

无锡锡东科技投资控股有限公司  
2021 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—15 页
9、财务报表附注	16—76 页

# 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:	110100542022631000479
报告名称:	无锡锡东科技投资控股有限公司 2021 年度 财务报表审计
报告文号:	[2022]京会兴昌华审字第 010296 号
被审(验)单位名称:	无锡锡东科技投资控股有限公司
会计师事务所名称:	北京兴昌华会计师事务所(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 29 日
报备日期:	2022 年 04 月 29 日
签字人员:	黄齐远(110001581241), 潘国俊(110000105089), 赵洪洋(110000100237)
	
(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

[2022]京会兴昌华审字第 010296 号

无锡锡东科技投资控股有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了无锡锡东科技投资控股有限公司（以下简称“锡东科技”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锡东科技 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，我们独立于锡东科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估锡东科技的持续经营能力，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锡东科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锡东科技的财务报告过程。

#### 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。

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，就可能导致对锡东科技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锡东科技不能持续经营。

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

6、就锡东科技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。

北京兴昌华  
会计师事务所（普通合伙）



中国·北京  
二〇二二年四月二十九日

中国注册会计师：黄齐远

黄齐远



中国注册会计师：潘国俊

潘国俊



中国注册会计师：赵洪洋

赵洪洋



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,851,856,693.13	515,619,003.72
结算备付金*			
拆出资金*			
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	五、（二）		50,000.00
应收账款	五、（三）	5,121,511,860.80	4,663,201,708.73
应收款项融资			/
预付款项	五、（四）	463,297,518.99	464,519,402.97
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（五）	1,151,615,844.14	1,507,913,812.68
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产*			
存货	五、（六）	10,934,151,666.61	11,347,682,205.57
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>19,522,433,583.67</b>	<b>18,498,986,133.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款*			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	130,409,443.14
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	3,120,681.09	3,235,782.51
其他权益工具投资	五、（八）	1,489,519,443.14	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	382,061,912.88	397,016,074.90
在建工程	五、（十）	4,497,380,978.36	4,474,155,514.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			/
无形资产			-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,372,083,015.47</b>	<b>5,004,816,815.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,894,516,599.14</b>	<b>23,503,802,949.20</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

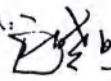
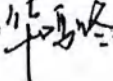
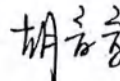
2021年12月31日

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十一）	90,000,000.00	79,000,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	49,827,096.18	55,650,174.39
预收款项	五、（十三）	346,874.85	318,899.35
合同负债			
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（十四）	24,370.33	62,135.50
应交税费	五、（十五）	90,834,748.16	89,515,806.65
其他应付款	五、（十六）	5,394,559,491.88	2,739,239,207.55
其中：应付利息		128,651,792.24	128,651,792.24
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十七）	1,298,636,861.88	1,198,224,578.70
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,924,229,443.28</b>	<b>4,162,010,802.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（十八）	677,080,000.00	-
应付债券	五、（十九）	3,989,106,083.50	5,279,552,199.37
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十）	121,662,274.81	110,469,205.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,787,848,358.31</b>	<b>5,390,021,405.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,712,077,801.59</b>	<b>9,552,032,207.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（二十一）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	9,932,737,170.69	10,016,487,170.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	269,346,589.64	237,045,312.26
一般风险准备*			
未分配利润	五、（二十四）	2,414,830,942.54	2,124,277,261.54
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,116,964,702.87</b>	<b>13,877,809,744.49</b>
少数股东权益		65,474,094.68	73,960,997.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,182,438,797.55</b>	<b>13,951,770,741.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>25,894,516,599.14</b>	<b>23,503,802,949.20</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		914,171,979.10	462,002,851.02
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	十二、（一）	5,118,794,691.58	4,662,372,066.89
应收款项融资			/
预付款项		298,176,609.34	297,175,815.62
其他应收款	十二、（二）	3,930,820,035.38	4,230,920,035.38
其中：应收利息		-	
应收股利			
存货		9,392,853,528.67	9,807,742,425.08
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>19,654,816,844.07</b>	<b>19,460,213,193.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	110,259,443.14
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	2,219,210,163.93	2,129,210,163.93
其他权益工具投资		110,259,443.14	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产		29,086,655.03	30,122,605.23
在建工程		-	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			/
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,358,556,262.10</b>	<b>2,269,592,212.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,013,373,106.17</b>	<b>21,729,805,406.29</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_



母公司资产负债表（续）

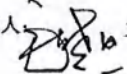
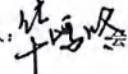
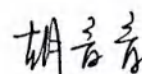
2021年12月31日

编制单位：

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	/
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		24,098,975.69	24,098,975.69
合同负债			
应付职工薪酬			/
应交税费			
其他应付款		90,825,286.95	89,431,123.29
其中：应付利息		1,321,462,318.95	855,597,723.86
应付股利		128,651,792.24	128,651,792.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,298,636,861.88	1,198,224,578.70
<b>流动负债合计</b>		<b>2,735,023,443.47</b>	<b>2,167,352,401.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		677,080,000.00	
其中：优先股		3,989,106,083.50	5,279,552,199.37
永续债			
租赁负债			
长期应付款			/
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>4,666,186,083.50</b>	<b>5,279,552,199.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>7,401,209,526.97</b>	<b>7,446,904,600.91</b>
实收资本（或股本）			
其他权益工具		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股		10,418,697,682.80	10,412,447,682.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		269,346,589.64	237,045,312.26
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,424,119,306.76</b>	<b>2,133,407,810.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>14,612,163,579.20</b>	<b>14,282,900,805.38</b>
		<b>22,013,373,106.17</b>	<b>21,729,805,406.29</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

合并利润表

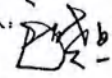
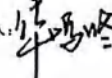
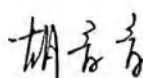
2021年1-12月

南京通泰科技投资有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	备注	2021年度	2020年度
一、营业总收入			
其中:营业收入		593,225,539.26	525,661,942.68
利息收入*	五、(一)(四)	593,225,539.26	525,661,942.68
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本			
其中:营业成本		465,076,499.97	590,066,556.44
利息支出*	五、(二十五)	421,764,823.05	477,347,164.95
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、(二十六)	154,829.05	171,338.13
销售费用			
管理费用	五、(三十七)	21,857,016.79	20,227,652.32
研发费用			
财务费用			
其中:利息费用	五、(二十八)	21,299,831.08	92,320,380.54
利息收入		35,217,797.33	84,523,240.18
加:其他收益		14,566,960.29	13,252,015.84
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(二十九)	850,890.30	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	五、(三十)	-115,101.42	-130,907.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-115,101.42	-130,907.17
汇兑收益(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)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	五、(三十一)	-371,766.18	
加:营业外收入		128,513,061.79	-64,535,520.93
减:营业外支出	五、(三十二)	187,061,811.55	217,920,782.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	五、(三十三)	1,152,908.79	841,171.22
减:所得税费用		314,421,964.55	152,544,089.96
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	五、(三十四)	3,908.79	168,426.04
(一)按经营持续性分类		314,418,055.76	152,375,663.92
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		314,418,055.76	152,375,663.92
(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)		322,904,958.38	160,650,943.36
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-8,486,902.62	-8,275,279.44
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)金融资产公允价值变动			
(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			
(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			
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		314,418,055.76	152,375,663.92
(二)归属于少数股东的综合收益总额		322,904,958.38	160,650,943.36
八、每股收益:		-8,486,902.62	-8,275,279.44
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 




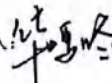
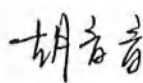
**无锡锡东科技投资控股有限公司**  
**母公司利润表**  
 2021年1-12月

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本	十二、(四)	586,889,420.21	513,694,169.83
税金及附加	十二、(四)	420,172,049.81	468,271,804.76
销售费用		149,374.68	168,577.85
管理费用			
研发费用		1,035,950.20	1,635,950.20
财务费用			
其中：利息费用		29,153,728.83	92,510,301.37
利息收入		35,217,797.33	84,523,240.18
加：其他收益		6,701,033.88	13,050,305.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			/
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入		136,378,316.69	-48,892,464.35
减：营业外支出		186,634,457.13	217,700,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			583,800.00
减：所得税费用		323,012,773.82	168,223,735.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		323,012,773.82	168,223,735.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		323,012,773.82	168,223,735.65
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			/
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额			
		323,012,773.82	168,223,735.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 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1-12月

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,846,906.04	498,671,335.98
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,289,975,172.88</b>	<b>630,994,647.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,762,822,078.92	1,129,665,983.81
客户贷款及垫款净增加额*		77,071,737.56	148,705,061.77
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,897,092.71	2,751,202.51
支付的各项税费		89,025.02	177,655.54
支付其他与经营活动有关的现金		130,093,412.26	442,639,405.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>210,151,267.55</b>	<b>594,273,325.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,552,670,811.37</b>	<b>535,392,658.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,400.00	-109,198.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,400.00</b>	<b>-109,198.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,987,759.25	18,475,510.03
投资支付的现金		1,359,110,000.00	
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,383,097,759.25</b>	<b>35,214,875.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,383,078,359.25</b>	<b>-35,324,073.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		806,000,000.00	3,029,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>806,000,000.00</b>	<b>3,829,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,317,920,000.00	4,030,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,797,797.33	495,444,338.35
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>636,965.38</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,639,354,762.71</b>	<b>4,525,444,338.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-833,354,762.71</b>	<b>-696,444,338.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,336,237,689.41</b>	<b>-196,375,753.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		515,619,003.72	711,994,757.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,851,856,693.13</b>	<b>515,619,003.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

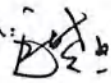
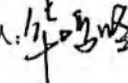
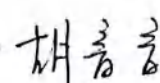
2021年1-12月

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		468,346,041.63	496,387,606.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		898,221,033.88	533,803,867.31
经营活动现金流入小计		1,366,567,075.51	1,030,191,473.83
购买商品、接受劳务支付的现金		70,043,184.72	141,321,883.19
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			10,933.69
支付其他与经营活动有关的现金			368,601,412.98
经营活动现金流出小计		70,043,184.72	509,934,229.86
经营活动产生的现金流量净额		1,296,523,890.79	520,257,243.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
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			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		700,000,000.00	
发行债券收到的现金			2,950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			800,000,000.00
筹资活动现金流入小计		700,000,000.00	3,750,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,222,920,000.00	3,950,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,797,797.33	495,444,338.35
支付其他与筹资活动有关的现金		636,965.38	
筹资活动现金流出小计		1,544,354,762.71	4,445,444,338.35
筹资活动产生的现金流量净额		-844,354,762.71	-695,444,338.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		452,169,128.08	-175,187,094.38
六、期末现金及现金等价物余额		462,002,851.02	637,189,945.40
		914,171,979.10	462,002,851.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

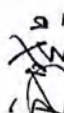
单位：人民币元

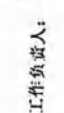
2023年度

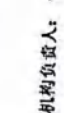
归属于母公司所有者权益

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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	年初余额	期末余额	优先股	永续债											
一、上年期末余额	1,500,000,000.00				10,016,487,170.69				237,045,312.26		2,124,277,261.54		13,877,809,744.49	73,900,997.30	13,951,770,741.79
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,500,000,000.00				10,016,487,170.69				237,045,312.26		2,124,277,261.54		13,877,809,744.49	73,900,997.30	13,951,770,741.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-83,750,000.00				32,301,277.38		290,603,681.00		239,154,958.38	-8,486,902.62	230,668,055.76
(一)综合收益总额											290,603,681.00		239,154,958.38	-8,486,902.62	230,668,055.76
(二)所有者投入和减少资本					-83,750,000.00						322,904,958.38		322,904,958.38	-8,486,902.62	314,418,055.76
1.所有者投入的普通股											322,904,958.38		322,904,958.38	-8,486,902.62	314,418,055.76
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					-83,750,000.00										
1.提取盈余公积					-83,750,000.00										
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)									32,301,277.38		-32,301,277.38		-83,750,000.00		-83,750,000.00
2.盈余公积转增资本(或股本)									32,301,277.38		-32,301,277.38				
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
(六)其他															
四、本期末余额	1,500,000,000.00				9,932,737,170.69				269,346,589.64		2,414,880,942.54		14,116,964,702.87	65,474,094.68	14,182,438,797.55

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

2021年1-12月


编制单位：长智信农业科技投资有限公司

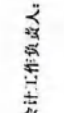
单位：元，币种：人民币

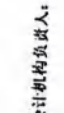
2021年度

项目	长智信农业科技投资有限公司所有者权益																
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额					
		优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	1,500,000.00				10,242,288.92			220,222,938.69			1,980,448.69	13,942,960.55					
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年期初余额	1,500,000.00				10,242,288.92			220,222,938.69			1,980,448.69	13,942,960.55					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-225,801,752.05			16,822,373.57			143,828,569.79	65,150,808.69					
(一)综合收益总额																	
(二)所有者投入和减少资本																	
1.所有者投入的普通股																	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
(三)利润分配																	
1.提取盈余公积								16,822,373.57									
2.提取一般风险准备																	
3.对所有者(或股东)的分配																	
4.其他																	
(四)所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本(或股本)																	
2.盈余公积转增资本(或股本)																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
(五)专项储备																	
1.本期提取																	
2.本期使用																	
(六)其他																	
四、本期期末余额	1,500,000.00				10,016,487.17			237,045,312.26			2,124,277.26	15,877,809,744.49					

本财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

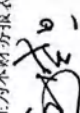
母公司所有者权益变动表

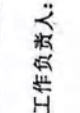
2021年1-12月

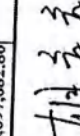
单位：人民币元

项目	2021年度				所有者权益合计						
	实收资本(或股本)		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	1,500,000.00				10,412,447.68				237,045.31	2,133,407.81	14,282,900.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,500,000.00				10,412,447.68				237,045.31	2,133,407.81	14,282,900.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,250,000.00				32,301,277.38	290,711,496.44	329,262,773.82
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本					6,250,000.00						
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											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	1,500,000.00				10,418,697.68				269,346.59	2,424,119,306.76	14,612,163,579.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司所有者权益变动表

2021年1-12月

编制单位：无锡锡东科技投资控股有限公司

单位：人民币

项目	2020年度				所有者权益合计					
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	1,500,000,000.00				10,645,160,720.64			220,222,938.69	1,982,006,448.24	14,347,390,107.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,500,000,000.00				10,645,160,720.64			220,222,938.69	1,982,006,448.24	14,347,390,107.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-232,713,037.84			16,822,373.57	151,401,362.08	-64,489,302.19
(一)综合收益总额									168,223,735.65	168,223,735.65
(二)所有者投入和减少资本					-232,713,037.84					-232,713,037.84
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					-232,713,037.84			16,822,373.57	-16,822,373.57	-232,713,037.84
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配								16,822,373.57	-16,822,373.57	
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	1,500,000,000.00				10,412,447,682.80			237,045,312.26	2,133,407,810.32	14,282,900,805.38

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

张

李

胡

**无锡锡东科技投资控股有限公司**  
**2021 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

无锡锡东科技投资控股有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身系江苏省锡山经济开发区东区开发有限公司,于 2003 年 7 月 30 日注册成立,初始注册资本 10,000.00 万元,其中:无锡锡山投资发展有限公司出资 4,900.00 万元、占注册资本 49.00%,江苏省锡山经济开发区开发总公司出资 5,100.00 万元、占注册资本 51.00%,该出资经无锡普信会计师事务所有限公司审验并出具锡普会分验(2003)668 号《验资报告》。

2008 年 10 月,江苏省锡山经济开发区东区开发有限公司更名为无锡锡东新城科技园有限公司,并办理了工商名称变更登记。同时根据公司股东会决议和修改后的章程,新增注册资本 20,000.00 万元分两次出资,首次出资由锡山经济开发区管理委员会招商服务中心出资 5,000.00 万元,该出资经江苏恒新会计师事务所有限公司审验并出具苏恒会内验(2008)2099 号《验资报告》。第二次出资由锡山经济开发区管理委员会招商服务中心出资 15,000.00 万元,该出资经无锡方正会计师事务所有限公司审验并出具锡方正(2009)增验字 001 号《验资报告》。截止 2010 年 12 月 31 日,公司股权结构为无锡锡山投资发展有限公司出资 4,900.00 万元、占注册资本 16.33%,江苏省锡山经济开发区开发总公司出资 5,100.00 万元、占注册资本 17.00%,锡山经济开发区管理委员会招商服务中心出资 20,000.00 万元、占注册资本 66.67%。

2011 年 11 月 10 日,无锡锡东新城科技园有限公司更名为无锡锡东科技投资控股有限公司,同时江苏省锡山经济开发区开发总公司和无锡锡山投资发展有限公司将其持有的公司股权全部转让给锡山经济开发区管理委员会招商服务中心。在完成股权转让后,无锡市锡山区国有资产管理办公室对公司增资 76,500.00 万元,增资后持有公司 51.00%股权,锡山经济开发区管理委员会招商服务中心对公司增资 43,500.00 万元,增资后持有公司 49.00%股权,公司注册资本增至 150,000.00 万元,该出资经无锡嘉誉会计师事务所有限公司审验并出具锡嘉会验(2011)373 号《验资报告》、锡嘉会验(2011)386 号《验资报告》。

公司企业法人营业执照,注册号:320205000007565,注册地址:无锡市锡山经济开发区友谊南路 88 号,法定代表人:徐科威,企业类型:有限责任公司。

本公司经营范围:许可经营项目:无。一般经营项目:利用自有资产对外投资(国家法律法规禁止、限制的领域除外);投资管理与投资咨询服务(不含证券和期货);财务管理咨询服务;高新技术交流服务;经济信息咨询服务;轨道交通设备及配件,计算机、软件及辅助设备,金属材料,电气机械及器材,通讯设备(不含卫星电视广播地面接收设施和发射装置),建筑机械设备及配件,建筑材料,五金交电,装饰装潢材料(不含油漆和涂料),机电设备的技术研发及销售;自有房屋



的租赁；市政工程及配套设施建设；农业基础设施的建设、经营和管理（上述经营范围涉及专项审批的经批准后方可经营，涉及许可经营的凭有效许可证经营，涉及资质经营的凭有效资质证书经营）

本财务报表系经本公司董事会于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

2021 年纳入合并范围的子公司包括 2 家。详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及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。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性



权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享



有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方最终控制之日



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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务

### 1、外币交易的折算方法

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

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

## （十）金融工具（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同



现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

#### （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

##### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

##### ②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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其其他权益工具投资。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### 6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取



的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准

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：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

#### 2、已发生信用减值金融资产的定义

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：

- 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；
- 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；
- 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；
- 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。

### 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失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；
- 对于租赁应收款项，信用损失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；
- 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。

### 4、减记金融资产

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。

## （十二）应收账款（2021 年 1 月 1 日前适用）

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （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。

### （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. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1、无风险组合	押金单位、保证金单位、关联方单位、政府平台公司以及市场信誉良好的单位（政府事业单位等）
组合 2、账龄组合	除组合 1 之外的应收款项计入本组合

## B. 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
组合 1、无风险组合	款项回收不存在风险，不计提坏账准备
组合 2、账龄组合	账龄分析法

## a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	35.00	35.00
3 年以上	100.00	100.00

## ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

## (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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面

价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### （十三）存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品、拟开发土地、工程施工和开发成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （十四）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产



的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

## (十五) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。



在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十六）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

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

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

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

## （十七）固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75
电子设备及家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
景观林木				

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### (5) 其他说明

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

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

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

### (十八) 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三、（二十二）“长期资产减值”。

### (十九) 借款费用

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

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

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

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

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

## （二十）无形资产

### 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。

### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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



计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （二十二）长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （二十三）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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

#### 1、亏损合同

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

#### 2、重组义务



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

## （二十五）收入（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

### 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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

## （二十六）收入（2021 年 1 月 1 日前适用）

### 1、商品销售收入

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

### 2、提供劳务收入

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

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

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

补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

### 4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 6、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

①商品房销售收入：对于商品房销售，在买卖双方签订销售合同并在国土部门备案；房地产开发产品已建造完工并达到预期可使用状态，经相关主管部门验收合格并办妥备案手续；买方按销售合同付款条款支付了约定的购房款项（通常支付销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排）并办理完成商品房实物移交手续时，确认销售收入的实现。

若买方接到书面交房通知，未在规定的时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，于书面交房通知所规定的时限结束后的次日确认销售收入的实现。



本公司将取得预售许可证后预售商品房所取得价款，先作为预收款项管理，待商品房完工并验收合格后于办理移交手续时确认销售收入的实现。

②代建房屋和工程结算收入：对于代建房屋和工程结算，在签订了不可撤销的建造合同，代建房屋和工程的完工程度能够可靠地确定；公司根据与政府签订的建造合同，按照每年政府确认的工程结算单确认收入。

③物业管理收入：在物业服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认收入。

④出租物业收入：按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。合同约定有免租期的，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法对应收取的租赁费进行分摊，确认为出租收入。

## （二十七）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（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

## （二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

### 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。

### 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。



### 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所有者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所有者权益，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、所得税的抵销

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

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

## （二十九）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

### 1、租赁的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3、本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

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

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进

行重新评估。

### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 4、本公司作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

### (2) 租赁的分类

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

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，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照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”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。

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （三十）租赁（2021 年 1 月 1 日前适用）

#### 1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

#### 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关

的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### （三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （三十二）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。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、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；
- 10、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。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及



其控股子公司以外的企业。

### （三十三）重要会计政策变更

#### 1、执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2、执行《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起执行。2021 年 1 月 1 日至首次执行日新增的业务，根据本解释进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 3、执行关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会〔2021〕9 号）

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号，以下简称《规定》），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会〔2021〕9 号）（以下简称“本通知”），本通知自 2021 年 5 月 26 日起施行，将适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 4、执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报（财会〔2021〕35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 5、执行《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（简称“新收入准则”），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 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。对 2021 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

6、执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（统称“新金融工具准则”）。根据衔接规定，本公司追溯应用新金融工具准则，但对可比期间信息不予调整。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 2021 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及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、租赁应收款、应收账款、合同资产以及财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

本公司执行新金融工具准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 2021 年 1 月 1 日	
		合并	母公司
公司已执行新金融工具准则	其他权益工具投资	+ 130,409,443.14	+110,259,443.14
	可供出售金融资产	-130,409,443.14	-110,259,443.14

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易征收 3%。



税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

## （二）税收优惠及批文

1、根据财政部国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号），对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

2、根据《国家税务总局关于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者行为营业税问题的通知》（国税函[2008]277号），纳税人将土地使用权归还给土地所有者时，只要出具县级（含）以上地方人民政府收回土地使用权的正式文件，不征收营业税；根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）营业税改征增值税试点过渡政策的规定，上述行为不征收增值税。

3、根据《无锡新天地农业发展有限公司关于请求减免农业项目税金的请示》（锡新农发【2008】1号），无锡现代农业博览园有限公司、无锡高精科技农业有限公司、无锡太湖米业有限公司土地承包费、农业培训费收入作为不征税收入，免征营业税和所得税；根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）营业税改征增值税试点过渡政策的规定，上述行为不征收增值税。

4、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条，无锡太湖米业有限公司享受农业生产者销售的自产农产品免征增值税优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2021年12月31日，“期初”指2021年1月1日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

### （一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	52,114.58	110,732.74
银行存款	1,841,801,060.55	515,508,270.98
其他货币资金	10,003,518.00	
合计	1,851,856,693.13	515,619,003.72

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

### （二）应收票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	50,000.00
合计	-	50,000.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	458,805,699.77
1 至 2 年	318,774,452.41
2 至 3 年	366,646,073.98
3 至 4 年	557,398,758.11
4 至 5 年	611,399,787.88
5 年以上	2,808,487,088.65
合计	5,121,511,860.80

2、按坏账准备计提方法分类披露应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,121,511,860.80	100.00			5,121,511,860.80
其中：组合 1	5,121,511,860.80	100.00			5,121,511,860.80
组合 2					
合计	5,121,511,860.80	100.00			5,121,511,860.80

接上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,663,201,708.73	100.00			4,663,201,708.73
其中：组合 1	4,663,046,398.73	大于 99.99			4,663,046,398.73
组合 2	155,310.00	小于 0.01			155,310.00
合计	4,663,201,708.73	100.00			4,663,201,708.73

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	账龄
无锡市锡山区财政局	非关联方	3,419,795,598.99	66.77	4-5 年
无锡锡建城市发展有限公司	非关联方	1,698,999,092.59	33.17	1-3 年
江苏东郁园林有限公司	非关联方	1,954,238.00	小于 0.01	1 年以内
无锡大德生物农业发展有限公司	非关联方	160,761.60	小于 0.01	2-3 年
金秋现代农业培训公司	非关联方	121,833.31	小于 0.01	1 年以内
合计	—	5,121,031,524.49	99.99	—

### 4、期末应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,954,990.68	0.85	1,533,519.80	0.33
1-2 年	-	-	35,808,501.96	7.71
2-3 年	35,491,794.69	7.66	56,294,179.20	12.12
3 年以上	423,850,733.62	91.49	370,883,202.01	79.84
合计	463,297,518.99	100.00	464,519,402.97	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	与本公司关系	余额	占预付款项合计的比例 (%)	账龄
无锡市锡城商贸总公司	非关联方	197,000,000.00	42.52	4-5 年
无锡市锡山区鹅湖镇人民政府	非关联方	108,000,000.00	23.31	5 年以上
江苏瑞峰建设有限公司	非关联方	46,294,209.20	9.99	2-3 年
无锡市锡山区重点工程建设管理办公室	非关联方	45,464,294.69	9.81	1-3 年
中国有色金属 (伟力公司)	非关联方	35,320,717.42	7.62	5 年以上
合计	—	432,079,221.31	93.25	—

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,151,615,844.14	1,507,913,812.68
合计	1,151,615,844.14	1,507,913,812.68

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	530,579,900.13
1 至 2 年	11,659,988.90
2 至 3 年	15,644,614.35
3 至 4 年	117,877,396.80
4 至 5 年	181,973,310.69
5 年以上	293,880,633.27
合计	1,151,615,844.14

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	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					



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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,151,615,844.14	100.00			1,151,615,844.14
其中：组合 1	1,151,615,844.14	100.00			1,151,615,844.14
组合 2					
合计	1,151,615,844.14	100.00			1,151,615,844.14

接上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,507,913,812.68	100.00			1,507,913,812.68
其中：组合 1	1,507,052,118.78	99.94			1,507,052,118.78
组合 2	861,693.90	0.06			861,693.90
合计	1,507,913,812.68	100.00			1,507,913,812.68

## (3) 其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额	年初余额
单位往来款	1,045,511,533.56	1,507,799,514.08
质保金	30,000.00	30,000.00
个人往来	89,686.00	83,386.00
其他	105,984,624.58	912.6
合计	1,151,615,844.14	1,507,913,812.68

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
无锡市锡山水务集团有限公司	非关联方	415,180,000.00	1 年以内	36.05
锡山经济开发区招商服务中心	关联方	215,000,000.00	5 年以上	18.67

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)
无锡市锡山城市投资发展有限公司	关联方	107,258,900.00	4-5 年	9.31
富安达-江苏银行-安达 19 号专项 资产管理计划	非关联方	100,000,000.00	5 年以上	8.68
无锡市锡山区农业技术推广站	非关联方	57,000,000.00	1-5 年	4.95
合计	—	894,438,900.00	—	77.66

## (5) 期末其他应收款中持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项

序号	单位名称	持公司表决权股 份的比例 (%)	期末余额		年初余额	
			金额	坏账 准备	金额	坏账 准备
1	锡山经济开发区 招商服务中心	49.00	215,000,000.00		215,000,000.00	
合计	—	—	215,000,000.00		215,000,000.00	

## (六) 存货

## 1、存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,350.00		169,350.00
周转材料	519,101.17		519,101.17
库存商品	2,080,049.48		2,080,049.48
待开发土地	8,364,711,900.00		8,364,711,900.00
代建工程	2,566,671,265.96		2,566,671,265.96
合计	10,934,151,666.61		10,934,151,666.61

接上表

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,350.00		169,350.00
周转材料	87,939.84		87,939.84
库存商品	1,152,853.36		1,152,853.36
待开发土地	8,364,711,900.00		8,364,711,900.00
代建工程	2,981,560,162.37		2,981,560,162.37
合计	11,347,682,205.57		11,347,682,205.57



## 2、存货跌价准备

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司存货不存在跌价准备。

## (七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
无锡中科智能农业发展有限责任公司	3,235,782.51			-115,101.42		
合计	3,235,782.51			-115,101.42		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
无锡中科智能农业发展有限责任公司				3,120,681.09	
合计		-		3,120,681.09	

## (八) 其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资						
按公允价值计量	1,489,519,443.14		1,489,519,443.14	130,409,443.14		130,409,443.14
合计	1,489,519,443.14		1,489,519,443.14	130,409,443.14		130,409,443.14

## 2、2021 年 12 月 31 日按公允价值计量的其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
锡山城市投资发展有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
锡山污水处理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
无锡市金锡房屋拆迁有限公司	200,000.00	200,000.00

项目	期末余额	期初余额
无锡锡州轨道交通科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
无锡锡州新材料科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
国泰君安投资管理股份有限公司	59,443.14	59,443.14
无锡荡口古镇置业有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
无锡市太湖水稻研究所	50,000.00	50,000.00
无锡金秋现代农业培训有限公司	100,000.00	100,000.00
无锡市瀚川建设发展投资有限公司	194,630,000.00	-
无锡市拓邦建设开发有限公司	364,480,000.00	-
无锡锡山金融投资集团有限公司	800,000,000.00	-
合计	1,489,519,443.14	130,409,443.14

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
锡山城市投资发展有限公司					计划长期持有	
锡山污水处理有限公司					计划长期持有	
无锡市金锡房屋拆迁有限公司					计划长期持有	
无锡锡州轨道交通科技发展有限公司					计划长期持有	
无锡锡州新材料科技发展有限公司					计划长期持有	
国泰君安投资管理股份有限公司					计划长期持有	
无锡荡口古镇置业有限公司					计划长期持有	
无锡市太湖水稻研究所					计划长期持有	
无锡金秋现代农业培训有限公司					计划长期持有	



项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
无锡市瀚川建设发展投资有限公司					计划长期持有	
无锡市拓邦建设开发有限公司					计划长期持有	
无锡锡山金融投资集团有限公司					计划长期持有	
合计	-	-	-	-		

## (九) 固定资产

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	382,061,912.88	397,016,074.90
固定资产清理		
合计	382,061,912.88	397,016,074.90

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及家具	景观林木	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	302,570,015.36	1,577,432.57	91,074,058.77	224,173,264.86	619,394,771.56
2.本期增加金额	83,350.00	13,534.34	647,274.88	29,700.00	773,859.22
(1)购置	83,350.00	13,534.34	647,274.88	29,700.00	773,859.22
3.本期减少金额	7,729,329.42	-	2,778,370.77	-	10,507,700.19
(1)处置或报废	7,729,329.42	-	2,778,370.77	-	10,507,700.19
4.期末余额	294,924,035.94	1,590,966.91	88,942,962.88	224,202,964.86	609,660,930.59
二、累计折旧					
1.期初余额	135,175,694.90	1,193,049.65	86,009,952.11		222,378,696.66
2.本期增加金额	13,633,244.14	31,776.30	460,825.63	-	14,125,846.07
(1)计提	13,633,244.14	31,776.30	460,825.63		14,125,846.07
3.本期减少金额	6,321,851.17	-	2,583,673.85	-	8,905,525.02
(1)处置或报废	6,321,851.17	-	2,583,673.85		8,905,525.02

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及家具	景观林木	合计
4.期末余额	142,487,087.87	1,224,825.95	83,887,103.89	-	227,599,017.71
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	152,436,948.07	366,140.96	5,055,858.99	224,202,964.86	382,061,912.88
2.期初账面价值	167,394,320.46	384,382.92	5,064,106.66	224,173,264.86	397,016,074.90

## (十) 在建工程

## 1、在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农博园建设	313,991,464.62		313,991,464.62	313,887,663.62		313,887,663.62
万顷良田	133,595,142.51		133,595,142.51	127,753,324.79		127,753,324.79
循环农业工程建设	2,613,379.29		2,613,379.29	2,178,810.29		2,178,810.29
东水西排项目	475,856,866.43		475,856,866.43	475,018,477.78		475,018,477.78
零星项目	146,237,114.24		146,237,114.24	130,355,977.23		130,355,977.23
古镇旅游开发建设工程	3,425,087,011.27		3,425,087,011.27	3,424,961,261.27		3,424,961,261.27
合计	4,497,380,978.36		4,497,380,978.36	4,474,155,514.98		4,474,155,514.98

## 2、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额



项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少金 额	年末余额
农博园建设	313,887,663.62	103,801.00			313,991,464.62
万顷良田	127,753,324.79	5,841,817.72			133,595,142.51
循环农业工程 建设	2,178,810.29	434,569.00			2,613,379.29
东水西排项目	475,018,477.78	838,388.65			475,856,866.43
零星项目	130,355,977.23	17,043,828.53		1,162,691.52	146,237,114.24
古镇旅游开发 建设工程	3,424,961,261.27	125,750.00			3,425,087,011.27
合计	4,474,155,514.98	23,424,016.25		1,162,691.52	4,497,380,978.36

## (十一) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	90,000,000.00	79,000,000.00
合计	90,000,000.00	79,000,000.00

## 2、短期借款明细

借款单位	银行	编号	金额	抵押/保证人	截止日余额	开始日	截止日	利率(%)
无锡高精科技农业有限公司	光大银行无锡锡山支行	锡光银贷 2021 年第 0455 号	10,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	10,000,000.00	2021-5-21	2022-5-20	4.50
无锡高精科技农业有限公司	交通银行股份有限公司无锡锡东支行	BOCXD-A003(2021)-323	19,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	19,000,000.00	2021-9-2	2022-3-2	4.80
无锡高精科技农业有限公司	江苏锡山中银富登村镇银行有限责任公司	2021K0906014060301	5,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	5,000,000.00	2021-11-16	2024-11-15	4.35
无锡高精科技农业有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司安镇支行	锡农商流借字 2021 第 0113010315001 号	9,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	9,000,000.00	2021-3-15	2022-3-14	4.90
无锡现代农业博览园有限公司	无锡农村商业银行无锡安镇支行	锡农商流借字 2021 第 0113010317001 号	3,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	3,000,000.00	2021-3-17	2022-3-16	4.90
无锡现代农业博览园有限公司	中信银行无锡锡山支行	2021 锡流贷字第 00148 号	20,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	20,000,000.00	2021-4-8	2022-4-8	4.90
无锡市太湖米业有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司安镇支行	锡农商流借字 2021 第 0113010315022 号	9,000,000.00	无锡市锡山城市投资发展有限公司	9,000,000.00	2021-3-15	2022-3-14	4.90
无锡市太湖米业有限公司	中国农业发展银行锡山支行	32020004-2021 年(锡山)字 0048 号	2,000,000.00	无锡新天地农业发展有限公司	2,000,000.00	2021-12-17	2022-12-16	LPR+0.25%
无锡市太湖米业有限公司	中国农业发展银行锡山支行	32020004-2021 年(锡山)字 0034 号	8,000,000.00	无锡新天地农业发展有限公司	8,000,000.00	2021-11-19	2022-11-18	LPR+0.25%
无锡市太湖米业有限公司	江苏锡山中银富登村镇银行有限责任公司	2021K0906014060302	5,000,000.00	无锡市锡山水生态修复有限公司	5,000,000.00	2021-11-16	2024-11-15	4.35
	合计		90,000,000.00		90,000,000.00			



## 3、已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2021 年 12 月 31 日本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

## (十二) 应付账款

## 1、应付账款按款项内容列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	48,197,815.49	54,467,910.99
设计费	100,000.00	73,400.00
监理费	73,400.00	100,000.00
材料费	-	842,699.20
货款	1,455,880.69	166,164.20
合计	49,827,096.18	55,650,174.39

## 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡大诚建设有限公司	15,249,756.95	未到结算期
鹅湖镇财政所	19,640,000.00	未到结算期
合计	34,889,756.95	

## (十三) 预收款项

## 1、预收款项按款项内列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	-	85,038.50
水电费	730.85	730.85
货款	346,144.00	233,130.00
合计	346,874.85	318,899.35

## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## (十四) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	62,135.50	2,653,203.95	2,690,969.12	24,370.33
二、离职后福利-设定提存计划		241,291.16	241,291.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	62,135.50	2,894,495.11	2,932,260.28	24,370.33

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	62,135.50	2,227,330.83	2,265,096.00	24,370.33
二、职工福利费		226,272.26	226,272.26	
三、社会保险费		128,740.25	128,740.25	
其中：医疗保险费		110,172.38	110,172.38	
工伤保险费		6,636.47	6,636.47	
生育保险费		11,931.40	11,931.40	
四、住房公积金		79,134.00	79,134.00	
五、工会经费和职工教育经费		-8,273.39	-8,273.39	
合计	62,135.50	2,653,203.95	2,690,969.12	24,370.33

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	233,833.85	233,833.85	
2、失业保险费	-	7,457.31	7,457.31	
3、企业年金缴费	-	-	-	
合计	-	241,291.16	241,291.16	

## (十五) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	24,165,054.05	22,923,096.77
企业所得税	50,770,721.22	50,843,419.29
个人所得税	294.84	424.41
城市维护建设税	1,548,799.98	1,461,910.65
教育费附加	663,771.42	997,875.43
印花税	24.70	471.50
房产税	202.51	202.51
地方教育费附加	396,167.83	
营业税	13,288,406.09	13,288,406.09
其他税费	1,305.52	
合 计	90,834,748.16	89,515,806.65

## (十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	128,651,792.24	128,651,792.24
应付股利		
其他应付款	5,265,907,699.64	2,610,587,415.31
合计	5,394,559,491.88	2,739,239,207.55

## 1、应付利息



项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	128,651,792.24	128,651,792.24
合计	128,651,792.24	128,651,792.24

## 2、按款项内容列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	5,260,648,431.54	292.30
押金、保证金	406,480.00	2,610,310,643.01
工程款	-	276,480.00
其他	4,852,788.10	-
合计	5,265,907,699.64	2,610,587,415.31

## (十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	1,298,636,861.88	1,198,224,578.70
合计	1,298,636,861.88	1,198,224,578.70

## (十八) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	677,080,000.00	-
合计	677,080,000.00	-

## 2、长期借款明细

借款单位	银行	编号	金额	抵押/保证人	截止日余额	开始日	截止日	利率 (%)
无锡锡东科技投资控股有限公司	民生银行无锡支行	公固贷字第 ZH210000018671号	400,000,000.00	无锡锡东科技投资 控股有限公司	394,280,000.00	2021-3-1	2028-6-30	4.65
无锡锡东科技投资控股有限公司	中信银行股份有限公司无锡分行	2021锡固贷字第00004号	300,000,000.00	无锡锡东科技投资 控股有限公司	282,800,000.00	2021-3-2	2028-12-30	4.65
	合计		700,000,000.00		677,080,000.00			



## (十九) 应付债券

## 1、类别

项 目	年末余额	年初余额
17 锡东科技 PPN001	-	996,280,124.11
17 锡东债	902,442,907.52	1,200,000,000.00
18 苏锡东科技 ZR001	150,095,223.92	150,000,000.00
公司债券（20 锡东 01）	1,194,543,743.28	1,193,197,391.90
公司债券（20 锡东 02）	298,636,509.62	298,299,492.39
公司债券（20 锡东 03）	1,443,387,699.16	1,441,775,190.97
合计	3,989,106,083.50	5,279,552,199.37

## 2、应付债券的增减变动

项目	债券期限	面值总额	年末余额	年初余额
17 锡东科技 PPN001	5 年	1,300,000,000.00	-	996,280,124.11
17 锡东债	7 年	1,500,000,000.00	902,442,907.52	1,200,000,000.00
18 苏锡东科技 ZR001	5 年	150,000,000.00	150,095,223.92	150,000,000.00
公司债券（20 锡东 01）	5 年	1,200,000,000.00	1,194,543,743.28	1,193,197,391.90
公司债券（20 锡东 02）	5 年	300,000,000.00	298,636,509.62	298,299,492.39
公司债券（20 锡东 03）	5 年	1,500,000,000.00	1,443,387,699.16	1,441,775,190.97
合计		5,950,000,000.00	3,989,106,083.50	5,279,552,199.37

注明：

(1)无锡锡东科技投资控股有限公司2017年度发行债券17锡东科技PPN001，发行总额1,300,000,000.00元，发行期限2017年10月27日至2022年10月27日，票面利率5.99%；

(2)无锡锡东科技投资控股有限公司2017年度发行17锡东债，发行总额1,500,000,000.00元，发行期限2017年9月13日至2024年9月13日，票面利率5.73%；

(3)无锡锡东科技投资控股有限公司2018年度发行18苏锡东科技ZR001，发行总额150,000,000.00元，发行期限2018年1月12日至2023年1月12日，票面利率6.20%；

(4)无锡锡东科技投资控股有限公司2020年度发行公司债券（20锡东01），发行总额1,200,000,000.00元，发行期限2020年4月23日至2025年4月23日，票面利率3.80；

(5)无锡锡东科技投资控股有限公司2020年度发行公司债券（20锡东02），发行总额300,000,000.00元，发行期限2020年5月7日至2025年5月7日，票面利率3.74%；

(6)无锡锡东科技投资控股有限公司2020年度发行公司债券（20锡东03），发行总额1,450,000,000.00元，发行期限2020年9月23日至2025年9月23日，票面利率4.34%。

## (二十) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	110,469,205.90	11,193,068.91		121,662,274.81
合计	110,469,205.90	11,193,068.91	-	121,662,274.81

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额	与资产/ 收益相 关
			计入其 他收益	冲减成 本费用	其他 减少		
无锡市锡山区现 代农业产业园	110,469,205.90	11,193,068.91				121,662,274.81	与资产 相关
合计	110,469,205.90	11,193,068.91				121,662,274.81	

#### (二十一) 实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
无锡市锡山区国有资产管 理办公室	51.00	765,000,000.00	51.00	765,000,000.00
锡山经济开发区管理委员 会招商服务中心	49.00	735,000,000.00	49.00	735,000,000.00
合计	100.00	1,500,000,000.00	100.00	1,500,000,000.00

#### (二十二) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价 (股本 溢价)	9,766,849,314.29			9,766,849,314.29
其他资本公积	249,637,856.40		83,750,000.00	165,887,856.40
合计	10,016,487,170.69		83,750,000.00	9,932,737,170.69

#### (二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	237,045,312.26	32,301,277.38		269,346,589.64
合计	237,045,312.26	32,301,277.38		269,346,589.64

#### (二十四) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,124,277,261.54	1,980,448,691.75
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		



项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	2,124,277,261.54	1,980,448,691.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	322,904,958.38	160,650,943.36
减：提取法定盈余公积	32,301,277.38	16,822,373.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,414,880,942.54	2,124,277,261.54

### （二十五）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	588,807,140.40	421,764,823.05	516,912,511.89	471,385,519.32
其他业务	4,418,398.86	-	8,749,430.79	5,961,645.63
合计	593,225,539.26	421,764,823.05	525,661,942.68	477,347,164.95

#### 2、主营业务（分类别）

类别	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建工程业务	586,889,420.21	420,172,049.81	513,694,169.83	468,271,804.76
旅游相关收入	-	-	490,028.29	338,022.67
农产品销售收入	1,917,720.19	1,592,773.24	2,728,313.77	2,775,691.89
合计	588,807,140.40	421,764,823.05	516,912,511.89	471,385,519.32

### （二十六）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	87,298.95	98,795.51
教育费附加	37,400.82	42,298.29
地方教育费附加	24,895.78	28,198.86
房产税	1,050.00	525.00
印花税	3,412.50	1,106.22
土地使用税	411.00	-
其他税费	360.00	434.25

项目	本年发生额	上年发生额
合计	154,829.05	171,358.13

## (二十七) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保费	2,782,469.07	2,228,140.19
折旧费	14,125,846.07	14,173,854.21
中介服务费	1,742,109.01	500,000.00
办公费	128,697.89	80,152.47
通讯费	-	16,829.01
差旅费	48,989.00	85,063.00
水电费	-573,204.77	746,079.19
业务费	105,650.29	327,288.47
维修费	1,207,166.47	402,612.48
物业费	-	859,861.17
租赁费	-	801,883.31
其他	2,289,293.76	5,889.32
合计	21,857,016.79	20,227,652.82

## (二十八) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	35,217,797.33	84,523,240.18
减：利息收入	14,566,960.29	13,252,015.84
利息净支出	20,650,837.04	71,271,224.34
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	336,708.36	21,049,156.20
其他	312,285.68	-
合计	21,299,831.08	92,320,380.54

## (二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	3,475.00	
税费减免	4,368.41	



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
锡山首届兰花展专项奖励补贴	81,920.40	
文旅减租补助	70,800.00	
锡山现代农业发展专项资金	112,300.00	
省级旅游业发展专项资金	116,200.00	
科普基地补助款	50,000.00	
保险补贴	39,156.48	
2020 第一批农发金	205,000.00	
其他	167,670.01	
合计	850,890.30	

## (三十) 投资收益

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资	-115,101.42	-130,907.17
合计	-115,101.42	-130,907.17

## (三十一) 资产处置收益

项目	本期	上期
非流动资产处置收益合计	-371,766.38	
其中：固定资产处置收益	-371,766.38	
合计	-371,766.38	

## (三十二) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	-	213,314.00
与企业日常活动无关的政府补助	186,667,276.33	217,700,000.00
其他	394,535.22	7,468.11
合计	187,061,811.55	217,920,782.11

## (三十三) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	1,152,908.79	257,271.25
无偿划拨资产	-	583,899.97
合计	1,152,908.79	841,171.22

## (三十四) 所得税费用

项目	本期	上期
当期所得税费用	3,908.79	168,426.04
递延所得税费用	-	-
合计	3,908.79	168,426.04

## (三十五) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	314,418,055.76	152,375,663.92
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,125,846.07	14,231,956.73
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	371,766.38	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,152,908.79	257,271.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	321,434,762.71	84,523,240.18
投资损失（收益以“-”号填列）	115,101.42	130,907.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	413,530,538.96	883,263,003.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-430,271,218.35	-447,236,188.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,917,793,049.63	-158,113,340.92
其他		5,960,144.90
经营活动产生的现金流量净额	3,552,670,811.37	535,392,658.23
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,851,856,693.13	515,619,003.72
减：现金的年初余额	515,619,003.72	711,994,757.45



补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,336,237,689.41	-196,375,753.73

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,851,856,693.13	515,619,003.72
其中：库存现金	52,114.58	110,732.74
可随时用于支付的银行存款	1,841,801,060.55	515,508,270.98
可随时用于支付的其他货币资金	10,003,518.00	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,851,856,693.13	515,619,003.72
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		

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
无锡新天地农业发展有限公司	无锡市	无锡市	农业综合、房地产开发，投资	52.50		划拨
无锡荡口古镇建设发展有限公司	无锡市	无锡市	区内基础设施开发建设，投资	100.00		划拨

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### （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（%）		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：						
无锡中科智能农业发展有限责任公司	无锡	无锡	农业	23.53		权益法

## 八、关联方及关联交易

### （一）母公司基本情况

母公司名称	注册地	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
无锡市锡山区国有资产管理办公室	无锡市	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是无锡市锡山区国有资产管理办公室。

## (二) 子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## (三) 关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### 2、关联受托管理/委托管理情况

无。

### 3、关联承包情况

无。

### 4、关联租赁情况

无。

### 5、关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市锡山城市投资发展有限公司	260,000,000.00	2017/1/4	2027/1/3	否
无锡市锡山城市投资发展有限公司	284,000,000.00	2019/12/25	2025/12/10	否

#### ②本公司作为被担保方

无。

## (四) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
锡山经济开发区招商服务中心	215,000,000.00		215,000,000.00	
无锡金秋现代农业培训有限公司	-		3,057,568.51	
无锡市锡山城市投资发展有限公司	107,258,900.00		117,258,900.00	
合计	322,258,900.00		335,316,468.51	

## 2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付账款：		
无锡市锡山城市投资发展有限公司	80,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对外提供的抵押、担保共 6 笔，抵押、担保金额共计 173,980.00 万元。

被抵押/担保人	抵押/担保人	抵押/担保金额(万元)	形成原因
无锡市锡山城市投资发展有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	26,000.00	借款
无锡市锡山城市投资发展有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	28,400.00	借款
无锡鹅湖环境治理有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	8,800.00	借款
无锡城东投资有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	10,780.00	借款
无锡创美环境修复有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	25,000.00	借款
无锡锡东新城建设发展有限公司	无锡锡东科技投资控股有限公司	75,000.00	借款
合计		173,980.00	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	456,422,624.69
1 至 2 年	318,722,312.41
2 至 3 年	366,460,132.18
3 至 4 年	557,394,023.31
4 至 5 年	611,320,199.88
5 年以上	2,808,475,399.11
合计	5,118,794,691.58

## 2、按坏账准备计提方法分类披露应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,118,794,691.58	100.00			5,118,794,691.58
其中：组合 1	5,118,794,691.58	100.00			5,118,794,691.58
组合 2					
合计	5,118,794,691.58	100.00			5,118,794,691.58

接上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,662,372,066.89	100.00			4,662,372,066.89
其中：组合 1	4,662,372,066.89	100.00			4,662,372,066.89
组合 2					
合计	4,662,372,066.89	100.00			4,662,372,066.89



## 3、按欠款方归集的期末应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	账龄
无锡市锡山区财政局	非关联方	3,419,795,598.99	66.81	4-5 年
无锡锡建城市发展有限公司	非关联方	1,698,999,092.59	33.19	1-3 年
合计	—	5,118,794,691.58	100.00	—

## 4、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,930,820,035.38	4,230,920,035.38
合计	3,930,820,035.38	4,230,920,035.38

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,401,617,386.29
1 至 2 年	11,124,879.55
2 至 3 年	14,203,708.20
3 至 4 年	117,739,832.20
4 至 5 年	100,551,536.06
5 年以上	285,582,693.08
合计	3,930,820,035.38

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,930,820,035.38	100.00			3,930,820,035.38

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1	3,930,820,035.38	100.00			3,930,820,035.38
组合 2					
合计	3,930,820,035.38	100.00			3,930,820,035.38

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,230,920,035.38	100.00			4,230,920,035.38
其中：组合 1	4,230,920,035.38	100.00			4,230,920,035.38
组合 2					
合计	4,230,920,035.38	100.00			4,230,920,035.38

## (3) 其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额	年初余额
单位往来款	3,830,706,649.38	4,230,890,035.38
质保金	30,000.00	30,000.00
个人往来	83,386.00	
其他	100,000,000.00	
合计	3,930,820,035.38	4,230,920,035.38

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
无锡荡口古镇建设发展有限公司	关联方	3,391,717,386.29	1 年以内	86.29
锡山经济开发区招商服务中心	关联方	215,000,000.00	5 年以上	5.47
无锡市锡山城市投资发展有限公司	关联方	107,258,900.00	3-4 年	2.73
富安达-江苏银行-安达 19 号专项资产管理计划	非关联方	100,000,000.00	4-5 年	2.54



单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
无锡市锡山区农业技术推广站	非关联方	57,000,000.00	5 年以上	1.45
合计	—	3,870,976,286.29	—	98.48

## (5) 期末其他应收款中持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项

序号	单位名称	持公司表决权股份的比例 (%)	期末余额		年初余额	
			金额	坏账准备	金额	坏账准备
1	锡山经济开发区招商服务中心	49.00	215,000,000.00		215,000,000.00	
合计	—	—	215,000,000.00		215,000,000.00	

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,219,210,163.93		2,219,210,163.93	2,129,210,163.93		2,129,210,163.93
合计	2,219,210,163.93		2,219,210,163.93	2,129,210,163.93		2,129,210,163.93

## 1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
无锡荡口古镇建设发展有限公司	1,623,824,185.83			1,623,824,185.83		
无锡新天地农业发展有限公司	505,385,978.10	90,000,000.00		595,385,978.10		
合计	2,129,210,163.93	90,000,000.00		2,219,210,163.93		

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	586,889,420.21	420,172,049.81	513,694,169.83	468,271,804.76

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	586,889,420.21	420,172,049.81	513,694,169.83	468,271,804.76

## 2、主营业务（分类别）

类别	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建工程业务	586,889,420.21	420,172,049.81	513,694,169.83	468,271,804.76
合计	586,889,420.21	420,172,049.81	513,694,169.83	468,271,804.76

无锡锡东科技投资控股有限公司  
二〇二二年四月二十九日







# 营业执照

统一社会信用代码

91110114686901101X



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

(副本)  
(2-1)

名称 北京兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王旭升

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

成立日期 2009年03月11日

合伙期限 2009年03月11日至 2059年03月10日

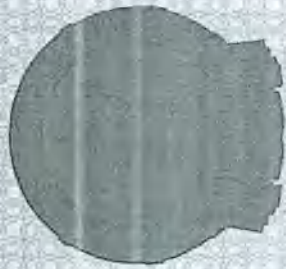
主要经营场所 北京市丰台区马家堡西路36号院11层1202



登记机关

2022 01 20





证书序号: 0017174

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局  
 二〇〇九年二月二十四日  
 中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 王旭升

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010054

批准执业文号: 京财会许可[2009]0006号

批准执业日期: 2009年01月14日





172



姓名: 黄齐远  
性别: 男  
出生日期: 1972-11-27  
工作单位: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
身份证号码: 34040419721127101X  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 黄齐远  
证书编号: 110001581241

110001581241

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2010-12-02

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



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



事务所  
CPAs

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

2017年12月7日

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

2017年12月7日

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

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d







姓名: 潘国俊  
 Full name: 潘国俊  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-04-11  
 Date of birth: 1977-04-11  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码: 342426197704110214  
 Identity card No.: 342426197704110214



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

北京兴华会计师事务所

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年 12月 6日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年 12月 6日  
/y /m /d

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

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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





姓名 赵洪洋  
 Full name 赵洪洋  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1988-07-20  
 Date of birth 1988-07-20  
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 342201198807200518  
 Identity card No. 342201198807200518



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

北京兴华会计师事务所  
 事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年12月14日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所  
 事务所 CPAs  
 北京注册会计师协会  
 注册专用章  
 协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021-12-22日

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

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

