,099,129.72	4,957,614,266.14	23,515,136.42
资产总计	14,685,512,227.16	14,607,696,794.90	-77,815,432.26
流动负债：			
短期借款	1,288,917,260.01	1,288,917,260.01	
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	447,285,013.58	447,285,013.58	
应付账款	126,417,465.88	126,417,465.88	
预收款项	2,400,000.00		-2,400,000.00
合同负债		2,264,150.94	2,264,150.94
应付职工薪酬	3,145,207.37	3,145,207.37	
应交税费	43,659,029.50	43,659,029.50	
其他应付款	755,481,909.66	755,481,909.66	

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		135,849.06	135,849.06
流动负债合计	2,667,305,886.00	2,667,305,886.00	
非流动负债：			
长期借款	441,989,000.00	441,989,000.00	
应付债券	4,291,057,203.34	4,291,057,203.34	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	2,514,633,181.99	2,514,633,181.99	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	-	-	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,247,679,385.33	7,247,679,385.33	
负债合计	9,914,985,271.33	9,914,985,271.33	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	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	3,210,908,836.26	3,210,908,836.26	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	106,983,041.86	106,983,041.86	
未分配利润	952,635,077.71	874,819,645.45	-77,815,432.26
所有者权益（或股东权益）合计	4,770,526,955.83	4,692,711,523.57	-77,815,432.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计	14,685,512,227.16	14,607,696,794.90	-77,815,432.26

4.29.2 会计估计变更

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按销售货物13%，建筑业9%，现代服务业6.00%，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。如果按简易征收，则税率为3.00%、1.00%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
教育费附加	按应缴纳流转税额的3.00%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳流转税额的2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25.00%计缴

5.2 税收优惠及批文

1、根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财税〔2020〕13号)规定,自2020年3月1日至5月31日,除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。根据《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财税〔2020〕24号)规定,《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(2020年第13号)规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。日照城投体育赛事策划有限公司、日照城投资产运营有限公司、日照新时代国际会展有限公司2020年度享受此税收优惠。

2、根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)规定:自2019年4月1日至2021年12月31日期间,提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。日照市东夷小镇旅游开发有限公司等公司享受此税收优惠。

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	上年年末余额
库存现金	47,145.62	110,131.37
银行存款	903,955,980.38	1,114,726,231.15
其他货币资金	242,883,939.30	347,872,920.19
合计	1,146,887,065.30	1,462,709,282.71
其中:存放在境外的款项总额		

受限货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	101,371,174.14	335,870,008.33
保函保证金	12,578,566.16	10,000,680.56
定期存单质押	80,000,000.00	450,000,000.00
工程保证金	48,934,199.00	
信用证保证金		2,000,000.00
合计	242,883,939.30	797,870,688.89

6.2 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,430,000.00	3,765,261.39
商业承兑汇票		
合计	3,430,000.00	3,765,261.39

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,067,110,563.84	2,094,911,383.51
1 至 2 年	2,024,020,590.16	1,034,407,928.46
2 至 3 年	1,007,116,698.26	42,538,561.04
3 至 4 年	21,280,405.36	3,409,996.36
4 至 5 年	2,761,499.48	1,066,293.70
5 年以上	4,651,500.49	3,752,890.11
小计	4,126,941,257.59	3,180,087,053.18
减：坏账准备	101,011,562.80	7,188,522.58
合计	4,025,929,694.79	3,172,898,530.60

6.3.2 按坏账计提方法分类

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	3,600,978,787.89	87.67	87,488,705.96	2.43	3,513,490,081.93
按组合计提坏账准备	525,962,469.70	12.74	13,522,856.84	2.57	512,439,612.86
其中：组合 1-关联方组合	32,857,737.63	0.80		-	32,857,737.63
组合 2-应收其他客户	493,104,732.07	11.95	13,522,856.84	2.74	479,581,875.23
合计	4,126,941,257.59	100.00	101,011,562.80	2.45	4,025,929,694.79

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,026,955,431.87	95.18	2,604,021.45	0.09	3,024,351,410.42
按组合计提坏账准备	153,131,621.31	4.82	4,584,501.13	2.99	148,547,120.18
其中：组合 1-关联方组合	12,234,440.15	0.38		-	12,234,440.15
组合 2-应收其他客户	140,897,181.16	4.43	4,584,501.13	3.25	136,312,680.03
合计	3,180,087,053.18	100.00	7,188,522.58	0.23	3,172,898,530.60

6.3.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
日照市财政局	3,030,216,601.44	71,846,687.60	2.37	根据预期信用风险
日照市东港区秦楼街道办事处	567,781,700.00	12,661,531.91	2.23	根据预期信用风险
日照书院	478,165.00	478,165.00	100	根据预期信用风险
日照创源实业有限公司	263,746.00	263,746.00	100	根据预期信用风险
长城宽带网络服务有限公司日照分公司	150,813.83	150,813.83	100	根据预期信用风险

山东海纳房地产股份有限公司	68,000.00	68,000.00	100	根据预期信用风险
日照艺科房地产咨询有限公司	391,392.00	391,392.00	100	根据预期信用风险
山东赞宇集团有限公司	1,628,369.62	1,628,369.62	100	根据预期信用风险
合计	3,600,978,787.89	87,488,705.96	2.43	/

6.3.2.2 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	424,077,709.50	6,373,537.82	1.50
1 至 2 年	50,613,048.02	2,851,917.52	5.63
2 至 3 年	2,957,063.39	363,112.69	12.28
3 至 4 年	10,275,612.96	1,507,973.92	14.68
4 至 5 年	2,657,299.47	768,056.99	28.90
5 年以上	2,523,998.73	1,658,257.90	65.70
合计	493,104,732.07	13,522,856.84	2.74

6.3.3 本期计提的坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额 17,056,920.37 元。

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
日照市财政局	3,030,216,601.44	73.43	73,134,097.95
日照市东港区秦楼街道办事处	567,781,700.00	13.76	12,661,531.91
山东港口产城融合日照有限公司	165,000,000.00	4.00	3,679,500.00
日照高新发展集团有限公司	24,390,000.00	0.59	2,350,666.63
中铁十八局集团第五工程有限公司	20,447,900.00	0.50	455,988.17
合计	3,807,836,201.44	92.27	92,281,784.66

6.3.5 截止期末, 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

6.3.6 截止期末, 本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

6.4 预付款项

6.4.1 按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	219,333,828.61	95.73	9,621,682.70	90.61
1 至 2 年	8,780,338.12	3.83		

2至3年				
3年以上	996,916.61	0.44	996,916.61	9.39
合计	229,111,083.34	100.00	10,618,599.31	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
日照天泰建筑安装工程有限公司	181,333,800.00	79.15
日照市华业玻璃有限公司	6,800,000.00	2.97
南京韩代机电工程有限公司	3,347,573.40	1.46
江苏宏洁智能科技有限公司	2,985,000.00	1.30
日照市华伟商贸有限公司	2,664,764.25	1.16
合计	197,131,137.65	86.04

6.5 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		31,889,174.30
应收股利		
其他应收款	1,583,529,535.14	1,074,173,802.89
合计	1,583,529,535.14	1,106,062,977.19

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	685,992,696.18	255,936,966.15
1至2年	362,449,972.26	306,364,940.39
2至3年	270,359,746.60	36,579,524.46
3至4年	123,005,342.64	526,558,773.00
4至5年	177,146,772.87	11,576,925.06
5年以上	58,599,186.06	6,449,233.47
小计	1,677,553,716.61	1,143,466,362.53
减:坏账准备	94,024,181.47	69,292,559.64
合计	1,583,529,535.14	1,074,173,802.89

6.5.1.2 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)	
2020年12月31日余额	69,292,559.64			69,292,559.64
2020年12月31日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	24,731,621.83			24,731,621.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	94,024,181.47			94,024,181.47

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率 (%)	坏账准备
单项计提坏账准备的其他应收款 项	418,662,441.67	6.88	28,785,272.72
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款项	1,258,891,274.94	5.18	65,238,908.75
应收关联方	612,691,792.40		
应收保证金、政府款项	131,007,655.34	2.54	3,331,858.94
应收其他客户	515,191,827.20	12.02	61,907,049.81
合计	1,677,553,716.61	5.60	94,024,181.47

6.5.1.2.1 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
新东港控股集团有限公司	417,578,941.67	27,701,772.72	6.63	根据预期信用风险
大秦市政工程公司	1,083,500.00	1,083,500.00	100.00	根据预期信用风险
合计	418,662,441.67	28,785,272.72	6.88	/

6.5.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收保证金、政府款项

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,657,373.31	59,259.42	2.23
1 至 2 年	11,471,887.33	274,178.11	2.39
2 至 3 年	62,478,684.95	1,536,975.65	2.46
3 至 4 年	8,779,513.06	221,243.73	2.52
4 至 5 年	7,531,816.73	196,580.42	2.61

5 年以上	38,088,379.96	1,043,621.61	2.74
合计	131,007,655.34	3,331,858.94	2.54

组合计提项目：应收其他客户

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	352,938,835.64	8,400,795.85	2.38
1 至 2 年	586,885.37	362,463.83	61.76
2 至 3 年	141,142.14	23,143.68	16.40
3 至 4 年	349,528.34	90,398.41	25.86
4 至 5 年	160,093,224.61	52,206,099.65	32.61
5 年以上	1,082,211.10	824,148.39	76.15
合计	515,191,827.20	61,907,049.81	12.02

6.5.1.3 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
新东港控股集团 有限公司	借款	417,578,941.67	1 年以内 /1-2 年/2-3 年/3-4 年 /4-5 年	24.89	27,701,772.72
日照东华智谷置 业有限公司	借款	381,800,872.35	1 年以内	22.76	8,655,671.37
日照兴业房地 产开发有限公司	借款	160,000,000.00	4-5 年	9.54	52,176,000.00
日照山海天旅 游度假区财政 局	补偿款	37,607,137.00	2-3 年	2.24	925,135.57
日照市东港区 国有资产经营 中心	土地保证金	22,452,348.00	5 年以上	1.34	615,194.34
合计		1,019,439,299.02		60.77	90,073,774.00

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,371,952.65		6,371,952.65
库存商品	567,372,798.05	396,621.96	566,976,176.09
开发成本	2,900,149,944.85		2,900,149,944.85
合同履约成本	94,941,023.66		94,941,023.66
其他	5,810,583.70		5,810,583.70
合计	3,574,646,302.91	396,621.96	3,574,249,680.95

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	5,780,427.81		5,780,427.81
库存商品	82,991,175.29	396,621.96	82,594,553.33
开发成本	3,417,766,481.21		3,462,157,489.43
合同履约成本	55,931,310.33		55,931,310.33
其他	5,943,465.72		5,943,465.72
合计	3,568,412,860.36	396,621.96	3,612,407,246.62

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴及待抵扣税金	128,733,851.74	239,570,722.17
待摊费用		781,665.85
租赁人力资源系统		92,986.80
理财产品		63,500,000.00
合计	128,733,851.74	303,945,374.82

6.8 长期应收款

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
融资租赁保证金	111,570,000.00	2,762,592.00	108,807,408.00	111,570,000.00		111,570,000.00
合计	111,570,000.00	2,762,592.00	108,807,408.00	111,570,000.00		111,570,000.00

6.9 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
日照碧海蓝天婚庆有限公司	1,649,702.69			147,661.24		
小计	1,649,702.69	0.00	0.00	147,661.24	0.00	0.00
二、联营企业						
日照市大暖帐诗茶小镇旅游开发有限公司	5,387,631.84			-2,622,615.35		
日照万平口物业服务有限公司	826,057.80			-678,802.48		
山东新力阳光城市服务有限公司		490,000.00		76,951.58		
山东鲜淳乳业有限公司	19,250,000.00			-326,561.81		
日照东华智	8,278,088.63			-91,841.46		

谷置业有限公司					
日照常春藤 股权投资基金 合伙企业	68,487,842.97			13,360,870.15	
山东体育频道 发展有限公司	30,269,002.52			-2,655,162.56	
日照朵儿唱 文化旅游发展 有限公司	912,162.60			-828,018.34	
小计	133,410,786.36	490,000.00		6,234,819.73	
合计	135,060,489.05	490,000.00		6,382,480.97	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
日照碧海蓝天婚 庆有限公司	39,867.99		-420,737.70	1,416,494.22	
小计	39,867.99		-420,737.70	1,416,494.22	
二、联营企业					
日照市大暖帐诗 茶小镇旅游开发 有限公司				2,765,016.49	
日照万平口物业 服务有限公司			-147,255.32		
山东新力阳光城 市服务有限公司				566,951.58	
山东鲜淳乳业有 限公司				18,923,438.19	
日照东华智谷置 业有限公司				8,186,247.17	
日照常春藤股权 投资基金合伙企 业	22,611,059.34			59,237,653.78	
山东体育频道发 展有限公司				27,613,839.96	
日照朵儿唱文化 旅游发展有限公 司				84,144.26	
小计	22,611,059.34		-147,255.32	117,377,291.43	
合计	22,650,927.33		-567,993.02	118,793,785.65	

6.10 其他权益工具投资

6.10.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
日照银行股份有限公司	540,000,000.00	
日照市财金商业保理有限公司	10,000,000.00	
合计	550,000,000.00	

6.10.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	上年年末余额	期末余额	2021年确认的股利收入	2021年累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
日照银行股份有限公司	540,000,000.00	540,000,000.00			
日照市财金商业保理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			
合计	550,000,000.00	550,000,000.00			

6.11 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,949,622,047.91	2,454,674,807.02
固定资产清理		
合计	1,949,622,047.91	2,454,674,807.02

6.11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,424,768,995.83	390,372,590.15	12,969,289.14	31,806,177.99	1,069,154,215.56	2,929,071,268.67
2、本期增加金额	1,128,900,103.44	10,878,539.61	417,781.75	86,778,067.39		1,226,974,492.19
3、本期减少金额	489,845,467.91	106,350,528.89	3,477,931.19	21,243,983.57	1,069,154,215.56	1,690,072,127.12
4、期末余额	2,063,823,631.36	294,900,600.87	9,909,139.70	97,340,261.81		2,465,973,633.74
二、累计折旧						
1、上年年末余额	197,828,886.70	87,367,009.73	7,790,751.65	27,168,120.89	151,791,458.15	471,946,227.12
2、本期增加金额	208,346,685.12	22,410,632.93	769,132.83	12,508,912.10		244,035,362.98
3、本期减少金额	29,753,181.85	11,575,494.79	1,406,739.95	7,553,364.06	151,791,458.15	202,080,238.80
4、期末余额	376,422,389.97	98,202,147.87	7,153,144.53	32,123,668.93		513,901,351.30
三、减值准备						
1、上年年末余额	3,136.92	373,379.18	63,591.71	2,010,126.72		2,450,234.53
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	3,136.92	373,379.18	63,591.71	2,010,126.72		2,450,234.53
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,687,398,104.47	196,325,073.82	2,692,403.46	63,206,466.16		1,949,622,047.91

2、年初账面价值	1,226,936,972.21	302,632,201.24	5,114,945.78	2,627,930.38	917,362,757.41	2,454,674,807.02
----------	------------------	----------------	--------------	--------------	----------------	------------------

注：其他设备主要为管网和构筑物，本期调入房屋建筑物中。

6.11.2 本公司暂无闲置的固定资产情况

6.12 在建工程

6.12.1 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水上公园	1,366,867,537.61		1,366,867,537.61	1,355,026,860.82		1,355,026,860.82
太公宾馆	94,450,662.00		94,450,662.00	89,083,816.99		89,083,816.99
体育公园	354,291,325.15		354,291,325.15	334,037,155.76		334,037,155.76
泰安路过街天桥	3,053,541.86		3,053,541.86	2,457,174.92		2,457,174.92
黄海一路海纳商城过街天桥	3,329,435.72		3,329,435.72	3,329,435.72		3,329,435.72
婚庆园	1,686,385.99		1,686,385.99			
市人才公寓	8,341,796.60		8,341,796.60	6,999,043.94		6,999,043.94
啤酒广场	2,825,464.24		2,825,464.24	2,719,105.99		2,719,105.99
樱花园城市书房	5,140,546.77		5,140,546.77			
菜篮子工程	5,848,096.52		5,848,096.52			
科技文化中心	58,920,624.74		58,920,624.74			
黄海之眼	61,124,198.00		61,124,198.00			
万平口广场	6,415,211.89		6,415,211.89	6,818,963.76		6,818,963.76
日照开元森泊度假乐园街区景观小品	1,513,761.47		1,513,761.47	1,621,731.40		1,621,731.40
精酿博物馆改造装修	2,212,424.45		2,212,424.45			
国际足球中心项目	48,054,889.16		48,054,889.16			
东湖宾馆	1,006,072,256.70		1,006,072,256.70	789,126,545.57		789,126,545.57
其他工程	2,294,922.72	222,721.40	2,072,201.32	4,568,423.65		4,568,423.65
合计	3,056,719,288.78	222,721.40	3,056,496,567.38	2,595,788,258.52		2,595,788,258.52

6.12.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
水上公园	1,355,026,860.82	11,840,676.79		
体育公园	334,037,155.76	20,399,109.39		
太公宾馆	89,083,816.99	5,221,905.01		

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
科技文化中心		58,920,624.74		
黄海之眼		61,124,198.00		
国际足球中心项目		48,054,889.16		
东湖宾馆	789,126,545.57	216,945,711.13		
合计	2,567,274,379.14	422,507,114.22	--	--

(续)

期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1,366,867,537.61	11,214,956.53			自筹
354,436,265.15	41,606,987.17	12,382,178.79	5.79%	自筹
94,305,722.00	12,369,064.79	5,263,972.45	5.79%	自筹
58,920,624.74				自筹
61,124,198.00				自筹
48,054,889.16				自筹
1,006,072,256.70				自筹
2,989,781,493.36	65,191,008.49	17,646,151.24		

6.13 生产性生物资产

项目	上年年末账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
畜牧养殖业	11,877,273.71		11,877,273.71	
合计	11,877,273.71		11,877,273.71	

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目：	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值				
土地使用权	853,695,570.18	693,307,360.00	303,120,493.20	1,243,882,436.98
特许经营权	3,120,450.00	3,740,739.62		6,861,189.62
商标权	136,490.94		126,480.94	10,010.00
海域使用权	12,436,285.20			12,436,285.20
软件使用权	8,986,515.89	3,771,642.17	832,838.47	11,925,319.59
著作权		141,509.43		141,509.43
小计	878,375,312.21	700,961,251.22	304,079,812.61	1,275,256,750.82
二、累计摊销				
土地使用权	134,047,072.80	24,665,503.71	73,708,569.76	85,004,006.75
特许经营权	468.75	877,197.55		877,666.30
商标权	4,466.28	1,001.04	4,216.03	1,251.29
海域使用权	2,296,480.31	497,451.48		2,793,931.79
软件使用权	3,611,277.85	1,554,661.91	445,276.15	4,720,663.61

著作权				
小计	139,959,765.99	27,595,815.69	74,158,061.94	93,397,519.74
三、账面价值				
土地使用权	719,648,497.38			1,158,878,430.23
特许经营权	3,119,981.25			5,983,523.32
商标权	132,024.66			8,758.71
海域使用权	10,139,804.89			9,642,353.41
软件使用权	5,375,238.04			7,204,655.98
著作权	-			
小计	738,415,546.22	-	-	1,181,717,721.65

6.15 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少金额	期末余额
固定资产改良及维护支出	14,013,670.28	22,426,395.32	9,979,421.61		26,460,643.99
其他	233,800.00	4,998,149.84	1,856,041.98		3,375,907.86
合计	14,247,470.28	27,424,545.16	11,835,463.59		29,836,551.85

6.16 递延所得税资产/递延所得税负债

6.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具公允价值变动	100,000.00	25,000.00		
资产减值准备	664,334.56	166,083.64	100,000.00	25,000.00
坏账准备	176,831,701.28	44,207,925.32	60,982,387.92	15,245,596.98
递延收益			165,675,000.00	41,418,750.00
合计	177,596,035.84	44,399,008.96	226,757,387.92	56,689,346.98

6.17 其他非流动资产

6.17.1 其他非流动资产分类

项目	期末余额	上年年末余额
预付公益性生物资产款	272,426,266.50	274,934,866.50
预付生产性生物资产款		11,039,324.14
预付工程款		332,149.69
预付设备款		276,773.00
预付项目合作款		5,037,783.00
其他		75,000.00
合计	272,426,266.50	291,695,896.33

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

质押借款	70,000,000.00	558,000,000.00
抵押借款	400,000,000.00	
信用借款		20,000,000.00
保证借款	1,260,000,000.00	980,072,730.95
反向保理	2,957,983.50	24,475,268.81
合计	1,732,957,983.50	1,582,547,999.76

6.19 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	115,600,378.40	471,018,773.02
商业承兑汇票	27,487,202.78	18,676,370.35
合计	143,087,581.18	489,695,143.37

6.20 应付账款

6.20.1 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	336,716,479.98	248,345,257.38
1 至 2 年	107,865,851.08	83,085,288.84
2 至 3 年	69,237,740.70	16,885,981.94
3 年以上	12,989,216.88	5,455,471.09
合计	526,809,288.64	353,771,999.25

6.20.2 期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	款项性质
中建八局第二建设有限公司	230,030,077.80	工程款
日照市东港区秦楼街道董家滩村民委员会	25,947,000.00	租赁费
山东蓝悦酒店用品加工有限公司	14,020,057.80	物资采购费
日照市东港区秦楼街道北苗家村	13,497,000.00	租赁费
日照德润建筑公司	11,712,012.01	工程款
合计	295,206,147.61	

6.21 预收款项

6.21.1 预收款项账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	9,508,067.09	316,884,996.08
1 年以上	7,497,011.55	52,484,776.32
合计	17,005,078.64	369,369,772.40

6.22 合同负债

6.22.1 分类

项目	期末余额	上年年末余额
工程建设款	398,829,998.17	
预收房款	404,026,623.41	

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,079,404.12	
其他	2,381,465.67	
合计	809,317,491.37	

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,968,460.91	122,088,658.37	124,591,776.79	8,465,342.49
二、离职后福利-设定提存计划	351,608.37	11,827,453.70	11,776,751.75	402,310.32
合计	11,320,069.28	133,916,112.07	136,368,528.54	8,867,652.81

6.23.2 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,125,472.07	86,109,965.11	88,709,133.15	7,526,304.03
2、职工福利费	90,849.39	10,055,771.84	10,004,858.29	141,762.94
3、社会保险费	254,718.84	6,107,677.00	6,093,225.40	269,170.44
其中：医疗保险费	205,891.70	5,767,515.24	5,751,759.94	221,647.00
工伤保险费	32,678.88	333,347.40	333,066.74	32,959.54
生育保险费	16,148.26	6,814.36	8,398.72	14,563.90
4、住房公积金	196,451.86	9,482,764.82	9,501,213.50	178,003.18
5、工会经费和职工教育经费	37,482.05	1,795,744.10	1,704,771.25	128,454.90
6.其他短期薪酬	57,595.00	2,769,220.26	2,826,815.26	
合计	10,968,460.91	122,088,658.37	124,591,776.79	8,465,342.49

6.23.3 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	343,713.39	11,221,781.61	11,176,967.28	388,527.72
2、失业保险费	7,894.98	481,741.36	482,074.57	7,561.77
3、企业年金缴费		123,930.73	117,709.90	6,220.83
合计	351,608.37	11,827,453.70	11,776,751.75	402,310.32

6.24 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	32,693,454.89	2,626,392.20
企业所得税	42,750,919.13	94,882,568.51
个人所得税	558,370.16	309,644.58
城市维护建设税	2,161,911.58	201,032.25
教育费附加（含地方教育费附加）	1,543,437.07	142,804.51
土地使用税	3,161,403.14	5,703,284.89
房产税	3,765,332.54	3,572,474.54
其他税费	462,353.63	61,777.09

合计	87,097,162.14	107,499,978.57
----	---------------	----------------

6.25 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		24,192,048.89
应付股利		
其他应付款	1,071,208,936.74	1,105,682,287.80
合计	1,071,208,936.74	1,129,874,336.69

6.25.1 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息		3,567,927.76
长期应付款利息		20,624,121.13
合计		24,192,048.89

6.25.2 其他应付款

6.25.2.1 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金	152,000.00	27,114,761.77
保证金	9,153,887.12	
借款	943,728,264.19	829,653,135.35
认筹款	3,887,406.00	13,067,393.00
代收款项	2,320,178.01	201,724,208.19
其他	91,334,976.35	34,122,789.49
往来款	20,632,225.09	
合计	1,071,208,936.76	1,105,682,287.80

6.25.2.2 期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	款项性质
日照城投集团有限公司	803,647,103.63	借款
日照干部培训中心（太公宾馆）	22,706,401.21	借款
三区办	10,200,000.00	资产使用费
香河体育公司	10,052,802.52	借款
日照海之韵游泳中心运营有限公司	5,000,000.00	借款
合计	851,606,307.36	

6.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	25,000,000.00	295,059,320.42
1年内到期的应付债券	1,992,934,083.35	
1年内到期的长期应付款	589,178,822.92	
合计	2,607,112,906.27	295,059,320.42

6.27 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
土地占补平衡指标款		
待转销项税款	76,899,381.52	
合计	76,899,381.52	

6.28 长期借款

6.28.1 分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	285,763,193.52	205,989,000.00
保证借款		116,129,032.24
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
抵押及保证借款		430,247,999.90
小计	485,763,193.52	952,366,032.14
一年内到期	25,000,000.00	
合计	460,763,193.52	952,366,032.14

6.29 应付债券

6.29.1 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
15 日照债	119,314,285.73	240,436,872.16
南京银行（南京银行债权融资计划）	317,601,333.33	319,034,372.87
南京银行（南京银行债权融资计划）	105,564,722.22	105,925,931.50
南京银行（南京银行债权融资计划）	208,473,333.33	207,999,450.73
南京银行（南京银行债权融资计划）	2,278,333.33	407,539,810.89
华夏银行（华夏银行债权融资计划）	402,750,000.00	402,277,736.77
华夏银行（华夏银行债权融资计划）	156,770,833.33	156,534,757.00
光大银行（20 日照城投 PPN001）	727,155,527.79	723,975,629.43
光大银行（20 日照城投 MTN001 光大银行中票）	409,185,222.23	404,649,491.75
威海银行（20 日照 01）	617,368,833.34	612,290,884.16
青岛银行（20 日照城投 PPN002）	716,469,444.44	710,392,266.08
21 日照债 D1（国君短期公司债）	511,960,000.00	
21 日照 01（粤开公司债）	523,667,845.92	
21 日照城投 MTN001（光大银行中票）	409,792,888.89	
21 日照 D2（国君证券）	510,751,111.11	
21 日投 02（粤开公司债二期）	198,165,618.45	
小计	5,937,269,333.44	
减：一年内到期的应付债券	1,992,934,083.35	
合计	3,944,335,250.09	4,291,057,203.34

6.29.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	期限	上年年末余额
15 日照债	240,000,000.00	2015-12-7	7 年	240,436,872.16

南京银行（南京银行债权融资计划）	300,000,000.00	2019-1-29	3年	319,034,372.87
南京银行（南京银行债权融资计划）	100,000,000.00	2020-2-6	3年	105,925,931.50
南京银行（南京银行债权融资计划）	200,000,000.00	2020-4-30	3年	207,999,450.73
南京银行（南京银行债权融资计划）	400,000,000.00	2018-9-21	3年	407,539,810.89
华夏银行（华夏银行债权融资计划）	400,000,000.00	2019-8-29	3年	402,277,736.77
华夏银行（华夏银行债权融资计划）	150,000,000.00	2020-4-26	3年	156,534,757.00
光大银行（20日照城投 PPN001）	700,000,000.00	2020-3-26	5年	723,975,629.43
光大银行（20日照城投 MTN001 光大银行中票）	400,000,000.00	2020-9-30	5年	404,649,491.75
威海银行（20日照 01）	600,000,000.00	2020-6-19	8年	612,290,884.16
青岛银行（20日照城投 PPN002）	700,000,000.00	2020-7-31	5年	710,392,266.08
21日照债 D1（国君短期公司债）	500,000,000.00	2021-5-6	1年	
21日照 01（粤开公司债）	500,000,000.00	2021-1-15	3年	
21日照城投 MTN001（光大银行中票）	400,000,000.00	2021-4-13	3年	
21日照 D2（国君证券）	500,000,000.00	2021-8-26	1年	
21日投 02（粤开公司债二期）	200,000,000.00	2021-12-23	3年	
减：1年内到期的应付债券				
合计	---	---	---	4,291,057,203.34

(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	期末余额
15日照债		331,666.67		119,314,285.71	119,314,285.73
南京银行（南京银行 债权融资计划）		17,601,333.33		18,778,666.67	317,601,333.33
南京银行（南京银行 债权融资计划）		5,564,722.22		6,141,666.67	105,564,722.22
南京银行（南京银行 债权融资计划）		8,473,333.33		8,473,333.33	208,473,333.33
南京银行（南京银行 债权融资计划）		2,278,333.33		407,797,333.33	2,278,333.33
华夏银行（华夏银行 债权融资计划）		2,750,000.00	-283,018.87	2,466,981.13	402,750,000.00
华夏银行（华夏银行 债权融资计划）		6,770,833.33		6,770,833.33	156,770,833.33
光大银行（20日照城 投 PPN001）		27,155,527.79		27,155,527.78	727,155,527.79
光大银行（20日照城 投 MTN001 光大银行 中票）		9,185,222.23		4,980,666.67	409,185,222.23
威海银行（20日照 01）		17,368,833.34		17,280,666.66	617,368,833.34
青岛银行（20日照城 投 PPN002）		16,469,444.44		16,469,444.44	716,469,444.44
21日照债 D1（国君短 期公司债）	500,000,000.00	11,960,000.00			511,960,000.00
21日照 01（粤开公司 债）	500,000,000.00	26,812,500.01	-4,716,981.14	-1,572,327.05	523,667,845.92
21日照城投 MTN001（光大银行中 票）	400,000,000.00	9,792,888.89	-339,622.64	-339,622.64	409,792,888.89
21日照 D2（国君证 券）	500,000,000.00	10,751,111.11			510,751,111.11
21日投 02（粤开公 司）	200,000,000.00	264,000.00	-2,045,970.65	-52,410.90	198,165,618.45

债二期)					
减：1年内到期的应付债券					1,992,934,083.35
合计	2,100,000,000.00	173,529,750.02	-7,385,593.30	634,328,378.46	3,944,335,250.09

6.30 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	855,291,902.54	1,923,154,052.57
专项应付款	798,823,027.53	432,990,000.00
合计	1,654,114,930.07	2,356,144,052.57

6.30.1 长期应付款明细

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	1,025,891,508.53	1,481,154,052.57
国家开发银行棚改项目贷款	418,579,216.93	442,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	589,178,822.92	
合计	855,291,902.54	1,923,154,052.57

6.30.2 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北部区域项目		45,633,027.53		45,633,027.53
文化中心项目	125,220,000.00			125,220,000.00
香河体育公园建设项目补助资金		150,000,000.00		150,000,000.00
大剧院建设项目补助资金		120,000,000.00		120,000,000.00
绿道驿站党建工作经费补助		200,000.00		200,000.00
财政专项拨付款		50,000,000.00		50,000,000.00
科技文化中心项目 SPV 公司资本金	8,420,000.00			8,420,000.00
科技馆展陈费	299,350,000.00			299,350,000.00
合计	432,990,000.00	365,833,027.53		798,823,027.53

6.31 递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
政府补助		165,675,000.00
合计		165,675,000.00

6.31.1 递延收益增减变动明细

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期转入损益	其他减少	期末余额
海洋馆和四季花鸟园项目扶持资金	165,675,000.00			165,675,000.00	
合计	165,675,000.00			165,675,000.00	

6.32 实收资本

6.32.1 2021 年度实收资本变动情况

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
日照城投集团有限公司			500,000,000.00	50,000,000.00	450,000,000.00	90.00
山东省财欣资产运营有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00	10.00
日照市人民政府国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	100.00		500,000,000.00		0.00
合计	500,000,000.00	100.00		500,000,000.00	500,000,000.00	100.00

6.33 资本公积

6.33.1 2021 年资本公积变动

项目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	28,328,804.52			28,328,804.52
其他资本公积	3,292,052,526.51	225,418,957.69		3,517,471,484.20
合计	3,320,381,331.03	225,418,957.69		3,545,800,288.72

注：1、本公司 2021 年度收到日照市财政局投入项目资本金增加资本公积 177,260,000.00 元；无偿受让日照市国有资产监督管理委员会划入 8 处便民菜市场设施增加资本公积 31,220,492.77 元。

2、本公司的子公司日照城投置地有限公司 2021 年度无偿受让日照市名城置业中心股权增加资本公积 12,613,490.58 元；本公司的子公司日照城投物业管理有限公司 2021 年度无偿受让山东新力阳光城市服务有限公司股权增加资本公积 490,000.00 元；本公司的子公司日照城投资产运营有限公司无偿受让日照鲜淳物业管理有限公司股权增加资本公积 2,547,419.52 元。

6.33.2 2020 年资本公积变动

项目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	28,328,804.52			28,328,804.52
其他资本公积	3,218,512,707.85	73,539,818.66		3,292,052,526.51
合计	3,246,841,512.37	73,539,818.66		3,320,381,331.03

1) 根据日照市人民政府国有资产监督管理委员会《关于核准日照市城市建设投资集团有限公司有关便民菜市场设施评估并入账的批复》（日国资字(2020)56 号），本公司无偿受让 13 处社区配建便民菜市场设施，以 2020 年 5 月 7 日为基准日的评估价值 58,542,300.00 元计入资本公积。

2) 根据日照市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意无偿受让日照市科技馆剩余土地的批复》(日国资字(2020)21号), 本公司无偿受让日照市经济发投资有限公司 9,669.90 平方米土地, 以 2020 年 1 月 3 日为基准日的土地评估价值扣除承担的税费的差额 2,989,777.66 元记入资本公积。

3) 根据日照市人民政府国有资产监督管理委员会下发的《关于同意日照人才发展集团有限公司无偿受让日照力诚人力资源有限公司等三家企业股权的批复》(日国资字(2020)78号), 本公司的子公司日照人才发展集团有限公司无偿受让日照陆桥人力资源有限责任公司 100.00% 股权、日照力诚人力资源有限公司 100.00% 股权、日照市人事人才服务中心 100.00% 股权, 以基准日 2020 年 4 月 30 日的净资产 12,007,741.00 元计入资本公积。

6.34 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-100,000.00							-100,000.00
其他综合收益合计	-100,000.00							-100,000.00

6.35 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		59,312.00	44,081.66	15,230.34	
合计		59,312.00	44,081.66	15,230.34	

6.36 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	117,297,580.93	14,248,389.50		131,545,970.43
合计	117,297,580.93	14,248,389.50		131,545,970.43

6.37 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	600,824,580.53	725,003,476.51
调整年初未分配利润合计数	-76,613,470.86	-166,578,342.35
调整后年初未分配利润	524,211,109.67	558,425,134.16

加：本期归属于母公司股东的净利润	104,662,159.08	55,392,684.16
减：提取法定盈余公积	14,248,389.50	12,993,237.79
应付普通股股利		
上缴利润		
其他	-20,659,560.05	
期末未分配利润	635,284,439.30	600,824,580.53

6.38 营业收入和营业成本

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务：				
旅游服务及景区运营	102,988,949.18	74,489,243.13	114,637,006.26	126,269,763.44
土地开发整理			2,013,186,352.52	1,384,081,708.97
资产运维及物业管理	65,029,266.70	130,791,740.95	58,280,195.85	80,762,355.73
保障性住房及商品房销售	1,184,546,750.23	596,252,511.96	668,084,960.32	478,021,142.44
建材及商品销售	46,360,497.38	41,430,579.46	17,537,485.13	17,492,155.20
工程服务	71,214,572.26	57,324,022.45	17,707,378.28	14,517,672.76
人力服务	300,469,380.97	295,253,243.25	190,405,293.29	170,096,470.15
其他服务	18,370,869.55	14,388,848.21	2,959,833.28	5,460,637.95
小计：	1,788,980,286.27	1,209,930,189.41	3,082,798,504.93	2,276,701,906.64
二、其他业务：				
借款利息	52,499,545.16		46,427,155.69	
租赁	10,608,511.85	3,214,591.68	8,423,396.14	2,438,193.43
代收代交服务	5,039,955.63		6,526,086.65	161,019.43
代建工程服务	536,235,392.48	390,954,081.81		
其他工程物资销售	38,901,612.48	36,922,672.08	1,847.62	1,402.08
其他	25,668,767.47	126,632.54	884,342.19	46,011.95
小计：	668,953,785.07	431,217,978.11	62,262,828.29	2,646,626.89
合计	2,457,934,071.34	1,641,148,167.52	3,145,061,333.22	2,279,348,533.53

6.39 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,761,503.04	1,534,982.74
教育费附加	1,181,252.91	658,785.75
地方教育费附加	787,489.70	439,190.47
土地增值税	16,057,406.38	22,428,947.51

房产税	7,115,718.99	3,235,637.10
土地使用税	10,103,792.91	14,813,134.22
印花税	766,629.28	4325643.02
车船税	6,824.40	
其他	144,899.10	133,310.25
合 计	38,925,516.71	47,569,631.06

6.40 销售费用

项目	本年度	上年度
业务宣传费	3,828,193.07	7,022,161.63
物业费	3,911,003.11	4,111,107.68
职工薪酬	2,233,740.12	2,248,159.73
折旧摊销费	1,006,558.97	1,146,729.67
运输费	36,326.46	772,739.21
低值易耗品摊销	80,015.33	434,548.50
办公费	350,164.79	269,818.75
中介服务费	1,366,216.82	257,058.55
业务招待费	4,730.00	
无形资产摊销	77,409.31	
长期待摊费用	12,159.33	
装饰陈列费	2,830.00	
其他	1,338,017.42	396,864.60
合计	14,247,364.73	16,659,188.32

6.41 管理费用

项 目	本年度	上年度
职工薪酬	154,430,929.42	130,639,149.72
折旧费	86,890,189.97	80,992,423.67
无形资产摊销费用	27,595,815.69	20,592,824.67
中介服务费	4,873,608.62	10,363,730.38
宣传费	3,933,302.47	8,316,292.77
水电暖及物业费	6,508,426.74	5,783,861.86
长期待摊费用摊销	11,835,463.59	4,441,381.80
办公费	3,646,101.92	2,249,699.55
劳务费	3,006,463.03	3,800,849.71
咨询费	4,615,186.17	3,085,010.42
技术服务费	2,443,499.21	2,626,605.25

项 目	本年度	上年度
合计	309,778,986.83	272,891,829.80

6.42 财务费用

项目	本年度	上年度
利息支出	278,847,592.25	380,557,490.15
减：利息收入	19,619,931.08	12,881,649.02
手续费支出及其他	36,983,542.87	9,765,931.81
合计	296,211,204.04	458,941,779.23

6.43 其他收益**6.43.1 分类**

项目	本年度	上年度
政府补助	7,188,508.92	11,517,379.76
其他	1,484,690.32	629,207.92
合计	8,673,199.24	12,146,587.68

6.44 投资收益

项目	本年度	上年度
权益法核算的长期股权投资收益	6,382,480.97	1,798,824.40
股利分红	15,120,000.00	15,120,000.00
委托贷款的投资收益		5,410,639.41
理财产品	637,563.36	445,512.27
合计	22,140,044.33	22,774,976.08

6.45 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账损失	-19,025,849.55	
合计	-19,025,849.55	

6.46 资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账损失		-28,003,128.47
存货跌价损失	-27,799.16	-55,008.80
合计	-27,799.16	-28,058,137.27

6.47 资产处置收益

项目	2021年度	2020年度
非流动资产处置收益	-8,467,032.41	4,438.26
合计	-8,467,032.41	4,438.26

6.48 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
土地收回补偿		23,678,755.72
罚没收入	538,294.22	274,414.50
无法支付款项		6,165.37
赔偿收入		177,169.76
固定资产报废利得	1,910.00	431,199.99
与企业日常活动无关的政府补助	117,267.73	
其他	171,046.72	482,881.29
合计	828,518.67	25,050,586.63

6.49 营业外支出

项目	本年度	上年度
对外捐赠支出	45,692.26	30,000.00
盘亏毁损损失	139,682.86	260,294.54
罚款及滞纳金	282,038.64	116,292.69
诉讼赔偿	544,031.69	38,667.94
固定资产报废损失		14,162,086.60
一次性补偿金		13,000.00
其他		104,427.20
合计	1,011,445.45	14,724,768.97

6.50 所得税费用

项目	本年度	上年度
当期所得税费用	59,671,630.22	59,960,349.97
递延所得税费用	-7,237,846.82	-3,623,258.95
合计	52,433,783.40	56,337,091.02

6.51 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	108,298,683.78	55,392,684.16
加：资产减值准备	29,345,087.61	28,058,137.27
固定资产折旧	86,890,189.97	95,444,236.97
无形资产摊销	27,595,815.69	27,108,199.01
长期待摊费用摊销	11,835,463.59	4,732,409.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	8,467,032.41	-4,438.26
固定资产报废损失		13,730,886.61
公允价值变动损失		
财务费用	278,847,592.25	439,839,658.44
投资损失	-22,140,044.33	-22,774,976.08

补充资料	2021年度	2020年度
递延所得税资产减少	34,081,747.69	-3,623,258.95
递延所得税负债增加		
存货的减少	-300,059,165.33	1,992,227,941.82
经营性应收项目的减少	-1,432,012,864.58	-3,062,550,725.14
经营性应付项目的增加	1,422,985,414.33	-427,641,525.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	254,134,953.08	-860,060,770.14
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	904,003,126.00	664,838,593.82
减：现金的上年年末余额	664,838,593.82	298,346,183.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	239,164,532.18	366,492,410.15

6.51.1 现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	904,003,126.00	664,838,593.82
其中：库存现金	47,145.62	110,131.37
可随时用于支付的银行存款	903,955,980.38	664,728,462.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	904,003,126.00	664,838,593.82
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		

6.52 受限资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150327053）	118,420,674.97	抵押担保
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150327055）		

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150330001）		
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150330002）		
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150327052）		
固定资产（海曲人家房产：日房权证市字第 20150327054）		
无形资产（海曲人家土地：日东国用（2013）第 000945 号）	68,065,022.16	抵押担保
无形资产（海曲人家土地：日东国用（2013）第 000946 号）		
无形资产（C 中心土地：日国用（2014）第 000225 号）	107,373,123.15	抵押担保
无形资产（海域使用权：国海证 2015C37110206963 号）		
无形资产（海域使用权：国海证 2015C371102069995 号）	9,642,353.41	抵押担保
无形资产（海域使用权：国海证 2015C37110206958 号）		
无形资产（万平口景区土地 1：鲁（2017）日照市不动产权第 0018503 号）	110,600,789.37	抵押担保
无形资产（万平口景区土地 2：鲁（2017）日照市不动产权第 0018476 号）	33,973,646.53	抵押担保
无形资产（海之秀土地：鲁（2017）日照市不动产权第 0018475 号）	31,166,824.26	抵押担保
无形资产（日照游泳中心土地：鲁（2017）日照市不动产权第 0018516 号）	60,504,966.56	抵押担保
存货（相家庄土地 58 亩：鲁（2019）日照市不动产权第 0032441 号）	19,000,000.00	抵押担保
无形资产（太公宾馆土地：日国用（2002）字第 0147 号）	6,517,300.00	抵押担保
固定资产（太公宾馆房产：房权证日房字第 40229 号）	13,439,341.00	抵押担保
固定资产（东夷小镇 D 岛停车场：鲁（2017）日照市不动产权第 0018480 号）	33,134,585.01	抵押担保
存货（桂花园沿街商铺：鲁（2020）日照市不动产证明第 0035339 号）	76,613,289.34	抵押担保

6.53 除此之外不存在其他受限资产。

7、合并范围的变更

(1) 2021 年度不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期不再成为子公司的原因
1	日照市山洋海洋旅游产业开发有限公司	日照市	商务服务	50.00%	50.00%	根据章程安排丧失控制权

(2) 2021 年度新设的主体

公司名称	期末净资产	本期净利润
日照市国际交流服务中心有限公司	138,674.46	-111,325.54

(3) 2021 年度发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本期初至合并日的相关情况			
					收入	净利润	现金净增加额	经营活现金流量额
日照市名城置业有限公司	2021-1-1	12,636,960.90	0.00	日照市国有资产监督管理委员会		23,470.32	23,470.32	23,470.32

(4) 2021 年度发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
日照万平口物业服务有限责任公司	2021-11-1	4,349,035.52			0.00	0.00		20,914,026.26	4,048,514.46

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的二级子公司明细

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额
1	日照市文化旅游集团有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	公共设施管理	10000 万	100.00	100.00	13000 万
2	日照体育发展集团有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	文化、体育和娱乐	5000 万	100.00	100.00	0.00
3	日照城投置地有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	房地产	10000 万	100.00	100.00	3000 万
4	日照城投物业管理有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	居民服务、修理和其他服务	1000 万	100.00	100.00	1000 万
5	日照城投资产运营有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	商务服务	1000 万	100.00	100.00	0.00
6	日照城投供应链管理有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	批发	100 万	100.00	100.00	100 万
7	日照市万平口园林工程有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	公共设施管理	200 万	100.00	100.00	200 万
8	日照青苹果置业有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	房地产	10000 万	100.00	100.00	13436.8 万
9	日照人才发展集团有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	商务服务	5000 万	100.00	100.00	200 万
10	日照城投建设发展有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	房屋建筑	4000 万	100.00	100.00	500 万
11	日照新时代国际会展有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	商务服务	1000 万	100.00	100.00	1000 万
12	数字日照有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	软件和信息技术	10000 万	100.00	100.00	700 万

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额
13	日照城投市政设施运维有限公司	2	国有企业	日照市	日照市	建筑装饰、装修和其他建筑业	200万	100.00	100.00	200万

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
联营企业:							
日照常春藤股权投资基金合伙企业	山东省日照市	山东省日照市	资本市场服务	33.33		33.33	
日照东华智谷置业有限公司	山东省日照市	山东省日照市	房地产业	40.00		40.00	

8.2.2 其他关联方:

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
日照东华智谷置业有限公司	子公司的合营企业	91371109MA3QQEAF29
山东宽境企业管理咨询有限公司	子公司的少数股东	91371102MA3MYPLE4R
日照市山洋海洋旅游产业开发有限公司	联营企业	91371100MA3C9QBU94
日照鼎蓝置业有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371102MA3P4Y4T2K
供销环境科技(日照)有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371103MA3W098T45
山东日照维尔利环境科技有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371102MA3UGR3692
山东佳美环境卫生服务有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371102MA3P4U623K
山东天安信工程项目管理有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	913711027600312058
亚太森博(山东)浆纸有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371100613803877K
日照市三联调水有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371100757489274K
葛洲坝赛诺(日照)环境科技有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371100MA3CAPLXXP

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
山东水总有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91370000163056156E
日照市泓然农业开发有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371102MA3F6Q069D
日照市西子花卉苗木有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371102MA3MNDGD1J
日照源立泵业有限公司	同一控制下其他关联公司的联营企业	91371103MA3ND4W33W

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

单位名称	关联关系	注册地	法人代表	经济性质或类型
日照市人民政府国有资产监督管理委员会	最终控制方	日照市	陈凯	机关法人

报告期内，母公司注册资本变化如下：

母公司名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
日照城投集团有限公司		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
日照东华智谷置业有限公司	子公司的联营企业
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	联营企业

9.4 关联方应收应付款项

无

10、或有事项

10.1 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保人
山东海洋文化旅游有限公司	融资租赁	9,500.00	2018/7/24	2022/7/24	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市人防资产运营有限公司	保函担保	18,050.00	2020/12/14	2023/12/14	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	贷款担保	50,000.00	2018/1/26	2026/1/26	日照市城市建设投资集团有限公司

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保人
日照市城市建设投资集团有限公司	融资租赁	35,000.00	2018/10/26	2023/4/26	日照市文化旅游集团有限公司（与机场共同）
日照市城市建设投资集团有限公司；日照市文化旅游集团有限公司	融资租赁	10,000.00	2019/1/25	2022/1/25	日照万平口景区管理运营有限公司
日照市城市建设投资集团有限公司	融资租赁	20,000.00	2019/4/28	2024/4/28	日照市高城置业有限公司
日照市城市建设投资集团有限公司	融资租赁	27,000.00	2019/8/30	2023/8/30	日照市文化旅游集团有限公司
日照市万平口园林工程有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/25	2022/3/23	日照市城市建设投资集团有限公司
日照万平口景区管理运营有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/25	2022/3/23	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市文化旅游集团有限公司	融资租赁	19,000.00	2020/1/16	2023/1/16	日照市城市建设投资集团有限公司（与万平口共同）
日照新时代国际会展有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/29	2022/3/28	日照市城市建设投资集团有限公司
日照香河体育公园运营有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/29	2022/3/28	日照市城市建设投资集团有限公司
日照体育发展集团有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/29	2022/3/28	日照市城市建设投资集团有限公司
日照城投资产运营有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/3/29	2022/3/28	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市山洋海洋旅游产业开发有限公司	贷款担保	8,000.00	2021/9/30	2022/9/29	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市城市建设投资集团有限公司	贷款担保	9,000.00	2020/9/22	2023/9/13	日照市文化旅游集团有限公司
日照市东夷小镇旅游开发有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/9/15	2022/9/14	日照市城市建设投资集团有限公司
日照万平口景区管理运营有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/9/15	2022/9/14	日照市城市建设投资集团有限公司
日照市东夷小镇旅游开发有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/9/15	2022/9/14	日照市城市建设投资集团有限公司
日照万平口景区管理运营有限公司	贷款担保	1,000.00	2021/9/15	2022/9/14	日照市城市建设投资集团有限公司
合计	--	215,550.00		--	--

11、资产负债表日后事项

无

12、其他重要事项

12.1 前期差错更正

12.1.1 追溯重述法

合并报表前期差错更正

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间	
	报表项目名称	
补提无形资产摊销	无形资产	-44,428,947.30
	年初未分配利润	-44,428,947.30
补提固定资产折旧	固定资产	-5,353,714.86
	年初未分配利润	-5,353,714.86
网球馆划出调减资本公积	固定资产	-15,730,000.00
	资本公积	-15,730,000.00
人才集团股权无偿划入调整资本公积	资本公积	-8,360,000.00
	年初未分配利润	8,360,000.00
人才集团土地溢价调整资本公积	资本公积	93,225,949.25
	年初未分配利润	-93,225,949.25
代建项目调入存货	固定资产	-392,935,502.91
	存货	392,935,502.91
补提固定资产减值准备	固定资产	-2,450,234.53
	递延所得税资产	612,558.63
	年初未分配利润	-1,837,675.90
结转前期收入成本	存货	-20,857,058.83
	年初未分配利润	-20,857,058.83
冲减递延所得税资产	递延所得税资产	-1,049,003.75
	年初未分配利润	-1,049,003.75
递延收益计入前期其他收益	递延收益	-9,000,000.00
	年初未分配利润	9,000,000.00
调整盈余公积	盈余公积	17,185,992.46
	年初未分配利润	-17,185,992.46

单体报表前期差错更正

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间	
	报表项目名称	
补提固定资产折旧	固定资产	-6,671,344.08
	年初未分配利润	-6,671,344.08

代建项目调入存货	固定资产	-392,935,502.91
	存货	392,935,502.91
冲回多结转成本	存货	19,568,975.20
	年初未分配利润	19,568,975.20
调整递延所得税资产	递延所得税资产	-605,835.25
	年初未分配利润	-605,835.25
调整盈余公积	盈余公积	6,871,453.39
	年初未分配利润	-6,871,453.39
递延收益计入前期其他收益	递延收益	-9,000,000.00
	年初未分配利润	9,000,000.00

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 长期股权投资

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	344,709,033.21	6,000,000.00	22,814,530.01	327,894,503.20
对合营企业投资				
对联营企业投资	98,756,845.49	10,705,707.59	22,611,059.34	86,851,493.74
小 计	443,465,878.70	16,705,707.59	45,425,589.35	414,745,996.94
减：长期股权投资减值准备				
合计	443,465,878.70	16,705,707.59	45,425,589.35	414,745,996.94

13.1.1 对子公司的投资

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
日照城投置地有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
日照城投物业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
日照市文化旅游集团有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
日照青苹果置业有限公司	127,894,503.20			127,894,503.20		

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
日照城投供应链有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
日照市万平口园林工程有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
日照新时代国际会展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
数字日照有限公司	2,000,000.00	5,000,000.00		7,000,000.00		
日照城投体育赛事策划有限公司	3,600,000.00		3,600,000.00	-		
日照人才发展集团有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
日照城投市政设施运维有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
日照城投建设发展有限公司	5,000,000.00	1,000,000.00	-	6,000,000.00		
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司	19,214,530.01		19,214,530.01			
合计	344,709,033.21	6,000,000.00	22,814,530.01	327,894,503.20		

13.1.2 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/新增投资	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
联营企业:						
日照常春藤股权投资基金合伙企业	68,487,842.97			13,360,870.15		
山东体育频道发展有限公司	30,269,002.52			-2,655,162.56		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加/新增投资	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
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司						
合计	98,756,845.49			10,705,707.59		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
日照常春藤股权投资基金合伙企业	22,611,059.34			59,237,653.78	
山东体育频道发展有限公司				27,613,839.96	
日照市山泽海洋旅游产业开发有限公司					
合计	22,611,059.34			86,851,493.74	

13.2 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,649,238.09	229,475,116.38	2,025,349,428.94	1,428,191,969.97
其他业务	732,359,168.46	390,954,081.81	508,475,642.60	373,089,313.33
合计	1,275,008,406.55	620,429,198.19	2,533,825,071.54	1,801,281,283.30

13.3 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,705,707.59	6,078,692.93
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	15,120,000.00	15,120,000.00
理财产品收益	637,563.36	445,512.27
委托贷款利息收入		5,410,639.41
合计	26,463,270.95	27,054,844.61

本页无正文，仅为签字盖章页。



第 16 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：



签名：

王华增

签名：

李磊

日期：

2022.4.29

日期：

2022.4.29

日期：

2022.4.29



统一社会信用代码
91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙
经营范围 审计业务、验资业务、资产评估、税务咨询、会计咨询、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。)

成立日期 2013年01月18日
合伙期限 2013年01月18日至 长期
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

仅供报告使用

登记机关

2021年11月30日



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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



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： 王瑞明

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区复兴路100号天行大厦2206

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



仅供报告使用

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变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、变造、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可法吊销，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政务公开 > 主动公开政策 > 规范性文件 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	ben56000001/2022-0000491	分类	审计与评估机构监管
发布机构		发布日期	2022年01月11日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

仅供报告使用



【打印】



【关闭窗口】

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路44号天行建商务大厦10层2208	010-51718787
73	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路109号2-8层	027-88781250
74	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-80395678
75	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区德胜门内大街15号新文化大厦A座11层	010-67080750
76	中兴光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门内大街22号A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中审大通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-02212000
79	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区蓇葖南路22号国兴大厦4层	010-80358126
80	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525598



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华国会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 11010872091021
Identity card No.



注册编号: 110002010004
Name of Certificate
注册管理机构: 北京市注册会计师协会
Issued by: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2002年 09月 05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



同意调入
Agree to admit to the institution
事务所
CPA
转出协会盖章
Name of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 6月 6日
转出日期
Date of transfer
事务所
CPA
转入协会盖章
Name of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 8月 28日
转入日期
Date of admission



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



同意调入
Agree to admit to the institution
事务所
CPA
转出协会盖章
Name of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 7月 11日
转出日期
Date of transfer
事务所
CPA
转入协会盖章
Name of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 7月 11日
转入日期
Date of admission



姓名 赵洪雷
Full name 赵洪雷
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-02-27
Date of birth 1987-02-27
工作单位 中审亚太会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
Working unit 中审亚太会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 370603198702274619
Identity card No. 370603198702274619



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101700127
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2021 年 09 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日
Y M D

中合中小企业融资担保股份有限公司

自 2021 年 1 月 1 日
至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

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:	110002412022843002510
报告名称:	审计报告
报告文号:	毕马威华振审字第 2204190 号
被审(验)单位名称:	中合中小企业融资担保股份有限公司
会计师事务所名称:	毕马威华振会计师事务所(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 07 日
报备日期:	2022 年 04 月 20 日
签字人员:	左艳霞(110002410097), 吕嘉宸(110002411627)
	
(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。



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2204190 号

中合中小企业融资担保股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 92 页的中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“中合担保公司”) 财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了中合担保公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“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, 我们独立于中合担保公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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。

第 1 页, 共 3 页



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2204190 号

三、管理层和治理层对财务报表的责任 (续)

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

治理层负责监督中合担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2204190 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中合担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中合担保公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就中合担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

左艳霞
(签名并盖章)



中国 北京

吕嘉宸
(签名并盖章)


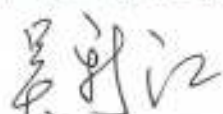



2022 年 4 月 7 日

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
(金额单位:人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
货币资金	六、1	585,355,228.59	515,271,282.68
应收利息	六、2	9,098,643.31	8,885,490.04
应收保理款	六、3	198,234,082.63	8,211,424.31
应收代位追偿款	六、4	809,046,010.31	993,979,523.35
定期存款	六、5	444,883,257.84	183,467,790.69
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、6	2,417,996,837.47	3,344,277,709.19
以摊余成本计量的金融资产	六、7	2,605,553,148.61	1,841,501,510.66
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	六、8	230,791,617.31	437,964,478.87
长期股权投资	六、9	46,844,163.95	46,844,163.95
固定资产		1,440,075.36	1,537,843.72
无形资产		7,469,905.45	3,524,853.91
递延所得税资产	六、10	922,979,424.86	901,725,746.31
使用权资产		28,694,255.92	-
其他资产	六、11	46,430,444.88	90,542,613.19
资产总计		8,354,817,096.49	8,377,734,430.87

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。

		
曾杰	吴新江	潘潇湘
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
 合并资产负债表(续)
 2021年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益			
负债			
存入保证金		-	750,000.00
应付职工薪酬	六、12	75,806,767.04	70,783,074.51
应交税费	四、3	18,077,113.17	22,498,696.07
递延收益	六、13	193,408,138.92	320,225,758.30
担保合同准备金	六、14	345,490,326.94	596,470,181.85
卖出回购金融资产	六、15	334,000,000.00	-
租赁负债		27,330,608.04	-
其他负债		47,387,260.45	61,626,931.16
负债合计		<u>1,041,500,214.56</u>	<u>1,072,354,641.89</u>

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



(公司盖章)


刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。


中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2021年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、16	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、17	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、18	(336,385,885.55)	(186,198,830.45)
盈余公积	六、19	19,735,562.95	233,163,208.52
一般风险准备	六、20	19,735,562.95	233,163,208.52
未分配利润/(未弥补亏损)	六、21	126,271,641.58	(458,707,797.61)
归属于母公司股东权益合计		7,313,316,881.93	7,305,379,788.98
少数股东权益		-	-
股东权益合计		<u>7,313,316,881.93</u>	<u>7,305,379,788.98</u>
负债和股东权益总计		<u>8,354,817,096.49</u>	<u>8,377,734,430.87</u>

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。


曾杰
法定代表人


吴新江
主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表

2021年12月31日

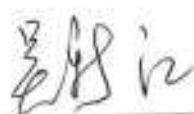
(金额单位：人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
货币资金	六、1	580,181,754.78	505,831,051.36
应收利息	六、2	9,098,643.31	8,885,490.04
应收代位追偿款	六、4	800,672,361.56	993,979,523.35
定期存款	六、5	444,883,257.84	183,467,790.69
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、6	2,291,144,188.27	3,231,400,765.13
以摊余成本计量的金融资产	六、7	2,803,134,099.20	1,841,501,510.66
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	六、8	230,791,617.31	437,964,478.87
长期股权投资	六、9	146,844,164.81	146,844,164.81
固定资产		1,240,740.24	1,191,992.49
无形资产		7,469,905.45	3,523,960.85
递延所得税资产	六、10	915,989,558.56	894,630,144.83
使用权资产		28,694,255.92	-
其他资产	六、11	59,321,148.99	93,828,789.58
资产总计		<u>8,319,465,696.24</u>	<u>8,343,049,662.66</u>

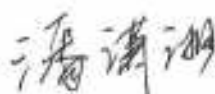
此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

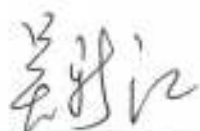
(金额单位:人民币元)

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益			
负债			
应付职工薪酬	六、12	74,545,163.08	69,852,354.60
应交税费	四、3	16,875,684.36	20,904,186.20
递延收益	六、13	193,408,138.92	320,225,758.30
担保合同准备金	六、14	345,490,326.94	596,470,181.85
卖出回购金融资产款	六、15	334,000,000.00	-
租赁负债		27,330,608.04	-
其他负债		46,053,778.50	59,806,784.39
负债合计		<u>1,037,703,699.84</u>	<u>1,067,259,265.34</u>

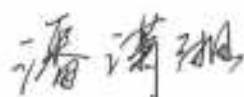
此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

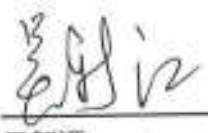
中合中小企业融资担保股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2021年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益(续)			
股东权益			
股本	六、16	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、17	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、18	(336,385,885.55)	(186,198,830.45)
盈余公积	六、19	15,615,865.42	229,816,730.63
一般风险准备	六、20	15,615,865.42	229,816,730.63
未分配利润/(未弥补亏损)	六、21	102,956,151.11	(481,604,233.49)
股东权益合计		<u>7,281,761,996.40</u>	<u>7,275,790,397.32</u>
负债和股东权益总计		<u>8,319,465,696.24</u>	<u>8,343,049,662.66</u>

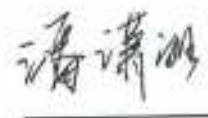
此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
 法定代表人



吴新江
 主管会计工作的
 公司负责人



潘潇湘
 会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表

2021年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2021年	2020年
营业收入			
担保业务净收入	六、22	396,377,176.50	592,023,710.62
减：分出保费		(7,230,883.95)	(11,629,272.90)
已赚保费		389,146,292.55	580,394,437.72
投资收益	六、23	205,796,827.96	291,244,864.75
其中：对联营企业和合营企业的 投资损失		-	(3,315,913.30)
公允价值变动损失		(9,238,768.50)	(265,082,188.86)
汇兑损失		(7,165,370.71)	(36,219,870.25)
其他收益	六、24	309,548.27	1,236,517.54
其他业务收入	六、25	11,892,000.68	19,124,343.50
小计		590,740,530.25	590,698,104.40

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并利润表
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

营业支出			
转回担保合同准备金		250,979,854.91	3,848,424.97
税金及附加	六、26	(2,411,923.16)	(4,863,336.51)
业务及管理费	六、27	(111,115,794.67)	(141,463,037.59)
利息支出	六、28	(6,191,097.79)	(25,544,207.23)
资产减值损失	六、29	-	(448,338,074.70)
信用减值损失	六、30	(534,242,995.07)	(908,801,921.11)
其他业务成本		(235,849.06)	(1,428,402.88)
小计		<u>(403,217,804.84)</u>	<u>(1,526,590,555.05)</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表 (续)

2021 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2021 年	2020 年
营业利润 / (亏损)		187,522,725.41	(935,892,450.65)
加: 营业外收入		-	300,634.23
减: 营业外支出		(136,038.78)	(54,998.63)
利润 / (亏损) 总额		187,386,686.63	(935,646,815.05)
减: 所得税费用	六、31	(29,262,538.58)	283,641,389.81
净利润 / (亏损)		158,124,148.05	(652,005,425.24)
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 / (亏损)		158,124,148.05	(652,005,425.24)
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的 净利润 / (亏损)		158,124,148.05	(652,005,425.24)
2. 少数股东损益		-	-

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人

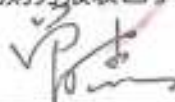


刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

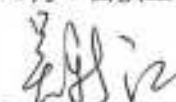
中合中小企业融资担保股份有限公司
合并利润表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
其他综合收益税后净额	六、32		
(一) 归属于母公司所有者的			
其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动			
计入其他综合收益的			
金融资产公允价值变动		(200,249,406.80)	(108,938,238.54)
将重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动			
计入其他综合收益的			
金融资产公允价值变动		-	(53,076,057.93)
减: 产生的所得税影响		50,062,351.70	40,503,574.12
(二) 归属于少数股东的其他综合			
收益的税后净额		-	-
综合收益总额		<u>7,937,092.95</u>	<u>(773,516,147.59)</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,937,092.95	(773,516,147.59)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

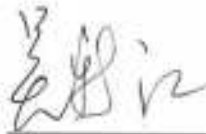
中合中小企业融资担保股份有限公司
 母公司利润表
 2021年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
营业收入			
担保业务净收入	六、22	396,377,176.50	592,023,710.62
减: 分出保费		<u>(7,230,883.95)</u>	<u>(11,629,272.90)</u>
已赚保费		<u>389,146,292.55</u>	<u>580,394,437.72</u>
投资收益	六、23	202,569,092.93	314,318,480.78
其中: 对联营企业和合营企业的			
投资损失		-	(3,315,913.30)
公允价值变动损失		(18,740,093.36)	(262,935,625.65)
汇兑损失		(7,062,039.94)	(36,084,630.37)
其他收益	六、24	266,794.08	1,223,513.62
其他业务收入	六、25	<u>11,122,384.27</u>	<u>9,180,743.87</u>
小计		<u>577,302,430.53</u>	<u>606,096,919.97</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
 法定代表人



吴新江
 主管会计工作的
 公司负责人



潘潇湘
 会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
 母公司利润表
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

营业支出

转回担保合同准备金		250,979,854.91	3,848,424.97
税金及附加	六、26	(2,413,466.11)	(3,838,548.35)
业务及管理费	六、27	(105,977,805.15)	(131,539,125.02)
利息支出	六、28	(6,188,253.31)	(25,541,385.06)
资产减值损失	六、29	-	(448,338,074.70)
信用减值损失	六、30	(528,469,280.88)	(1,090,680,050.59)
其他业务成本		(235,849.06)	(1,428,402.88)
		<u>(392,304,799.60)</u>	<u>(1,697,517,161.63)</u>
小计			

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
 法定代表人



吴新江
 主管会计工作的
 公司负责人



潘潇湘
 会计机构负责人



(公司盖章)



刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
 母公司利润表(续)
 2021年度
 (金额单位:人民币元)

	附注	2021年	2020年
营业利润/(亏损)		184,997,630.93	(1,091,420,241.66)
加:营业外收入		-	300,634.23
减:营业外支出		(136,038.78)	-
利润/(亏损)总额		184,861,592.15	(1,091,119,607.43)
减:所得税费用	六、31	(28,702,937.97)	261,446,718.57
净利润/(亏损)		156,158,654.18	(829,672,888.86)
其他综合收益税后净额	六、32		
不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 公允价值变动		(200,249,406.80)	(108,938,238.54)
将重分类进损益的其他综合收益			
(1)以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 公允价值变动		-	(53,076,057.93)
减:产生的所得税影响		50,062,351.70	40,503,574.12
综合收益总额		5,971,599.08	(951,183,611.21)

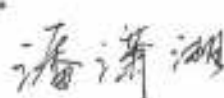
此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并现金流量表
2021年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
经营活动使用的现金流量：			
收到担保业务的现金		288,081,121.33	519,504,366.65
收到追偿款及其他与经营活动有关的现金		286,729,894.11	318,790,365.49
经营活动现金流入小计		<u>574,811,015.44</u>	<u>838,294,732.14</u>
支付担保代位追偿款项的现金		(529,959,522.69)	(757,670,808.43)
支付再担保业务的现金		(3,008,336.00)	(15,305,823.60)
支付给职工以及为职工支付的现金		(76,362,379.60)	(81,798,653.76)
支付的各项税费		(18,359,175.53)	(245,755,828.63)
支付其他与经营活动有关的现金		(46,552,574.33)	(51,103,372.12)
经营活动现金流出小计		<u>(674,241,988.15)</u>	<u>(1,151,634,486.54)</u>
经营活动使用的现金流量净额	六、33(1)(a)	<u>(99,430,972.71)</u>	<u>(313,339,754.40)</u>

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2021 年	2020 年
投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		19,146,663,484.04	10,349,676,695.47
取得投资收益收到的现金		199,555,539.57	177,493,802.80
收到其他与投资活动有关的现金		34,328.60	810,053.11
投资活动现金流入小计		<u>19,346,253,352.21</u>	<u>10,527,980,551.38</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		(3,796,797.11)	(3,978,888.44)
支付其他与投资活动有关的现金		(19,478,041,441.56)	(9,029,202,764.92)
投资活动现金流出小计		<u>(11,139,772.73)</u>	<u>(521,097.20)</u>
投资活动现金流量净额		<u>(19,492,978,011.40)</u>	<u>(9,033,702,750.56)</u>
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额		<u>(146,724,659.19)</u>	<u>1,494,277,800.82</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。


中合中小企业融资担保股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2021 年	2020 年
筹资活动使用的现金流量:			
取得借款收到的现金		16,218,044,000.00	-
筹资活动现金流入小计		<u>16,218,044,000.00</u>	<u>-</u>
偿还债务支付的现金		(15,884,044,000.00)	(700,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金		(4,725,104.65)	(25,236,960.04)
支付其他与筹资活动有关的现金		(7,980,518.58)	-
筹资活动现金流出小计		<u>(15,896,749,623.23)</u>	<u>(725,236,960.04)</u>
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量			
净额		<u>321,294,376.77</u>	<u>(725,236,960.04)</u>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(5,054,798.96)</u>	<u>(4,730,160.13)</u>
现金及现金等价物净增加额	六、33(1)(b)	70,083,945.91	450,970,926.25
加: 年初现金及现金等价物余额		515,271,282.68	64,300,356.43
年末现金及现金等价物余额	六、33(2)	<u>585,355,228.59</u>	<u>515,271,282.68</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

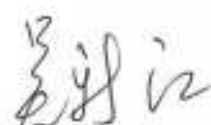
中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表
2021年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2021年	2020年
经营活动使用的现金流量：			
收到担保业务的现金		288,081,121.33	519,504,366.65
收到追偿款其他与经营活动有关的现金		276,149,910.43	305,156,998.78
经营活动现金流入小计		<u>564,231,031.76</u>	<u>824,661,365.43</u>
支付担保代偿款项的现金		(529,959,522.69)	(757,670,808.43)
支付再担保业务的现金		(3,008,336.00)	(15,305,823.60)
支付给职工以及为职工支付的现金		(72,305,825.54)	(74,453,521.90)
支付的各项税费		(17,714,079.36)	(244,092,709.71)
支付其他与经营活动有关的现金		(28,919,203.59)	(46,081,485.69)
经营活动现金流出小计		<u>(651,906,967.18)</u>	<u>(1,137,604,349.33)</u>
经营活动使用的现金流量净额	六、33(1)(a)	<u>(87,675,935.42)</u>	<u>(312,942,983.90)</u>

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		19,007,328,206.87	9,994,004,540.00
取得投资收益收到的现金		197,115,099.16	171,889,526.34
收到其他与投资活动有关的现金		34,328.60	809,750.88
		<u>19,204,477,634.63</u>	<u>10,166,703,817.22</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(3,796,797.11)	(3,978,888.44)
投资支付的现金		(19,343,856,798.21)	(8,675,215,806.16)
支付其他与投资活动有关的现金		(11,139,772.73)	(520,769.97)
		<u>(19,358,793,368.05)</u>	<u>(8,679,715,464.57)</u>
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额		<u>(154,315,733.42)</u>	<u>1,486,988,352.65</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人




刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

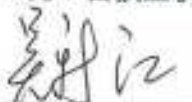
中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2021 年	2020 年
筹资活动使用的现金流量:			
取得借款收到的现金		16,218,044,000.00	-
筹资活动现金流入小计		<u>16,218,044,000.00</u>	<u>-</u>
偿还债务支付的现金		(15,884,044,000.00)	(700,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(4,725,104.65)	(25,236,960.04)
支付其他与筹资活动有关的现金		(7,980,518.58)	-
筹资活动现金流出小计		<u>(15,896,749,623.23)</u>	<u>(725,236,960.04)</u>
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量净额		<u>321,294,376.77</u>	<u>(725,236,960.04)</u>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(4,952,004.51)</u>	<u>(4,662,767.42)</u>
现金及现金等价物净增加额	六、33(1)(b)	74,350,703.42	444,145,641.29
加: 年初现金及现金等价物余额		505,831,051.36	61,685,410.07
年末现金及现金等价物余额	六、33(2)	<u>580,181,754.78</u>	<u>505,831,051.36</u>

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。


曾杰

法定代表人


吴新江

主管会计工作的
公司负责人


潘潇湘

会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中合中小企业融资担保股份有限公司
合并股东权益变动表
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润			
2020 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(166,168,830.45)	233,163,208.52	233,163,208.52	(458,707,787.61)	7,305,379,788.98	-	7,305,379,788.98
本年增减变动金额	-	-	(150,187,055.10)	-	-	158,124,148.05	7,937,092.95	-	7,937,092.95
1. 综合收益总额	-	-	-	-	-	(16,389,085.06)	-	-	-
2. 利润分配	-	-	-	-	16,389,085.06	(16,389,085.06)	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	16,389,085.06	(16,389,085.06)	-	-	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	16,389,085.06	-	-	-	-	-
3. 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	229,816,730.63	-	-	-
- 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	229,816,730.63	-	-	-
- 一般风险准备弥补亏损	-	-	-	(229,816,730.63)	-	-	-	-	-
上述 1 至 3 小计	-	-	(150,187,055.10)	-	-	584,879,439.19	7,937,092.95	-	7,937,092.95
2021 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(316,355,885.55)	19,735,562.95	19,735,562.95	126,271,641.58	7,313,316,881.93	-	7,313,316,881.93

此财务报表已于 2022 年 4 月 7 日获董事会批准。

曾杰

法定代表人

吴新江

主管会计工作的
公司负责人

潘潇湘

会计机构负责人



刊载于第 24 页至第 92 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2020年度

(金额单位:人民币元)

归属于母公司股东权益

项目	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润/ 其他综合收益 其他权益变动	小计	少数股东权益	股东权益合计
2019年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	23,894,388.00	232,846,202.75	232,846,202.75	105,349,140.07	8,078,895,936.57	-	8,078,895,936.57
加:会计政策变更	-	-	(88,582,494.10)	-	-	88,582,494.10	-	-	-
2020年1月1日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(64,688,106.10)	232,846,202.75	232,846,202.75	193,931,638.17	8,078,895,936.57	-	8,078,895,936.57
本年增减变动金额	-	-	(121,510,722.35)	-	-	(652,005,425.24)	(773,516,147.59)	-	(773,516,147.59)
1. 综合收益总额	-	-	-	317,005.77	-	(317,005.77)	-	-	-
2. 利润分配	-	-	-	-	317,005.77	(317,005.77)	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-	-	317,005.77	(317,005.77)	-	-	-
上述1至2小计	-	-	(121,510,722.35)	317,005.77	317,005.77	(652,005,425.24)	(773,516,147.59)	-	(773,516,147.59)
2020年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	233,163,208.52	233,163,208.52	(458,707,787.61)	7,305,379,788.98	-	7,305,379,788.98

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。

曾杰 吴新江 潘潇湘
法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人
公司负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表

2021年度

(金额单位:人民币元)

附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	(未弥补亏损)/ 未分配利润	所有者权益合计
2020年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(166,188,830.45)	229,816,730.63	229,816,730.63	(481,604,233.49)	7,275,790,597.32
本年增减变动金额	-	-	(150,187,055.10)	-	-	156,158,665.42	5,971,599.06
1. 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
2. 所有者权益内部结转	-	-	-	-	(229,816,730.63)	229,816,730.63	-
- 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	229,816,730.63	-
- 一般风险准备弥补亏损	-	-	-	(229,816,730.63)	-	-	-
3. 利润分配	-	-	-	-	15,615,865.42	(15,615,865.42)	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-	(15,615,865.42)	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	15,615,865.42	-	-	-
上述1至3小计	-	-	(150,187,055.10)	(214,200,865.21)	(214,200,865.21)	584,560,384.50	5,971,599.06
2021年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(316,385,885.55)	15,615,865.42	15,615,865.42	102,956,151.11	7,281,791,996.40

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。

曾杰 吴新江 潘清湘
 法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人
 公司负责人



刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)

2020年度

(金额单位:人民币元)

附注	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	股东权益合计
2019年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	23,894,366.00	229,816,730.63	229,816,730.63	259,486,161.27	8,226,974,008.53
加:会计政策变更	-	-	(88,582,494.10)	-	-	88,582,494.10	-
2020年1月1日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(64,688,108.10)	229,816,730.63	229,816,730.63	348,068,655.37	8,226,974,008.53
本年增减变动金额	-	-	(121,510,722.35)	-	-	(629,672,888.86)	(951,183,611.21)
综合收益总额	-	-	(121,510,722.35)	-	-	(629,672,888.86)	(951,183,611.21)
小计	-	-	(121,510,722.35)	-	-	(629,672,888.86)	(951,183,611.21)
2020年12月31日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	229,816,730.63	229,816,730.63	(481,604,233.49)	7,275,790,397.32

此财务报表已于2022年4月7日获董事会批准。

曾杰

法定代表人

吴新江

主管会计工作的
公司负责人

潘潇湘

会计机构负责人



(公司盖章)

刊载于第24页至第92页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中合中小企业融资担保股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2012年7月19日在中华人民共和国北京市注册成立的股份有限公司,注册资本为人民币51.26亿元。本公司由中方和中方共7家股东共同发起设立。中方股东包括中国进出口银行、海航资本集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司。外方股东包括JPMorgan China Investment Company Limited和西门子(中国)有限公司。2016年新增股东海航科技股份有限公司(原天津天海投资发展股份有限公司)。根据本公司2015年第二次临时股东大会增资决议,由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方出资,按照约定时间,全部以货币出资并一次缴足。截至2021年12月31日止,本公司变更后的注册资本为人民币71.764亿元。

于2021年12月31日,中合中小企业融资担保股份有限公司全资子公司包括中合共赢资产管理有限公司、中合投资控股有限公司、中合明智商业保理(天津)有限公司以及成都福鑫数字科技有限公司。其中,中合共赢资产管理有限公司于2015年6月23日成立,并领取了注册号为91440300342903242P号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。中合投资控股有限公司于2015年1月7日成立,在中华人民共和国香港特别行政区领取注册企业法人营业执照。注册资本为港币1元。中合明智商业保理(天津)有限公司于2018年7月2日成立,并领取了注册号为91120118MA06DGCDX1号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。成都福鑫数字科技有限公司于2021年3月11日成立,并领取了注册号为510108002353260号企业法人执照。注册资本为1,000万元人民币。

本公司的主营业务范围为贷款担保;债券发行担保(在法律法规允许的情况下);票据承兑担保;贸易融资担保;项目融资担保;信用证担保;诉讼保全担保;投标担保,预付款担保,工程履约担保,尾付款如约偿付担保,及其他合同履约担保;与担保业务有关的融资咨询、财务顾问及其他中介服务;以自有资金进行投资;为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保(在法律法规允许的情况下);以及符合法律、法规并由有关监管机构批准的其他融资性担保和其他业务。

子公司的主营业务范围为投资管理;金融信息咨询、投资咨询、财务咨询、商务信息咨询;客户资信调查与评估提供金融中介服务,接受金融机构委托等;以受让应收账款的方式提供贸易融资;应收账款的收付结算、管理与催收;销售分户(分类)账管理;软件开发;计算机硬件及附注设备销售;软件销售;信息服务咨询;会议及展览服务;企业管理;市场营销策划。

二、 财务报表编制基础

本公司及子公司(以下简称“本集团”)以持续经营为基础编制财务报表。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并财务状况和财务状况、2021年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

2、 会计年度

本集团的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币以及编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及各子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

三、 主要会计政策和主要会计估计

1、 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司的子公司。控制,是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时,合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额,包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关信用减值损失的,则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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。不丧失控制权情况下,少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

2、 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3、 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4、 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三 1 进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备（附注三 10）后在资产负债表内列示。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关信用减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注三 10 的原则计提减值准备。

(3) 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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

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

5. 固定资产

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注三 10）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
办公设备及通信设备	3 - 4 年	3%	24.25% - 32.33%

本集团至少在每年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。

6、 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，本集团及本公司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。

(a) 本集团及本公司作为承租人

在租赁期开始日，本集团及本公司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。

本集团及本公司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，本集团及本公司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。使用权资产按附注三 10 所述的会计政策计提减值准备。

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，采用本集团及本公司增量借款利率作为折现率。

本集团及本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，本集团及本公司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；
- 本集团及本公司对购买选择权、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，本集团及本公司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，本集团及本公司将剩余金额计入当期损益。

本集团及本公司已选择对短期租赁（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。

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。本集团及本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。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。出租人按附注三 15 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(b) 本集团及本公司作为出租人

在租赁开始日，本集团及本公司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。

本集团及本公司作为转租出租人时，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，本集团及本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团及本公司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。本集团及本公司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。

本集团及本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三 10 所述的会计政策进行会计处理。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。本集团及本公司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。

7、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三 10）在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
软件	3 - 5 年

8、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备（参见附注三 10）在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收保理款、应收代位追偿款、定期存款、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资（参见附注三 4）以外的股权投资、应收款项、应付款项、卖出回购金融资产、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

- 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 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，且本集团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，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资或其他权益工具投资。

预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果出现逾期，但逾期不超过 30 天，且预测最终逾期天数不超过 30 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 金融资产逾期超过 30 天（含 30 天）。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

核销

如果本集团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，履行内部审批后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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

10、 资产减值准备

除附注三 9 和附注三 13 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三 11）减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为信用减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

11、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。

12、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

13、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额,根据税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日,如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额,包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损),则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

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

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 并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。

14、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

15、 收入确认

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。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，且担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本集团以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入

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。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

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。

满足下列条件之一时，本集团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：

- 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；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 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：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 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；
- 客户已接受该商品或服务。

16、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

17、 担保合同准备金

担保合同准备金指本集团为承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金。本集团在资产负债表日，以预期信用损失为基础，评估担保合同准备金。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本集团为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本集团为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计，并且在估计时考虑风险边际。

本集团在确定担保合同准备金时考虑风险边际并单独计量。

本集团于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

18、 利润分配

资产负债表日后，经股东大会审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

19、 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。本集团及本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司同受一方（例如母公司或最终控股股东）控制及同受一方共同控制的其他企业；
- (4) 对本集团及本公司实施共同控制的投资方；

- (5) 对本集团及本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团及本公司的合营企业及其子公司；
- (7) 本集团及本公司的联营企业及其子公司；
- (8) 本集团及本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团及本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- (10) 本集团及本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

20、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团及本公司于本报告期及比较期间均无需单独列示的经营分部。

21、 主要会计估计及判断

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

除附注三 5、附注三 7 和附注三 8 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧及摊销和附注三 9、附注三 10 和附注三 17 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (1) 附注六 10 - 递延所得税的确认
- (2) 附注八 - 金融工具公允价值估值

22、 会计政策变更

(1) 变更的内容及原因

本集团于 2021 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁 (修订)》(“新租赁准则”)
- 《企业会计准则第 14 号——收入 (修订)》(“新收入准则”)

(2) 变更的主要影响

(i) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团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。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本集团对所有其他租赁采用此方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

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

2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团及本公司使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率来对租赁付款额进行折现。本集团及本公司所用的加权平均利率分别为 4.65%。

	<u>本集团及本公司</u>
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	42,836,228.38
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折现的现值	33,766,380.39
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	<u>33,766,380.39</u>

本集团以按照财会 [2019] 6 号和财会 [2019] 16 号规定追溯调整后的比较财务报表为基础，对执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

	本集团及本公司		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产			
其他资产	90,542,613.19	88,441,173.66	(2,101,439.53)
使用权资产	-	35,867,819.92	35,867,819.92
资产合计	90,542,613.19	124,308,993.58	33,766,380.39
负债和股东权益：			
租赁负债	-	(33,766,380.39)	(33,766,380.39)
负债合计	-	(33,766,380.39)	(33,766,380.39)

(ii) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》。

新收入准则包括一个单一的、适用于源自客户合同收入确认的模型以及两种收入确认的方法：在某一时间点确认收入或者在一段时间内确认收入。该模型的特点是以合同为基础、通过五个步骤来分析决定某项交易是否可以确认收入、确认多少收入以及何时确认收入。

新收入准则引入了广泛的定性及定量披露要求，旨在使财务报表使用者能够理解源自客户合同收入与现金流量的性质、金额、时间和不确定性。主体可以完全追溯采用该项准则，也可以自首次采用日起采用该准则并调整该日的期初余额。过渡期的披露依主体所采用的方法而不同。

采用该准则对本集团的财务状况及经营成果无重大影响。

四、 税项

- 1、 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加。

税种	计缴标准
增值税	销售货物和应税劳务收入 (不含税) 的 6% 计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应缴增值税
城建税	应缴增值税的 7%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

本集团的子公司北京中合大方投资管理有限公司、西藏中正创业投资管理有限公司、成都福鑫数字科技有限公司以及杭州中合明达股权投资有限公司属于小规模纳税人, 依据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》, 小规模纳税人在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。其中, 北京中合大方投资管理有限公司适用 5% 征收城建税, 减按 2.5% 征收城建税。

2、 所得税

本公司及境内子公司的企业所得税的法定税率为 25% (2020 年: 25%), 注册地在香港的子公司中合投资控股有限公司企业所得税税率为 16.5% (2020 年: 16.5%)。

根据财政部和国家税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 第二条规定: 小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2020 年及 2021 年中合共赢资产管理有限公司合并范围内子公司杭州中合明达股权投资管理有限公司享受上述税收优惠政策。

3、 应交税费

	本集团		本公司	
	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应交增值税	15,799,856.34	20,100,938.49	16,339,535.85	20,362,953.50
应交所得税	1,008,085.83	1,065,210.74	-	-
其他	1,269,171.00	1,332,546.84	536,148.51	541,232.70
合计	18,077,113.17	22,498,696.07	16,875,684.36	20,904,186.20

五、企业合并及合并财务报表

1、于2021年12月31日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	本公司直接和	
					间接持股比例	间接表决权比例
中合共赢资产管理有限公司	北京市	深圳市	投资管理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
中合投资控股有限公司	北京市	香港	金融中介服务	港币 1.00 元	100.00%	100.00%
中合明智商业保理(天津)有限公司	北京市	天津市	应收账款保理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
西藏中正创业投资管理有限公司	北京市	拉萨市	投资管理	人民币 110,000,000.00 元	100.00%	100.00%
北京中合大方投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%
杭州中合明达股权投资管理有限公司	北京市	杭州市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%
成都福鑫数字科技有限公司	北京市	成都市	商务服务	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%

2、于报告期内，未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体信息如下：

在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益

本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益。这些结构化主体未纳入本公司的合并范围，主要包括投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益的账面价值及其在本公司的资产负债表的相关资产负债项目详见附注六 6。

投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品的最大损失敞口按其在资产负债表中确认的分类为其在报告日的公允价值。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

	本集团		本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
活期存款	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36

2、 应收利息

项目	本集团		本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
委托贷款	10,808,643.33	10,595,490.06	42,423,706.43	42,210,553.16
减：减值准备	(1,710,000.02)	(1,710,000.02)	(33,325,063.12)	(33,325,063.12)
净额	9,098,643.31	8,885,490.04	9,098,643.31	8,885,490.04

3、 应收保理款

客户类别	本集团	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方	197,079,566.61	-
应收第三方	3,060,000.00	8,257,792.62
加：应收利息	95,911.69	36,209.61
减：应收保理款减值准备	(2,001,395.67)	(82,577.92)
合计	198,234,082.63	8,211,424.31

4. 应收代位追偿款

(1) 应收代位追偿款按客户类别分析如下:

客户类别	注	本集团		本公司	
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收第三方	注 1	2,157,982,469.80	2,445,931,386.79	2,131,459,369.84	2,445,931,386.79
减: 应收代位追偿款 减值准备	注 2	(1,348,936,459.49)	(1,451,951,863.44)	(1,330,787,008.28)	(1,451,951,863.44)
合计		809,046,010.31	993,979,523.35	800,672,361.56	993,979,523.35

注 1: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团及本公司应收代位追偿款年末余额中无应收持有本集团及本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

注 2: 本集团及本公司对每一笔应收代位追偿款均采用个别方式评估其减值损失。

(2) 应收代位追偿款按账龄分析如下:

账龄	本集团		本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	479,931,099.25	644,670,807.15	479,931,099.25	644,670,807.15
1 年至 2 年(含 2 年)	213,068,593.49	1,000,417,276.68	213,068,593.49	1,000,417,276.68
2 年至 3 年(含 3 年)	982,909,052.02	421,076,259.78	982,909,052.02	421,076,259.78
3 年至 4 年(含 4 年)	364,765,600.26	292,125,171.20	364,765,600.26	292,125,171.20
4 年至 5 年(含 5 年)	51,964,296.20	12,455,191.22	51,964,296.20	12,455,191.22
5 年以上	65,343,828.58	75,186,680.76	38,820,728.62	75,186,680.76
小计	2,157,982,469.80	2,445,931,386.79	2,131,459,369.84	2,445,931,386.79
减: 应收代位追偿款减值准备	(1,348,936,459.49)	(1,451,951,863.44)	(1,330,787,008.28)	(1,451,951,863.44)
合计	809,046,010.31	993,979,523.35	800,672,361.56	993,979,523.35

账龄自应收代位追偿款对外部支付之日起开始计算。

(3) 应收代位追偿款减值准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
年初余额	(1,451,951,863.44)	(1,607,849,982.25)	(1,451,951,863.44)	(1,607,849,982.25)
本年计提	(500,130,529.66)	(592,139,466.66)	(481,981,078.45)	(592,139,466.66)
本年核销	603,145,933.61	748,037,585.47	603,145,933.61	748,037,585.47
合计	(1,348,936,459.49)	(1,451,951,863.44)	(1,330,787,008.28)	(1,451,951,863.44)

5、 定期存款

按剩余到期日分析如下:

剩余到期日	本集团及本公司	
	2021年 12月31日	2020年 12月31日
3个月以内(含3个月)	250,000,000.00	-
3个月至1年(含1年)	194,883,257.84	183,467,790.69
合计	444,883,257.84	183,467,790.69

6、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
资产管理计划	600,322,973.19	835,909,963.61	594,938,633.19	835,909,963.61
基金产品	289,690,075.72	693,565,320.50	251,863,603.82	672,417,381.61
永续债及可转债	1,253,855,587.27	173,702,820.13	1,243,342,009.12	173,702,820.13
银行理财产品	189,040,845.56	1,541,119,047.47	101,000,000.00	1,449,390,042.30
其他	105,087,355.73	99,980,557.48	99,999,942.14	99,980,557.48
合计	2,417,996,837.47	3,344,277,709.19	2,291,144,188.27	3,231,400,765.13

2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的资产管理计划主要投向为不具有控制、共同控制或重大影响的股权类投资，持有的基金产品主要投向货币基金以及并购基金等。其他投资为本集团及本公司持有的非上市公司股权。

除永续债及可转债外其他以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本集团及本公司未纳入合并范围的结构化主体，2021 年 12 月 31 日余额为人民币 1,164,141,250.20 元。本集团及本公司不存在向以上未纳入合并范围的结构化主体提供财务支持的义务和意图。

7. 以摊余成本计量的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
债券	2,432,635,987.54	1,348,525,259.36	2,432,635,987.54	1,348,525,259.36
委托贷款	708,907,254.45	708,937,255.98	1,038,234,776.52	844,609,664.96
其他	29,205,121.70	310,500,000.00	29,205,121.70	310,500,000.00
加：应收利息	36,072,327.09	37,702,843.42	36,143,268.15	37,702,843.42
减：减值准备	(601,267,542.17)	(564,163,848.10)	(733,085,054.71)	(699,836,257.08)
合计	<u>2,605,553,148.61</u>	<u>1,841,501,510.66</u>	<u>2,803,134,099.20</u>	<u>1,841,501,510.66</u>

2021 年 12 月 31 日本集团及本公司以摊余成本计量的金融资产中包括卖出回购合约下质押的账面价值为人民币 350,900,000.00 元（附注六 15），质押期限为 14 天。

8. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

项目	本集团及本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市公司股权投资	<u>230,791,617.31</u>	<u>437,964,478.87</u>

9、 长期股权投资

项目	本集团		本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
对子公司的投资	-	-	100,000,000.86	100,000,000.86
对联营企业的投资	644,752,763.73	644,752,763.73	644,752,763.73	644,752,763.73
小计	644,752,763.73	644,752,763.73	744,752,764.59	744,752,764.59
减：减值准备 - 联营企业	(597,908,599.78)	(597,908,599.78)	(597,908,599.78)	(597,908,599.78)
合计	46,844,163.95	46,844,163.95	146,844,164.81	146,844,164.81

(1) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司对子公司投资分析如下：

	本公司	
	2021 年	2020 年
中合共赢资产管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
中合投资控股有限公司	0.86	0.86
中合明智商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
小计	100,000,000.86	100,000,000.86
减：减值准备	-	-
合计	100,000,000.86	100,000,000.86

有关各子公司的详细资料，参见附注五 1。

(2) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司对联营企业投资分析如下：

	本集团及本公司	
	2021 年	2020 年
中国金融投资管理有限公司	463,069,983.56	463,069,983.56
上海骏合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	181,682,780.17
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-
小计	644,752,763.73	644,752,763.73
减：减值准备	(597,908,599.78)	(597,908,599.78)
合计	46,844,163.95	46,844,163.95

(3) 本集团的联营企业基本情况如下：

企业名称	注	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
					2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业						
中国金融投资管理有限公司	注 1	香港、北京	香港	综合短期融资服务	14.45%	14.45%
上海骏合租赁企业股份有限公司		上海	上海	融资租赁服务	45.36%	45.36%
广东华南供应链金融科技有限公司	注 2	佛山	佛山	金融信息服务	15.00%	15.00%

注 1：截至 2021 年 12 月 31 日，本集团对中国金融投资管理有限公司的持股比例为 14.45%，但本集团向中国金融投资管理有限公司派出董事，因此本集团认为对中国金融投资管理有限公司具有重大影响。

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日，本集团对广东华南供应链金融科技有限公司的持股比例为 15.00%，但本集团向广东华南供应链金融科技有限公司派出董事和监事，因此本集团认为对广东华南供应链金融科技有限公司具有重大影响。

(4) 长期股权投资变动情况:

2021 年

被投资单位	本年增减变动							减值准备 年末余额
	年初余额	减值准备 年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	计提减值准备	
中国金融投资集团有限公司	463,069,983.56	(416,225,819.61)	-	-	-	-	-	463,069,983.56 (416,225,819.61)
上海联合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	(181,682,780.17)	-	-	-	-	-	181,682,780.17 (181,682,780.17)
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	644,752,763.73	(597,908,599.78)	-	-	-	-	-	644,752,763.73 (597,908,599.78)

2020 年

被投资单位	本年增减变动							减值准备 年末余额
	年初余额	减值准备 年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	计提减值准备	
中国金融投资管理有限公司	466,365,896.86	-	-	(3,315,913.30)	-	-	(416,225,819.61)	463,069,983.56 (416,225,819.61)
上海联合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	(149,570,525.08)	-	-	-	-	(32,112,265.09)	181,682,780.17 (181,682,780.17)
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	648,048,677.03	(149,570,525.08)	-	(3,315,913.30)	-	-	(448,338,074.70)	644,752,763.73 (597,908,599.78)

10、 递延所得税资产及负债

本集团

	递延所得税资产(负债)			
	2020年		2021年	
	12月31日余额	本年增减计入损益	本年增减计入权益	12月31日余额
资产减值准备	700,340,392.23	(16,127,494.42)	-	684,212,897.81
应付职工薪酬	15,648,234.63	1,327,810.87	-	16,976,045.50
应付利息	347,226.48	86,621.42	-	433,847.90
应收利息	(12,182,111.26)	(4,617,426.02)	-	(16,799,537.28)
金融工具公允价值变动	112,459,851.32	2,928,911.96	50,062,351.70	165,451,114.98
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	-	1,566,777.22
未弥补亏损	63,248,661.23	(6,824,996.03)	-	56,423,665.20
其他	20,296,714.46	(5,582,100.93)	-	14,714,613.53
合计	901,725,746.31	(28,808,673.15)	50,062,351.70	922,979,424.86

本公司

	递延所得税资产(负债)			
	2020年		2021年	
	12月31日余额	本年增减计入损益	本年增减计入权益	12月31日余额
资产减值准备	700,319,747.75	(16,607,198.86)	-	683,712,548.89
应付职工薪酬	13,088,546.73	1,261,415.30	-	14,349,962.03
应付利息	-	-	-	-
应收利息	(11,824,743.10)	(4,502,042.84)	-	(16,326,785.94)
金融工具公允价值变动	111,967,237.55	5,304,243.17	50,062,351.70	167,323,832.42
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	-	1,566,777.22
未弥补亏损	58,321,896.56	(7,474,916.24)	-	50,846,980.32
其他	21,200,682.12	(6,684,438.50)	-	14,516,243.62
合计	894,630,144.83	(28,702,937.97)	50,062,351.70	915,989,558.56

11、 其他资产

项目	本集团		本公司	
	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
预缴税款	-	48,574,954.79	-	48,574,954.79
应收担保费	25,115,097.85	23,924,991.84	25,115,097.85	23,924,991.84
抵债资产	9,852,562.85	11,153,844.74	9,852,562.85	11,153,844.74
其他应收款	7,306,153.97	9,634,492.70	11,981,323.24	13,003,620.63
分保摊回准备金	3,741,481.89	5,884,051.96	3,741,481.89	5,884,051.96
预付分保账款	3,572,150.93	7,964,982.63	3,572,150.93	7,964,982.63
应收资产转让款	-	-	26,523,100.00	-
其他	16,854,058.71	4,407,498.50	16,695,944.80	4,324,546.96
合计	66,441,506.20	111,544,817.16	97,481,661.56	114,830,993.55
减：减值准备	(20,011,061.32)	(21,002,203.97)	(38,160,512.57)	(21,002,203.97)
合计	46,430,444.88	90,542,613.19	59,321,148.99	93,828,789.58

12、 应付职工薪酬

注	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
短期薪酬 (1)	75,397,485.13	70,783,074.51	74,170,399.20	69,852,354.60
离职后福利 - 设定提存计划 (2)	409,281.91	-	374,763.88	-
合计	75,806,767.04	70,783,074.51	74,545,163.08	69,852,354.60

(1) 短期薪酬

	本集团			
	2021 年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,136,687.21	67,406,165.87	(62,147,472.64)	58,395,380.44
职工福利	-	118,966.04	(118,966.04)	-
社会保险费	357,379.63	3,430,351.26	(3,539,681.49)	248,049.40
医疗保险费	330,906.80	3,094,065.45	(3,201,727.79)	223,244.46
工伤保险费	-	61,255.49	(56,294.61)	4,960.88
生育保险费	26,472.83	275,030.32	(281,659.09)	19,844.06
住房公积金	-	4,030,337.00	(4,030,337.00)	-
工会经费和职工教育经费	17,289,007.67	408,095.62	(943,048.00)	16,754,055.29
合计	70,783,074.51	75,393,915.79	(70,779,505.17)	75,397,485.13

	本集团			
	2020 年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	44,688,950.58	77,502,456.43	(69,054,719.80)	53,136,687.21
职工福利费	-	480,405.38	(480,405.38)	-
社会保险费	371,171.00	3,656,224.47	(3,670,015.84)	357,379.63
医疗保险费	338,082.40	3,375,161.00	(3,382,336.60)	330,906.80
工伤保险费	6,041.84	11,050.36	(17,092.20)	-
生育保险费	27,046.76	270,013.11	(270,587.04)	26,472.83
住房公积金	-	5,064,218.01	(5,064,218.01)	-
工会经费和职工教育经费	16,565,171.62	1,685,221.62	(961,385.57)	17,289,007.67
合计	61,625,293.20	88,388,525.91	(79,230,744.60)	70,783,074.51

	本公司			
	2021 年		2021 年	
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	52,645,508.43	64,449,744.70	(59,456,633.78)	57,638,619.35
社会保险费	327,071.36	3,180,322.69	(3,280,264.65)	227,129.40
医疗保险费	302,843.60	2,868,567.12	(2,966,994.26)	204,416.46
工伤保险费	-	56,769.72	(52,227.22)	4,542.50
生育保险费	24,227.76	254,985.85	(261,043.17)	18,170.44
住房公积金	-	3,734,747.00	(3,734,747.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,879,774.81	367,923.64	(943,048.00)	16,304,650.45
合计	69,852,354.60	71,732,738.03	(67,414,693.43)	74,170,399.20

	本公司			
	2020 年		2020 年	
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	44,006,429.97	71,977,461.01	(63,338,382.55)	52,645,508.43
社会保险费	371,171.00	3,266,562.07	(3,330,681.71)	327,071.36
医疗保险费	338,082.40	3,037,380.55	(3,072,619.35)	302,843.60
工伤保险费	6,041.84	6,210.90	(12,252.74)	-
生育保险费	27,046.76	242,990.62	(245,809.62)	24,227.76
住房公积金	-	4,543,340.00	(4,543,340.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,244,851.09	1,594,638.50	(959,714.78)	16,879,774.81
合计	60,622,452.06	81,402,021.58	(72,172,119.04)	69,852,354.60

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			
	2021 年		2021 年	
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
基本养老保险	-	5,287,738.72	(4,890,859.68)	396,879.04
失业保险费	-	201,559.30	(189,156.43)	12,402.87
合计	-	5,489,298.02	(5,080,016.11)	409,281.91

	本集团			
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	483,347.52	757,128.88	(1,240,476.40)	-
失业保险费	24,167.38	38,318.15	(62,485.53)	-
合计	507,514.90	795,447.03	(1,302,961.93)	-
	本公司			
	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	-	4,898,222.72	(4,534,815.68)	363,407.04
失业保险费	-	186,512.82	(175,155.98)	11,356.84
合计	-	5,084,735.54	(4,709,971.66)	374,763.88
	本公司			
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	483,347.52	497,746.48	(981,094.00)	-
失业保险费	24,167.38	24,843.64	(49,011.02)	-
合计	507,514.90	522,590.12	(1,030,105.02)	-

本集团于 2021 年因解除劳动关系所计提和支付的辞退福利为人民币 1,729,794.52 元 (2020 年为人民币 1,087,532.28 元)。

13、 递延收益

	本集团及本公司		
	年初余额	本年净减少额	年末余额
递延收益	320,225,758.30	(126,817,619.38)	193,408,138.92

14、 担保合同准备金

担保合同准备金变动情况如下：

	本集团及本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
年初余额	596,470,181.85	600,318,606.82
本年计提	129,340,315.84	286,736,086.17
本年转回	(123,052,438.40)	(66,046,839.61)
本年转出	(257,267,732.35)	(224,537,671.53)
年末余额	345,490,326.94	596,470,181.85

15、 卖出回购金融资产

	本集团及本公司	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
卖出回购金融资产	334,000,000.00	-

2021 年 12 月 31 日，卖出回购金融资产以账面价值人民币 350,900,000.00 元的以摊余成本计量的金融资产为质押（附注六 7），质押期限为 14 天。

16、 股本

本公司于12月31日的注册资本结构如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额 人民币	比例	金额 人民币	比例
海航科技股份有限公司	1,910,400,000.00	26.62%	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	1,276,000,000.00	17.78%	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	1,200,000,000.00	16.72%	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	1,050,000,000.00	14.63%	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	680,000,000.00	9.47%	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	500,000,000.00	6.97%	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	350,000,000.00	4.88%	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	210,000,000.00	2.93%	210,000,000.00	2.93%
合计	7,176,400,000.00	100%	7,176,400,000.00	100%

本公司于2021年12月31日的实收资本结构如下：

	本公司			
	币种	原币金额	等值人民币金额	比例
海航科技股份有限公司	人民币	1,910,400,000.00	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	人民币	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	人民币	680,000,000.00	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	人民币	350,000,000.00	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	210,000,000.00	2.93%
合计		6,102,100,863.08	7,176,400,000.00	100%

首次已缴股本已经北京东审鼎立国际会计师事务所验证，并于2012年6月4日出具了东鼎字[2012]第02-438号验资报告。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议，于2016年申请增加注册资本人民币2,050,400,000.00元，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。

新增注册资本已经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证,于2016年6月3日出具了普华永道中天验字(2016)第736号验资报告。

17、 资本公积

项目	本集团及本公司			2021年 12月31日余额
	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00

项目	本集团及本公司			2020年 12月31日余额
	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00

18、 其他综合收益

本集团及本公司

	可供出售金融资产 / 以公允价值计量且 其变动计入其他综合 收益的金融资产 公允价值变动	权益法下在被投资 单位以后将重分类 进损益的其他综合 收益中享有的份额	合计
2020年1月1日余额	(59,987,776.44)	(4,700,331.66)	(64,688,108.10)
本年减少	(162,014,296.47)	-	(162,014,296.47)
所得税影响	40,503,574.12	-	40,503,574.12
2020年12月31日余额	(181,498,498.79)	(4,700,331.66)	(186,198,830.45)
本年减少	(200,249,406.80)	-	(200,249,406.80)
所得税影响	50,062,351.70	-	50,062,351.70
2021年12月31日余额	(331,685,553.89)	(4,700,331.66)	(336,385,885.55)

19、 盈余公积

	附注	本集团	本公司
2020 年 1 月 1 日余额		232,846,202.75	229,816,730.63
本年提取	21(1)	317,005.77	-
2020 年 12 月 31 日余额		233,163,208.52	229,816,730.63
本年提取	21(1)	16,389,085.06	15,615,865.42
弥补亏损		(229,816,730.63)	(229,816,730.63)
2021 年 12 月 31 日余额		19,735,562.95	15,615,865.42

根据《中华人民共和国公司法》及本集团及本公司章程，本集团及本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2021 年本集团中合共赢资产管理有限责任公司按照 10%计提盈余公积。

根据本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第三届董事会 2021 年第二次会议及 2021 年 6 月 3 日召开的 2020 年度股东大会的决议，本公司使用法定盈余公积人民币 229,816,730.63 元和一般风险准备 229,816,730.63 人民币弥补亏损。

20、 一般风险准备

根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)和财政部《关于印发〈金融企业财务规则 - 实施指南〉的通知》(财金【2007】23 号)，本公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分，用于弥补亏损，不得用于分红或转增股本。本集团亦将此规定适用于子公司。2021 年本集团中合共赢资产管理有限责任公司盈利，在弥补亏损后按照 10%计提一般风险准备。

根据本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第三届董事会 2021 年第二次会议及 2021 年 6 月 3 日召开的 2020 年度股东大会的决议，本公司使用法定盈余公积人民币 229,816,730.63 元和一般风险准备 229,816,730.63 人民币弥补亏损。

21、 利润分配

(1) 提取盈余公积及一般风险准备

本公司按公司章程及相关法律法规的规定提取2021年度以下盈余公积及一般风险准备：

(a) 提取法定盈余公积	10%
(b) 提取一般风险准备	10%

22、 担保业务净收入

项目	本集团及本公司	
	2021年	2020年
担保业务收入	271,702,127.19	488,423,640.26
递延收益及分保摊回准备金变动	124,675,049.31	103,600,070.36
合计	396,377,176.50	592,023,710.62

23、 投资收益

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	119,858,639.38	252,728,593.41	116,644,592.83	251,437,800.04
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	8,717,980.36	-	8,717,980.36	-
存款利息收入	1,689,324.95	23,833,778.09	1,604,685.88	23,786,577.60
以摊余成本计量的金融资产	75,530,883.27	17,998,406.55	75,601,833.86	42,410,016.44
长期股权投资	-	(3,315,913.30)	-	(3,315,913.30)
合计	205,796,827.96	291,244,864.75	202,569,092.93	314,318,480.78

24、其他收益

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
与收益相关的政府补助	-	966,284.44	-	966,284.44
个税及附加税手续费返还	309,548.27	270,233.10	266,794.08	257,229.18
合计	309,548.27	1,236,517.54	266,794.08	1,223,513.62

25、其他业务收入

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
咨询服务收入	9,447,920.69	7,076,068.81	9,447,920.69	3,538,332.96
追偿收入	401,119.82	3,773,584.91	401,119.82	3,773,584.91
基金管理业务收入	1,341,669.00	4,307,786.75	-	-
保理业务收入	195,011.30	3,208,526.23	-	-
其他	506,279.87	758,376.80	1,273,343.76	1,858,826.00
合计	11,892,000.68	19,124,343.50	11,122,384.27	9,180,743.87

26、税金及附加

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
城市维护建设税	1,332,069.80	2,069,822.60	1,332,956.04	2,029,054.54
教育费附加	951,384.48	1,478,454.23	952,111.49	1,449,324.71
其他	128,468.88	1,315,059.68	128,398.58	360,169.10
合计	2,411,923.16	4,863,336.51	2,413,466.11	3,838,548.35

27、 业务及管理费

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
职工薪酬	81,702,531.34	90,255,918.00	77,636,791.10	82,886,556.76
租赁费	492,007.80	9,690,247.19	492,007.80	9,690,247.19
中介机构费用	9,176,706.17	8,889,956.26	8,017,779.51	8,378,549.27
使用权资产折旧	7,337,009.30	-	7,337,009.30	-
折旧及摊销费用	4,414,191.80	4,145,521.81	4,266,782.63	3,967,228.28
业务办公费	2,065,732.97	2,013,914.86	1,996,287.00	1,821,625.78
其他	5,927,615.29	26,467,479.47	6,231,147.81	24,794,917.74
合计	111,115,794.67	141,463,037.59	105,977,805.15	131,539,125.02

28、 利息支出

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
卖出回购金融资产利息支出	4,725,104.65	25,541,362.77	4,725,104.65	25,541,385.06
其他	1,465,993.14	2,844.46	1,463,148.66	-
合计	6,191,097.79	25,544,207.23	6,188,253.31	25,541,385.06

29、 资产减值损失

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
长期股权投资减值损失	-	448,338,074.70	-	448,338,074.70
合计	-	448,338,074.70	-	448,338,074.70

30、 信用减值损失

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
应收代位追偿款减值损失	500,130,529.66	592,139,466.66	481,981,078.45	592,139,466.66
以摊余成本计量的金融资产 减值损失	37,129,694.07	318,064,664.01	33,274,797.63	453,737,072.99
应收利息减值损失	(4,923,548.93)	4,577,117.51	(4,923,548.93)	50,502,304.58
应收保理款减值损失	1,918,817.75	(280,533.43)	-	-
其他资产减值损失	(12,497.48)	(5,698,793.64)	18,136,953.73	(5,698,793.64)
合计	534,242,995.07	908,801,921.11	528,469,280.88	1,090,680,050.59

31、 所得税费用

(1) 所得税费用组成

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
本年所得税	453,865.43	385,166.96	-	-
以前年度汇算清缴差异	-	11,843,662.73	-	11,642,636.63
递延所得税	28,808,673.15	(295,670,219.50)	28,702,937.97	(273,089,355.20)
合计	29,262,538.58	(283,641,389.81)	28,702,937.97	(261,446,718.57)

(2) 所得税费用与会计利润/(亏损)的关系如下:

	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
税前利润/(亏损)	187,386,686.63	(935,646,815.05)	184,861,592.14	(1,091,119,607.43)
按照法定税率25%计算的				
所得税	46,846,671.66	(233,911,703.76)	46,215,398.04	(272,779,901.86)
不同税率导致的差异	(72,987.52)	595,361.93	-	-
不可抵扣支出的影响	59,088.19	48,082.83	57,773.66	21,427,831.25
免税基金分红收入	(14,316,049.72)	(10,165,845.16)	(14,316,049.70)	(10,165,845.16)
以前年度汇算清缴差异	-	11,643,662.73	-	11,642,636.63
确认前期未确认递延所得税资产				
的可抵扣暂时性差异的影响	(3,254,184.03)	(53,393,307.46)	(3,254,184.03)	(11,571,439.43)
本年未确认递延所得税资产的				
可抵扣暂时性差异的影响	-	1,542,359.08	-	-
所得税费用合计	29,262,538.58	(283,641,389.81)	28,702,937.97	(261,446,718.57)

32. 其他综合收益的税后净额

	本集团及本公司	
	2021年	2020年
不能重分类进损益的其他综合收益:		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的		
金融资产公允价值变动	(200,249,406.80)	(108,938,238.54)
减: 所得税	50,062,351.70	27,234,559.64
小计	(150,187,055.10)	(81,703,678.90)
将重分类进损益的其他综合收益:		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的		
金融资产公允价值变动	-	(53,076,057.93)
减: 所得税	-	13,269,014.48
小计	-	(39,807,043.45)
合计	(150,187,055.10)	(121,510,722.35)

33. 现金流量表项目及相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润 / (亏损) 调节为经营活动现金流量:

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
净利润(亏损)	158,124,148.05	(652,005,425.24)	156,158,654.18	(829,672,888.86)
加: 信用减值损失	534,242,995.07	908,801,921.11	528,469,280.88	1,090,680,050.59
资产减值损失	-	448,338,074.70	-	448,338,074.70
公允价值变动损失	9,238,768.50	265,082,188.86	18,740,093.36	262,935,625.65
使用权资产折旧	7,337,009.30	-	7,337,009.30	-
固定资产折旧	1,534,527.65	717,365.26	1,388,011.54	540,858.17
无形资产摊销	2,879,664.15	3,428,156.55	2,878,771.09	3,426,370.11
担保合同准备金转回	(250,979,854.91)	(3,848,424.97)	(250,979,854.91)	(3,848,424.97)
递延收益变动	(126,817,619.38)	(108,027,663.92)	(126,817,619.38)	(108,027,663.92)
汇兑损失	7,165,370.71	36,219,870.25	7,062,039.94	36,084,630.37
利息支出	6,191,097.79	25,544,207.23	6,188,253.31	25,541,385.06
投资收益	(205,796,827.96)	(290,109,275.77)	(202,569,092.93)	(313,230,092.29)
递延所得税资产的减少/(增加)	28,808,673.15	(295,670,219.50)	28,702,937.97	(273,089,355.20)
经营性应收项目的增加	(254,166,276.05)	(566,700,450.64)	(255,004,068.38)	(553,280,244.62)
经营性应付项目的减少	(17,192,648.78)	(95,110,078.32)	(9,230,351.39)	(99,341,308.69)
经营活动使用的现金流量净额	(99,430,972.71)	(313,339,754.40)	(87,675,935.42)	(312,942,983.90)

(b) 现金及现金等价物净变动情况:

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
现金及现金等价物的年末余额	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36
减: 现金及现金等价物的年初余额	515,271,282.68	64,300,356.43	505,831,051.36	61,685,410.07
现金及现金等价物净增加额	70,083,945.91	450,970,926.25	74,350,703.42	444,145,641.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本集团		本公司	
	2021年	2020年	2021年	2020年
可随时用于支付的银行存款	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36
年末货币资金及现金等价物 余额	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36
年末可随时变现的现金及 现金等价物余额	585,355,228.59	515,271,282.68	580,181,754.78	505,831,051.36

七、 金融工具的风险分析及敏感性分析

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险
- 担保风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在报告期内发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在报告期内发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本集团的信用风险主要来自担保业务、银行存款以及以摊余成本计量的金融资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于担保业务的信用风险，担保项目立项到解保全流程的风险管理，涉及保前、保后、风险化解等各个环节。本集团注重完善对担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿和处置机制，尽可能地防范因担保人财务状况恶化等原因给本集团造成的潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生的损失。本集团审慎对待和严格控制对外担保产生的或有债务风险，以地方政府融资平台担保业务为主，并通过设立内评模型、优化准入标准、完善保后管理等措施严格管控项目风险。

本集团在附注七 6 列示了全部对外担保的最大风险敞口。除本集团所承担的担保业务信用风险敞口外，本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团在判断信用风险是否发生显著增加时，使用了基准及其他情景下的整个存续期违约概率乘以情景权重，并考虑了定性和上限指标。本集团以加权的 12 个月预期信用损失 (阶段一) 或加权的整个存续期预期信用损失 (阶段二及阶段三) 计量相关的损失准备。上述加权的信用损失是由各情景下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出。

2021 年 12 月 31 日

	货币资金	应收利息	应收保理款	应收代位追偿款	定期存款	以摊余成本计量的 金融资产	其他资产
评估未来 12 个月预期信用损失 的金融资产余额							
- 未逾期未发生信用减值	585,355,228.59	-	200,139,566.61	-	444,883,257.84	2,432,635,995.54	17,472,180.95
评估整个存续期预期信用损失 未发生信用减值的金融资产 余额	-	-	-	-	-	-	-
- 已逾期未发生信用减值	-	-	-	-	-	-	-
评估整个存续期预期信用损失 已发生信用减值的金融资产 余额	-	10,808,643.33	-	2,157,982,469.80	-	738,112,367.15	20,011,061.32
- 已逾期已发生信用减值	-	10,808,643.33	200,139,566.61	2,157,982,469.80	444,883,257.84	3,170,748,363.69	37,483,242.27
合计	585,355,228.59	10,808,643.33	200,139,566.61	2,157,982,469.80	444,883,257.84	3,170,748,363.69	37,483,242.27
应收利息	-	-	95,911.69	-	-	36,072,327.09	-
减：减值损失准备	-	(1,710,000.02)	(2,001,395.67)	(1,348,936,459.49)	-	(601,267,542.17)	(20,011,061.32)
净值	585,355,228.59	9,098,643.31	198,234,082.63	809,046,010.31	444,883,257.84	2,605,553,148.61	17,472,180.95

2020 年 12 月 31 日

	货币资金	应收利息	应收保理款	应收代偿垫款	定期存款	以摊余成本计量的 金融资产	其他资产
评估未来 12 个月预期信用损失 的金融资产余额	515,271,282.68	-	8,257,792.62	-	183,467,790.69	1,348,525,259.36	7,663,007.16
- 未逾期未发生信用减值							
评估整个存续期预期信用损失 未发生信用减值的金融资产 余额	-	-	-	-	-	-	-
- 已逾期未发生信用减值							
评估整个存续期预期信用损失 已发生信用减值的金融资产 余额	-	119,885,226.55	-	2,445,931,386.79	-	1,019,437,255.98	21,002,203.96
- 已逾期已发生信用减值							
合计	515,271,282.68	119,885,226.55	8,257,792.62	2,445,931,386.79	183,467,790.69	2,367,962,515.34	28,665,211.12
应收利息	-	-	36,209.61	-	-	37,702,843.42	-
减：减值损失准备	-	(110,999,736.52)	(82,577.92)	(1,451,951,853.44)	-	(564,183,848.10)	(21,002,203.96)
净值	515,271,282.68	8,885,490.04	8,211,424.31	993,979,523.35	183,467,790.69	1,841,501,510.66	7,663,007.16

2、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券（包括银行理财、货币基金（附注六 6）、未考虑国债、企业债（附注六 7）和定期存款（附注六 5）），同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2021 年末折现的合同现金流量					资产负债表
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
卖出回购金融资产	334,462,498.63	-	-	-	334,462,498.63	334,000,000.00
其他金融负债	47,387,759.26	-	-	-	47,387,759.26	47,387,759.26
合计	381,850,257.89	-	-	-	381,850,257.89	381,387,759.26

2020 年末折现的合同现金流量

项目	2020 年末折现的合同现金流量					合计	资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计		
存入保证金	750,000.00	-	-	-	750,000.00	750,000.00	
其他金融负债	61,626,931.16	-	-	-	61,626,931.16	61,626,931.16	
合计	62,376,931.16	-	-	-	62,376,931.16	62,376,931.16	

3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

	2021年		2020年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 以摊余成本计量的金融资产	2.20% - 12.00%	2,569,480,821.52	2.75% - 12.00%	1,803,798,667.24
- 货币资金	0.35%	585,355,228.59	0.35%	515,271,282.68
- 定期存款	0.85% - 2.1%	444,883,257.84	0.85%	183,467,790.69
- 应收保理款	4.18% - 8%	198,138,170.94	4.24% - 12%	8,175,214.70
小计		<u>3,797,857,478.89</u>		<u>2,510,712,955.31</u>
金融负债				
- 卖出回购金融资产	3.5%-3.7%	334,000,000.00		-
小计		<u>334,000,000.00</u>		<u>-</u>
净额		<u>3,463,857,478.89</u>		<u>2,510,712,955.31</u>

(2) 敏感性分析

于2021年12月31日及2020年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮或下降50个基点，将会导致本集团净利润和所有者权益分别增加或减少人民币12,989,465.55元（2020年：9,415,173.58元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

	2021年		2020年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	10,929,509.86	69,683,276.01	60,650,989.29	395,741,640.02
- 港币	9,114.00	7,451.61	45,081.70	37,942.56
定期存款				
- 美元	30,557,542.48	194,825,723.59	28,118,100.00	183,467,790.69
资产负债表敞口总额				
- 美元	41,487,052.34	264,508,999.60	88,769,089.29	579,209,430.71
- 港币	9,114.00	7,451.61	45,081.70	37,942.56

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2021年	2020年	2021年	2020年
美元	6.4512	6.8941	6.3757	6.5249
港币	0.8300	0.8887	0.8176	0.8416

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润 / (亏损) 的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2021 年 12 月 31 日		
美元	(9,919,087.49)	(9,919,087.49)
港币	<u>(279.44)</u>	<u>(279.44)</u>
合计	<u>(9,919,366.93)</u>	<u>(9,919,366.93)</u>
2020 年 12 月 31 日		
美元	(21,720,353.65)	(21,720,353.65)
港币	<u>(1,422.85)</u>	<u>(1,422.85)</u>
合计	<u>(21,721,776.50)</u>	<u>(21,721,776.50)</u>

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致本集团股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团或本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

5. 其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。

6. 担保风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性以及由此产生的赔款损失金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团及本公司面临的主要风险是实际代偿款扣除抵质押物可变现价值后超过已计提担保合同准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险 - 代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险 - 代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度

本集团及本公司的担保业务主要集中在中国境内，因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日，本集团及本公司担保业务承受的最大风险敞口按担保业务类型分析如下。

本集团及本公司对外担保按类型分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资性担保	<u>42,324,970,323.58</u>	<u>62,657,494,487.57</u>
担保敞口净额	<u>42,324,970,323.58</u>	<u>62,657,494,487.57</u>

(3) 担保合同准备金的计量假设及敏感性分析

假设

评估担保合同准备金时采用的主要假设包括违约概率、违约损失率等。其中一部分基于本集团及本公司的过往经验，同时也参考了国内相关行业的历史经验数据。

敏感性分析

上述主要假设将影响担保合同准备金。若干变量的敏感度无法量化，如评估程序的不确定性等。

本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下，如各类担保业务违约概率均增加 5%，将引起 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的担保合同准备金分别增加约人民币 17,274,516.35 元和人民币 29,823,509.09 元。

八、 公允价值

1 以公允价值计量的资产和负债

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

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日				
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量								
资产								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,486,115,271.22	51,886,032.91	878,995,533.34	2,417,996,837.47	1,970,141,435.10	5,620,568.35	1,368,515,705.74	3,344,277,709.19
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	230,791,617.31	230,791,617.31	-	-	437,964,478.87	437,964,478.87
持续以公允价值计量的资产总额	1,486,115,271.22	51,886,032.91	1,110,787,150.65	2,648,788,454.78	1,970,141,435.10	5,620,568.35	1,806,480,184.61	3,782,242,188.06

本公司

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日				
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量								
资产								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,387,452,788.19	34,150,202.81	869,541,196.27	2,291,144,188.27	1,876,353,673.93	-	1,355,047,091.20	3,231,400,765.13
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	230,791,617.31	230,791,617.31	-	-	437,964,478.87	437,964,478.87
持续以公允价值计量的资产总额	1,387,452,788.19	34,150,202.81	1,100,332,813.58	2,521,935,805.58	1,876,353,673.93	-	1,793,011,570.07	3,669,365,244.00

2021 年，本集团存在从第三层次转换为第二层次的情况。为本集团持有的非上市公司股权投资因被投资企业上市而成为限售流通股。

(1) 第二层次的公允价值计量

2021 年，本集团及本公司上述持续和非持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(2) 第三层次的公允价值计量

本集团在估计第三层次金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设：

本集团投资的非上市的权益工具不存在活跃市场，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法为市场法。

持续的第三层次公允价值计量的资产和负债的期初余额与期末余额之间的调节信息如下：

本集团

	2021 年 1 月 1 日	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2021 年 12 月 31 日	
		转入 第三层次	转出 第三层次	计入其他 综合收益	购买 / 发行		出售 / 赎回
资产							
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,368,515,705.74	-	(39,945,636.62)	(85,403,731.54)	-	(363,170,804.24)	
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	437,964,478.87	-	-	(200,259,074.72)	-	(6,913,766.64)	
合计	1,806,480,184.61	-	(39,945,636.62)	(85,403,731.54)	-	(370,084,591.08)	
						1,110,787,150.65	

	2020年 1月1日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年和/或损失总额		购买、发行、出售和结算		2020年 12月31日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	2,174,367,876.19	-	(5,775,714.00)	(273,636,450.41)	-	-	(526,440,006.04)	1,368,515,705.74
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	369,150,186.88	-	-	-	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(7,076,472.86)	437,964,478.87
合计	2,543,518,063.07	-	(5,775,714.00)	(273,636,450.41)	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(533,516,478.90)	1,806,460,184.61

本公司

	2021年 1月1日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年和/或损失总额		购买、发行、出售和结算		2021年 12月31日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,395,047,091.20	-	(39,945,636.62)	(82,389,454.07)	-	-	(363,170,804.24)	869,541,196.27
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	437,964,478.87	-	-	-	(200,259,074.72)	-	(6,913,786.84)	230,791,617.31
合计	1,793,011,570.07	-	(39,945,636.62)	(82,389,454.07)	(200,259,074.72)	-	(370,084,591.08)	1,100,332,813.58

	2020 年 1 月 1 日	转入		转出		本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2020 年 12 月 31 日
		第三层次	第三层次	第三层次	第三层次	计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产										
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	2,153,522,162.19	-	-	-	(272,035,064.95)	-	-	-	(526,440,006.04)	1,355,047,091.20
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	369,150,186.88	-	-	-	-	(108,909,235.15)	184,800,000.00	184,800,000.00	(7,076,472.86)	437,964,478.87
合计	2,522,672,349.07	-	-	-	(272,035,064.95)	(108,909,235.15)	184,800,000.00	184,800,000.00	(533,516,478.90)	1,793,011,570.07

上述本集团和本公司于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下:

	本集团	本公司
本年计入损益的利得或损失		
- 公允价值变动损失	(85,403,731.54)	(82,389,454.07)
- 投资收益	37,099,994.37	37,099,994.37
合计	<u>(48,303,737.17)</u>	<u>(45,289,459.70)</u>
计入其他综合收益的利得或损失	(200,249,406.80)	(200,249,406.80)

2 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团及本公司 12 月 31 日各项非以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

九、 承诺事项

1 经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营房屋租赁协议, 本集团及本公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下:

	本集团		本公司	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
1 年以内 (含 1 年)	-	8,871,686.44	-	8,871,686.44
1 以上 3 年以内 (含 3 年)	-	17,460,641.18	-	17,460,641.18
3 年以上	-	16,503,900.76	-	16,503,900.76
合计	-	<u>42,836,228.38</u>	-	<u>42,836,228.38</u>

2、 资本承担

本集团及本公司于资产负债表日, 已无签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

十、 关联方及关联交易

- 1、 有关本公司股东信息参见附注六 16
 - 2、 有关本公司子公司的信息参见附注五
 - 3、 本集团与关联方之间的交易
- (1) 与关联方之间的交易金额如下：

	<u>2021年</u> 金额	<u>2020年</u> 金额
投资收益		
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业(有限合伙)	2,993,786.04	-
公允价值变动损益		
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业(有限合伙)	20,361.82	-
对外提供担保		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	196,268,603.22	60,000.00
担保业务收入		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	157,588.71	28.62
融资保理业务		
济南宝钢钢材加工配送有限公司	-	3,310,716.62
天津宝钢钢材配送有限公司	3,888,352.64	-
天津宝井钢材加工配送有限公司	57,864,213.17	-
青岛宝井钢材加工配送有限公司	105,363,383.29	-
天津宝钢北方贸易有限公司	29,963,617.51	-
其他业务收入		
济南宝钢钢材加工配送有限公司	-	1,557.87
天津宝钢钢材配送有限公司	3,611.85	-
天津宝井钢材加工配送有限公司	39,956.90	-
青岛宝井钢材加工配送有限公司	24,467.72	-
天津宝钢北方贸易有限公司	3,479.11	-
业务及管理费		
华宝信托有限责任公司	1,223,673.49	-

(2) 与关联方之间的交易于资产负债表日的余额如下:

	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业(有限合伙)		99,999,942.14	99,980,563.00
聚宝互联科技(北京)股份有限公司		-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			
聚宝互联科技(北京)股份有限公司		-	69,835,219.81
以摊余成本计量的金融资产 注1			
海航资本集团有限公司		131,508,426.49	145,005,600.37
对外提供担保余额			
上海欧冶金融信息服务股份有限公司		170,775,746.85	60,000.00
应收保理款			
济南宝钢钢材加工配送有限公司			3,310,716.62
天津宝钢钢材配送有限公司		3,888,352.64	-
天津宝井钢材加工配送有限公司		57,864,213.17	-
青岛宝井钢材加工配送有限公司		105,363,383.29	-
天津宝钢北方贸易有限公司		29,963,617.51	-

注1: 于2021年12月31日, 以摊余成本计量的金融资产中, 海航资本集团有限公司委托贷款本金为699,951,965.59元, 减值准备金额568,413,538.10元, 账面净值131,508,426.49元。

(3) 附注十 3(1) 和附注十 3(2) 涉及交易的关联方与本集团的关系

公司名称	与本集团关系	与本公司关系
海航资本集团有限公司	本集团的股东	本公司的股东
聚宝互联科技(北京)股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业(有限合伙)	本集团子公司作为管理人的有限合伙企业	本公司子公司作为管理人的有限合伙企业
中国金融投资管理有限公司	本集团的联营企业	本公司的联营企业
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
济南宝钢钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝钢钢材配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝井钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
青岛宝井钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
天津宝钢北方贸易有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
华宝信托有限责任公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业

十一、 资本管理

本集团及本公司资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团及本公司对资本的定义为股东权益扣除未确认的已提议分配的股利。

本集团及本公司定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团及本公司考虑的因素包括：本集团及本公司未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团及本公司，本集团及本公司将会调整资本结构。

本集团及本公司报告期内的资本管理战略保持一致。

针对担保业务，本集团及本公司定期监测单一客户的担保余额以及本集团内从事担保业务的公司担保余额与股本总额的倍数，以保持资本风险处于可接受的范围内。



统一社会信用代码

91110000599649382G

营业执照

(副本) (3-1)

名称 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 会计师事务所
经营范围 审计、验资、清算、评估、税务、法律、咨询、培训、其他经营活动。

成立日期 2012年07月10日
合伙期限 2012年07月10日至长期

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



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



2021年12月11日

登记机关

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途。

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

证书序号: NO.000421

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



当前位置: [首页](#)>[工作通知](#)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102085546327D	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026C	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764C	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160C	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010632	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02



姓 名 左艳霞
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1978年01月11日
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit
身份证号码 610113197801110107
Identity card No.

此复印件仅供中台通保审计报告使用



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：110002416094
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年11月28日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名: 左艳霞
证书编号: 110002410097



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



2007年 3月 10日
y m d

7

此复印件仅供中合担保审计报告事宜使用



日 月

6





登记
注册



此复印件仅供中合担保集团审计报告事宜使用



1525
1525

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

此复印件仅供中注协档案报告事宜使用



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 / 月 / 日
y / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 / 月 / 日
y / m / d



本文件仅供中合中小企业融资担保股份有限公司2021年度审计报告用，不得用作其他用途。



姓 名	吕嘉宸
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1992-10-06
Date of birth	
工作单位	毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	110105199210061818
Identity card No.	





年度检验登记簿
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.



姓名: 白淑霞
证书编号: 110002411627

证书编号:
No. of Certificate
110002411627

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 09 月 18 日

年 月 日