



00002022030061781133

报告文号：苏亚审[2022]333号

南京地铁集团有限公司

审计报告

苏亚审 [2022] 333 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2022]333号

审计报告

南京地铁集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京地铁集团有限公司（以下简称南京地铁公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2021年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了南京地铁公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度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，我们独立于南京地铁公司，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

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

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

治理层负责监督南京地铁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。

（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，就可能导致对南京地铁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南京地铁公司不能持续经营。

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

(6) 就南京地铁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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国 南京市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年三月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：南京地铁集团有限公司

会合01表
单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	14,411,392,417.43	9,164,687,041.54	短期借款	17	16,771,600,000.00	8,684,900,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	126,468,286.36	99,355,347.58	应付账款	18	2,170,823,591.51	2,097,320,526.27
应收款项融资				预收款项			437,051,799.19
预付款项	3	4,813,586,541.89	5,268,894,656.71	合同负债	19	698,690,488.35	
其他应收款	4	37,342,814,566.04	30,500,746,236.78	应付职工薪酬	20	371,973,688.25	294,501,544.74
存货	5	2,043,118,152.48	1,447,714,031.44	应交税费	21	14,973,887.27	16,847,598.39
合同资产	6	1,874,199.00		其他应付款	22	4,075,803,487.02	5,120,510,379.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	23	6,234,412,373.23	6,430,790,707.00
其他流动资产	7	4,231,503,596.53	3,620,353,708.49	其他流动负债	24	5,084,760,962.59	8,561,721,491.87
流动资产合计		62,970,757,759.73	50,101,751,022.54	流动负债合计		35,423,038,478.22	31,643,644,047.15
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	8	18,720,000.00	21,140,000.00	长期借款	25	95,337,207,591.80	89,991,267,148.02
其他债权投资				应付债券	26	30,164,662,751.24	17,967,180,115.74
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	9	183,172,792.31	109,432,679.80	永续债			
其他权益工具投资	10	492,463,325.00	197,136,671.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	27	6,206,803,491.16	3,821,936,994.18
投资性房地产	11	1,201,908,287.35	1,232,638,329.05	预计负债			
固定资产	12	110,201,879,974.38	111,724,599,469.34	递延收益	28	1,110,000,000.00	950,000,000.00
在建工程	13	64,564,663,992.27	44,805,542,858.69	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		132,818,673,834.20	112,730,384,257.94
使用权资产				负债合计		168,241,712,312.42	144,374,028,305.09
无形资产	14	9,982,978,668.97	9,982,304,741.45	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	29	27,671,829,558.86	27,671,829,558.86
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	15	659,624,273.42	653,076,702.91	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产	16	860,504,414.52		资本公积	30	40,720,010,421.97	34,575,393,770.31
非流动资产合计		188,165,915,728.22	168,725,871,452.24	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	31	344,005,224.07	344,005,224.07
				一般风险准备			
				未分配利润	32	2,887,068,091.80	2,762,595,774.43
				归属于母公司所有者权益合计		71,622,913,296.70	65,353,824,327.67
				少数股东权益		11,272,047,878.83	9,099,769,842.02
				所有者权益合计		82,894,961,175.53	74,453,594,169.69
资产总计		251,136,673,487.95	218,827,622,474.78	负债和所有者权益总计		251,136,673,487.95	218,827,622,474.78

法定代表人：余才高

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元涛

合并利润表

2021年度

编制单位：南京地铁集团有限公司

会合02表

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	33	2,607,920,546.16	2,200,255,013.33
减：营业成本	33	5,800,835,880.47	5,402,751,706.53
税金及附加	34	14,207,317.81	23,891,492.86
销售费用	35	25,139,659.40	20,656,960.68
管理费用	36	303,303,762.09	240,322,364.11
研发费用	37	2,114,628.44	849,056.60
财务费用	38	-27,868,116.04	-32,920,518.87
其中：利息费用		217,479.48	482,934.11
利息收入		28,322,447.10	33,776,567.47
加：其他收益	39	3,805,368,422.46	3,746,270,760.99
投资收益（损失以“-”号填列）	40	293,976.32	21,859,675.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-847,824.66	-247,379.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	627,044.90	123,752.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		295,629,033.01	312,710,761.63
加：营业外收入	43	67,686,886.76	10,584,229.56
减：营业外支出	44	166,699.95	1,393,412.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		363,149,219.82	321,901,579.12
减：所得税费用	45	17,117,175.42	21,573,596.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		346,032,044.40	300,327,982.70
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		346,032,044.40	300,327,982.70
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）		124,472,317.37	203,706,688.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		221,559,727.03	96,621,294.53
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于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）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		346,032,044.40	300,327,982.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		124,472,317.37	203,706,688.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		221,559,727.03	96,621,294.53

法定代表人：余才高

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元涛

印才

华杰

印元

合并现金流量表

2021年度

编制单位：南京地铁集团有限公司

会合03表

单位：元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,631,331,139.06	2,254,874,150.78
收到的税费返还		735,379,089.60	363,312,310.09
收到其他与经营活动有关的现金		4,053,381,546.18	2,560,488,772.45
经营活动现金流入小计		7,420,091,774.84	5,178,675,233.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,269,067,230.31	1,528,782,952.77
支付给职工以及为职工支付的现金		3,006,764,659.21	2,784,049,742.34
支付的各项税费		155,758,423.34	87,236,969.47
支付其他与经营活动有关的现金		2,145,718,550.48	954,927,890.78
经营活动现金流出小计		7,577,308,863.34	5,354,997,555.36
经营活动产生的现金流量净额		-157,217,088.50	-176,322,322.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,396,653.17	1,260,000.00
取得投资收益收到的现金		1,258,697.65	325,268.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,220,390.00	320,429.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			48,832,543.45
收到其他与投资活动有关的现金		955,113,932.13	818,081,965.37
投资活动现金流入小计		959,989,672.95	868,820,207.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,680,198,403.35	17,220,275,318.64
投资支付的现金		372,026,654.00	56,035,323.00
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		626,229,486.49	2,701,250,867.01
投资活动现金流出小计		19,678,454,543.84	19,977,561,508.65
投资活动产生的现金流量净额		-18,718,464,870.89	-19,108,741,301.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,961,841,173.43	7,069,205,609.28
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,239,400,000.00	1,654,800,000.00
取得借款收到的现金		69,915,600,000.00	41,840,750,000.00
其中：发行债券收到的现金		24,658,800,000.00	18,159,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			600,030,681.43
筹资活动现金流入小计		81,877,441,173.43	49,509,986,290.71
偿还债务支付的现金		49,313,378,226.03	24,543,230,595.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,505,160,678.24	5,818,665,133.52
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		1,936,514,933.88	91,267,659.86
筹资活动现金流出小计		57,755,053,838.15	30,453,163,389.26
筹资活动产生的现金流量净额		24,122,387,335.28	19,056,822,901.45
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		5,246,705,375.89	-228,240,722.09
加：期初现金及现金等价物余额		9,163,160,452.54	9,391,401,174.63
六、期末现金及现金等价物余额		14,409,865,828.43	9,163,160,452.54

法定代表人：余才

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元

编制单位：南京地铁集团有限公司

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	27,671,829,558.86				34,575,393,770.31				344,005,224.07		2,762,595,774.43	9,099,769,842.02	74,453,594,169.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	27,671,829,558.86				34,575,393,770.31				344,005,224.07		2,762,595,774.43	9,099,769,842.02	74,453,594,169.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,144,616,651.66						124,472,317.37	2,172,278,036.81	8,441,367,005.84
（一）综合收益总额											124,472,317.37	221,559,727.03	346,032,044.40
（二）所有者投入和减少资本					6,144,616,651.66							1,950,718,309.78	8,095,334,961.44
1.所有者投入的普通股					1,409,016,997.55							619,050,000.00	2,028,066,997.55
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					4,735,599,654.11							1,331,668,309.78	6,067,267,963.89
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.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									105,484,677.73				105,484,677.73
2.本期使用									105,484,677.73				105,484,677.73
四、本年年末余额	27,671,829,558.86				40,720,010,421.97				344,005,224.07		2,887,068,091.80	11,272,947,878.83	82,894,961,175.53

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

单位：元

编制单位：南京地铁集团有限公司

上年金额

项目	归属于母公司所有者权益												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	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	27,671,829,558.86				30,277,393,770.31				339,008,892.55		2,563,885,417.78	7,632,112,194.05	68,484,229,833.55
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、本年初余额	27,671,829,558.86				30,277,393,770.31				339,008,892.55		2,563,885,417.78	7,632,112,194.05	68,484,229,833.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,298,000,000.00				4,996,331.52		198,710,356.65	1,467,657,647.97	5,969,364,336.14
（一）综合收益总额											203,706,688.17	96,621,294.53	300,327,982.70
（二）所有者投入和减少资本					4,298,000,000.00							1,371,036,353.44	5,669,036,353.44
1.所有者投入的普通股					4,298,000,000.00							1,371,036,353.44	5,669,036,353.44
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									4,996,331.52		-4,996,331.52		
2.提取一般风险准备									4,996,331.52				
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									93,954,334.47				93,954,334.47
2.本期使用									93,954,334.47				93,954,334.47
四、本年年末余额	27,671,829,558.86				34,575,393,770.31				344,005,224.07		2,762,595,714.43	9,099,769,842.02	74,453,594,169.69

法定代表人：余才高

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元清



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：南京地铁集团有限公司

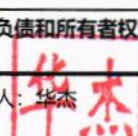


资产	附注九	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		10,359,705,449.95	5,684,158,161.25	短期借款		12,269,600,000.00	8,074,900,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	1,559,634,354.44	1,420,284,904.79	应付账款		885,843,720.80	645,224,731.35
应收款项融资				预收款项			113,903,532.82
预付款项		4,634,748,812.14	4,676,551,529.08	合同负债		113,613,184.65	
其他应收款	2	48,882,699,721.83	40,964,136,515.18	应付职工薪酬		46,027,183.83	68,817,802.60
存货		28,212,492.95	50,885,866.70	应交税费		4,348,897.13	3,310,370.01
合同资产				其他应付款		9,842,980,594.57	7,708,303,230.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		4,975,410,410.71	3,941,578,949.24
其他流动资产		2,058,991,747.79	1,788,233,098.18	其他流动负债		5,054,961,593.55	8,561,721,491.87
流动资产合计		67,523,992,579.10	54,584,250,075.18	流动负债合计		33,192,785,585.24	29,117,760,107.89
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			1,000,000.00	长期借款		56,727,832,000.00	53,193,890,000.00
其他债权投资				应付债券		30,164,662,751.24	17,967,180,115.74
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	16,777,567,240.13	14,891,167,240.13	永续债			
其他权益工具投资		475,840,366.00	177,858,171.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		4,706,413,559.53	2,121,435,062.55
投资性房地产		844,945,687.33	860,354,474.05	预计负债			
固定资产		53,867,471,589.89	54,714,918,468.66	递延收益		1,000,000,000.00	900,000,000.00
在建工程		47,458,216,306.72	34,100,907,571.49	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		92,598,908,310.77	74,182,505,178.29
使用权资产				负债合计		125,791,693,896.01	103,300,265,286.18
无形资产		7,281,044,792.13	7,281,149,430.81	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		27,671,829,558.86	27,671,829,558.86
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		10,244,673.09	13,282,624.22	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		825,115,401.44		资本公积		38,512,870,834.65	32,403,272,834.65
非流动资产合计		127,540,446,056.73	112,040,637,980.36	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		310,890,082.39	310,890,082.39
				一般风险准备			
				未分配利润		2,777,154,263.92	2,938,630,293.46
				所有者权益（或股东权益）合计		69,272,744,739.82	63,324,622,769.36
资产总计		195,064,438,635.83	166,624,888,055.54	负债和所有者权益（或股东权益）总计		195,064,438,635.83	166,624,888,055.54

法定代表人：余才高

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元涛



利润表

2021年度

编制单位：南京地铁集团有限公司

会企02表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	494,709,425.60	701,007,658.22
减：营业成本	4	998,721,139.47	975,972,144.52
税金及附加		5,468,796.16	17,641,580.63
销售费用			
管理费用		52,552,905.13	45,920,963.12
研发费用			849,056.60
财务费用		90,516.25	70,566.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		361,248,612.28	323,041,080.91
投资收益（损失以“-”号填列）	5	3,687,520.17	14,492,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		63,894.21	96,926.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-197,123,904.75	-1,816,645.50
加：营业外收入		35,691,696.21	6,898,344.41
减：营业外支出		43,821.00	1,050,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-161,476,029.54	4,031,698.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,476,029.54	4,031,698.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,476,029.54	4,031,698.91
（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			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		-161,476,029.54	4,031,698.91

法定代表人：余才

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元涛

现金流量表

2021年度

编制单位：南京地铁集团有限公司

会企03表

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		352,068,722.97	375,541,419.27
收到的税费返还		625,933,967.59	252,164,322.02
收到其他与经营活动有关的现金		7,386,133,806.85	12,941,454,533.50
经营活动现金流入小计		8,364,136,497.41	13,569,160,274.79
购买商品、接受劳务支付的现金		131,701,701.78	6,594,818.81
支付给职工以及为职工支付的现金		192,323,331.07	147,105,041.11
支付的各项税费		16,794,694.96	26,567,227.81
支付其他与经营活动有关的现金		6,922,989,051.21	12,561,652,340.30
经营活动现金流出小计		7,263,808,779.02	12,741,919,428.03
经营活动产生的现金流量净额		1,100,327,718.39	827,240,846.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		976,653.17	
取得投资收益收到的现金		3,710,867.00	14,492,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		97,200.00	115,437.81
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		720,083,329.17	372,182,616.96
投资活动现金流入小计		724,868,049.34	386,790,054.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,571,580,908.54	12,332,906,729.20
投资支付的现金		936,382,195.00	898,614,823.00
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		5,149,893,888.75	5,182,061,403.36
投资活动现金流出小计		19,657,856,992.29	18,413,582,955.56
投资活动产生的现金流量净额		-18,932,988,942.95	-18,026,792,900.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,722,441,173.43	5,414,405,609.28
取得借款收到的现金		50,999,600,000.00	33,591,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,114,411,246.60	3,036,001,684.28
筹资活动现金流入小计		62,836,452,420.03	42,042,157,293.56
偿还债务支付的现金		34,182,360,702.34	21,816,570,595.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,448,348,154.55	3,980,510,162.33
支付其他与筹资活动有关的现金		1,697,535,049.88	67,173,715.86
筹资活动现金流出小计		40,328,243,906.77	25,864,254,474.07
筹资活动产生的现金流量净额		22,508,208,513.26	16,177,902,819.49
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		4,675,547,288.70	-1,021,649,234.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,684,158,161.25	6,705,807,395.79
六、期末现金及现金等价物余额		10,359,705,449.95	5,684,158,161.25

法定代表人：余才高

主管会计工作负责人：华杰

会计机构负责人：罗元涛

所有者权益变动表

2021年

会企04表
单位：元

编制单位：南京地铁集团有限公司

项 目	本年金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	27,671,829,558.86				32,403,272,834.65				310,890,082.39		2,938,630,293.46	63,324,622,769.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	27,671,829,558.86				32,403,272,834.65				310,890,082.39		2,938,630,293.46	63,324,622,769.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,109,598,000.00						-161,476,029.54	5,948,121,970.46
（一）综合收益总额											-161,476,029.54	-161,476,029.54
（二）所有者投入和减少资本					6,109,598,000.00							6,109,598,000.00
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					6,109,598,000.00							6,109,598,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.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												
四、本年年末余额	27,671,829,558.86				38,512,870,834.65				310,890,082.39		2,777,154,263.92	69,272,744,739.82

主管会计工作负责人：余才高

会计机构负责人：罗元涛

法定代表人：余才高

华杰

2,777,154,263.92元

罗元涛 验讫

所有者权益变动表 (续)

2020年度

会企04表
单位: 元

编制单位: 南京地铁集团有限公司

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	27,671,829,558.86				30,022,564,951.78				310,486,912.50		2,935,001,764.44	60,939,883,187.58
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	27,671,829,558.86				30,022,564,951.78				310,486,912.50		2,935,001,764.44	60,939,883,187.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,380,707,882.87				403,169.89		3,628,529.02	2,384,739,581.78
(一) 综合收益总额											4,031,698.91	4,031,698.91
(二) 所有者投入和减少资本					2,380,707,882.87							2,380,707,882.87
1.所有者投入的普通股					2,380,707,882.87							2,380,707,882.87
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									403,169.89		-403,169.89	
2.提取一般风险准备									403,169.89		-403,169.89	
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												
四、本年年末余额	27,671,829,558.86				32,403,272,834.65				310,890,082.39		2,938,630,293.46	63,324,622,769.36

法定代表人: 余元涛

主管会计工作负责人: 华杰

会计机构负责人: 罗元涛



南京地铁集团有限公司 2021 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

南京地铁集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）原名为南京地下铁道有限责任公司。公司于 2000 年 1 月 18 日在南京市工商行政管理局注册登记成立并取得注册号为 320100000029857 的企业法人营业执照。公司注册资本 30,000 万元，均由南京市地下铁道工程建设指挥部出资。

根据南京市交通集团宁交集财字[2004]58 号文件《关于核定 2003 年 12 月 31 日资本金及下发审计意见的通知》，核定将截止 2003 年 12 月 31 日收到的财政拨款 78,630.31 万元作为国有资本金，增加注册资本 48,630.31 万元。变更后公司注册资本 78,630.31 万元。此次出资已经江苏天业会计师事务所于 2004 年 5 月 21 日出具的苏天业验[2004]0967 号验资报告验证确认。

2010 年 3 月根据南京市人民政府文件宁政发[2010]51 号《市政府关于调整南京地下铁道有限责任公司出资人有关事项的通知》，公司出资人由南京地下铁道工程建设指挥部变更为南京市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“南京市国资委”）。2010 年 6 月公司董事会决定余才高为公司法定代表人。

2011 年 8 月根据南京市人民政府国有资产监督管理委员会宁国资委产[2011]137 号《关于核增南京地下铁道有限责任公司国有资本金有关问题的批复》，同意公司将资本公积中 742,730.47 万元转增实收资本。变更后的公司注册资本为 821,360.783049 万元。此次出资已经江苏天宏华信会计师事务所有限公司出具苏天会验字[2012]008 号验资报告验证确认。

2012 年 7 月根据公司股东会决定，同意公司更名为南京地铁集团有限公司。

2012 年 6 月，公司股东会决定，经南京市人民政府批复同意，以增资扩股方式引入 50 亿元股权投资，全部为现金出资，其中 35 亿作为注册资本，15 亿元作为资本公积增资。增资后公司注册资本为 1,171,360.783049 万元，其中：南京市人民政府国有资产监督管理委员会出资 821,360.783049 万元，占公司注册资本 70.12%；厦门国际信托有限公司出资 280,000 万元，占变更后注册资本 23.90%；紫金信托有限责任公司出资 70,000 万元，占变更后注册资本 5.98%。此次出资已经江苏天宏华信会计师事务所有限公司于 2013 年 3 月 1 日出具的苏天会验字[2013]001 号验资报告验证确认。

2015 年 12 月，公司召开股东会，全体股东一致同意修改公司章程。同意接收国开发展基金有限公司为公司新股东并以货币方式出资 184,000 万元，其中 128,800 万元计入注册资本，55,200 万元计入资本公积；同意南京市财政资金投入形成的资本公积 736,945.72 万元转增南京市国资委的实收资本；增资和转增股本后公司注册资本为 2,037,106.503121 万元。其中：南京市国资委出资 1,558,306.503121 万元，占公司注册资本 76.50%；厦门国际信托有限公司出资 280,000 万元，占变更后注册资本 13.74%；紫金信托有限责任公司出资 70,000 万元，占变更后注册资本 3.44%，

国开发展基金有限公司出资 128,800 万元，占变更后注册资本 6.32%。截止 2015 年 12 月 31 日新增货币出资已到位，2016 年 1 月 7 日取得南京市工商行政管理局颁发的注册号为 913201007217112677 的企业法人营业执照，注册资本 2,037,106.503121 万元。

2017 年 7 月，根据南京市人民政府国有资产监督管理委员会宁国资委产[2017]90 号《关于核增南京地铁集团有限公司国有资本金的批复》，同意股东南京市国资委以截至 2015 年 12 月 31 日可转资本金的财政预算拨款、土地运作收益、财政拨付债务置换资金共 660,076.45 万元资本公积转增实收资本；此次转增已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华专字（2017）第 020118 号专项报告确认。

2017 年 9 月公司股东会决定，同意股东国开发展基金有限公司以 2016 年货币出资的 7 亿资本公积转增实收资本。

根据 2012 年 6 月 18 日的南京市国资委、厦门国际信托有限公司和紫金信托有限责任公司签订的《股权转让协议》（XMXT-NJDT[转]字第 1201 号）的约定，于 2016 年、2017 年、2018 年分三年厦门国际信托有限公司和紫金信托有限责任公司将股权转让给南京市国资委。

经转增股本和股权转让后，截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本为 2,767,182.955886 万元。其中：南京市国资委出资 2,568,382.955886 万元，占公司注册资本 92.82%；国开发展基金有限公司出资 198,800.00 万元，占变更后注册资本 7.18%。2018 年 11 月 27 日公司已办理工商变更。

2021 年 12 月 23 日，南京市人民政府国有资产监督管理委员会受让国开发展基金有限公司持有的南京地铁集团有限公司 11.263 亿元元股权。受让后南京市人民政府国有资产监督管理委员会持股 96.89%，国开发展基金有限公司持股 3.11%

本公司的控股股东为南京市人民政府国有资产监督管理委员会。本公司下设办公室、规划发展部、财务部、审计部、人力资源部、资产管理部、组织宣传部、质量安全部、土地管理部和信息中心、工会工作部等 11 个业务管理部门。本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

主要经营活动：城市轨道交通工程项目及沿线资源的投资和建设；轨道交通运营、资源经营及资产管理、土地开发。（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）

所属行业：轨道交通行业。

总部地址：南京市玄武区中山路 228 号地铁大厦

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

本期财务报表合并范围包括：

名称	股权关系	持股比例
南京地铁建设有限责任公司	子公司	100%

名称	股权关系	持股比例
南京地铁资源开发有限责任公司	子公司	100%
其中：南京虎踞通途置业有限公司	资源公司的子公司	100%
南京华御通途置业有限公司	资源公司的子公司	100%
南京智谷通途置业有限公司	资源公司的子公司	100%
南京花语通途置业有限公司	资源公司的子公司	100%
南京地铁商业发展有限公司	资源公司的子公司	100%
南京地铁石油发展有限公司	资源公司的子公司	100%
南京铁高城市轨道交通工程有限公司	资源公司的子公司	51%
南京地铁运营有限责任公司	子公司	100%
其中：南京地铁运营保安服务有限责任公司	运营公司的子公司	100%
南京地铁物业管理有限公司	运营公司的子公司	100%
南京地铁小镇开发建设集团有限公司	子公司	70%
南京宁高轨道交通有限公司	子公司	73.67%
其中：南京元平建设发展有限公司	宁高公司的子公司	100%
南京宁北轨道交通有限公司	子公司	37.71%
其中：中铁电化集团南京有限公司	宁北公司的子公司	100%
南京宁和轨道交通建设发展有限公司	宁北公司的子公司	100%
江苏宁句轨道交通有限公司	子公司	58.70%
南京宁麒开发置业有限公司	子公司	53%

南京宁北轨道交通有限公司虽然持股比例小于50%，但地铁集团对其经营决策和财务决策拥有实际控制权，故将其纳入合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	取得方式
南京地铁商业发展有限公司	设立
南京铁高城市轨道交通工程有限公司	设立
南京地铁石油发展有限公司	设立

（二）本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体：
无。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

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

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之

和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产), 其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产, 其公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债, 履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债, 其公允价值能够可靠计量的, 单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时, 不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

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

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列规定处理:

①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;

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括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等), 于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用, 计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的, 该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的, 该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用, 计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下, 该部分费用从资本公积(股本溢价)中扣除;

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下, 该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

(一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时, 公司属于投资性主体:

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
2. 公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

(二) 合并范围的确定

公司是投资性主体, 则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致, 如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资, 抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由母公司编制。

(三) 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中, 母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余冲减归属于母公司的所有者权益(未分配利润); 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, 其余继续冲减少数股东权益。

(四) 报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

(1) 报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(一) 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；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(二) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该

外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

十一、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。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系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。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所

转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）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务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）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，不得相互抵销。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：

1. 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；
2. 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。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款

和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

组合名称	计提方法
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合3（关联方组合）	合并范围内关联方往来。
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等应收款项。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、开发产品等。

（二）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本等。存货发出时按加权平均法计价。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

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

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

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

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

2. 存货跌价准备的计提方法

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。

(1) 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。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十三、合同资产

合同资产，指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。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十一之（八）“金融资产减值”。

十四、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

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）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

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，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，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对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。

(二) 终止经营

终止经营，是指公司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。

十五、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和

非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

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

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以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作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

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

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

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

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

2.采用权益法核算的长期股权投资

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可

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

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

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

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

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位

为其联营企业。

十六、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	权证所载年限		
房屋建筑物	50	5.00	1.90

十七、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。
2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关

资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50-90	5.00	1.06-1.90
机器设备	10-50	5.00	1.90-9.50
运输设备	5-50	5.00	1.90-19.00
办公及电子设备	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	10	5.00	9.50

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十八、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十九、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款

应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的,公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

二十、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

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

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

(二) 无形资产的后继计量

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

1.使用寿命有限的无形资产的后继计量

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

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证登记的使用年限	0	0
软件	10 年以内	0	≤10.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

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

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

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

（四）土地使用权的处理

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

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

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

二十一、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十二、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十三、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十四、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

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

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

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

（二）离职后福利——设定提存计划

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

（三）辞退福利

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

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

（四）其他长期职工福利

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十五、应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

二十六、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并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，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
 2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
 3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
 4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十七、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

(1)或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。

(2)或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十八、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(一) 授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外,无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付,公司在授予日均不做会计处理。

(二) 等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日,公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用,同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付,只要职工满足了其他所有非市场条件,就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的,等待期期限确定后,后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的,则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付,按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积),不确认其后续公允价值变动;对于现金结算的涉及职工的股份支付,按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量,确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

(三) 可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十九、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1.销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2.提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

3.让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产

使用权收入

三十、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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。

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

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

三十一、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

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

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十二、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司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。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据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。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十三、租赁（出租人的会计处理）

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，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。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，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，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①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；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。

三十四、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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》（以下简称“新金融工具准则”）。

2017 年 7 月 5 日，财政部发布修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。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。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

2018 年 12 月 7 日，财政部发布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新金融工具准则、新收入准则及新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2021 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数		
			新金融工具准则影响金额	新收入准则影响金额	新租赁准则影响金额
应收账款	99,355,347.58	97,329,298.58		-2,026,049.00	
合同资产	—	2,026,049.00		2,026,049.00	
预收款项	437,051,799.19			-437,051,799.19	
合同负债	—			400,964,953.39	

项目	2020年12月31日 (上年年末余额)	2021年1月1日 (期初余额)	调整数		
			新金融工具准 则影响金额	新收入准则影 响金额	新租赁准则 影响金额
其他流动负债	8,561,721,491.87	8,597,808,337.67		36,086,845.80	

母公司资产负债表项目

项目	2020年12月31日 (上年年末余额)	2021年1月1日 (期初余额)	调整数		
			新金融工具准 则影响金额	新收入准则影 响金额	新租赁准 则影响金 额
预收款项	113,903,532.82			-113,903,532.82	
合同负债	—	104,498,653.96		104,498,653.96	
其他流动负债		9,404,878.86		9,404,878.86	

(2) 税项

三十五、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%、9%、6%（销项税额）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

三十六、其他说明

附注四、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	62,662.04	91,042.66
银行存款	14,409,803,166.39	9,163,069,409.88
其他货币资金	1,526,589.00	1,526,589.00
合计	14,411,392,417.43	9,164,687,041.54

注：其他货币资金 1,526,589.00 元为本公司全资子公司南京地铁运营有限责任公司投标福州市轨道交通 2 号线机电设备 PPP 项目特许经营权而出具的履约保函保证金，除此之外货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,287,589.98	66,613,284.25

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1~2 年	4,723,931.38	21,484,482.57
2~3 年	13,463,602.45	5,781,483.54
3 年以上	3,993,162.55	3,450,048.22
合计	126,468,286.36	97,329,298.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	126,468,286.36	100.00			126,468,286.36
其中：账龄组合	126,468,286.36	100.00			126,468,286.36
合计	126,468,286.36	/		/	126,468,286.36

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,329,298.58	100.00			97,329,298.58
其中：账龄组合	97,329,298.58	100.00			97,329,298.58
合计	97,329,298.58	100.00		/	97,329,298.58

(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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
玄武区土地储备中心	37,726,788.34	1 年以内	29.83	-
南京市市民卡有限公司	25,996,594.33	1 年以内	20.56	
南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司	17,766,086.11	1 年以内 4,301,199.77, 1-2 年 1,283.89, 2-3 年 13,463,602.45	14.05	
南京熊猫信息产业有限公司	4,147,912.36	1 年以内	3.28	
南京地铁运营咨询科技发展有限公司	3,960,842.68	1 年以内	3.13	
合计	89,598,223.82		70.85	

3.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,113,192,889.92	23.13	3,032,264,248.84	57.55
1~2年	3,699,235,026.84	76.85	2,166,133,215.45	41.11
2~3年	1,076,581.13	0.02	55,661,220.42	1.06
3年以上	82,044.00	-	14,835,972.00	0.28
合计	4,813,586,541.89	100.00	5,268,894,656.71	100.00

(2) 期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
玄武区土地储备中心	4,634,748,812.13	96.28
南京市土地矿产市场管理中心	65,400,000.00	1.36
中车南京浦镇车辆有限公司	60,781,036.01	1.26
锦润建设集团有限公司	23,182,133.60	0.48
南京鼎竹电力设备工程有限公司	7,040,837.00	0.15
合计	4,791,152,818.74	99.53

4.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	37,342,814,566.04	30,500,746,236.78
合计	37,342,814,566.04	30,500,746,236.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	13,461,642,938.34	8,133,947,527.41
1~2年	19,575,351,831.14	9,624,421,743.80
2~3年	825,616,442.83	7,934,825,615.61
3年以上	3,480,230,407.17	4,807,578,403.40
小计	37,342,841,619.48	30,500,773,290.22
坏账准备	27,053.44	27,053.44
合计	37,342,814,566.04	30,500,746,236.78

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)	
期初余额	27,053.44			27,053.44
期初余额在本期				
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	27,053.44			27,053.44

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
借款利息	融资费用	28,353,943,505.65	3 年以内、 3 年以上	75.93	
综合补贴	财政补贴	5,583,614,091.44	3 年以内	14.95	
南京鼓楼房产经营有限公司	往来款	617,231,780.00	1-2 年	1.65	
南京麒麟高新技术产业开发区管理委员会	往来款	300,000,000.00	1-2 年	0.8	
南京承天通途置业有限公司	往来款	270,975,571.78	3 年以内	0.73	
合计	/	35,125,764,948.87	/	94.06	

5.存货

(1) 存货分类

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
原材料	494,688,376.51	1,784,431.01	492,903,945.50	509,536,475.52	936,606.35	508,599,869.17
开发产品	1,264,684,487.14		1,264,684,487.14	653,083,868.59		653,083,868.59
周转材料	285,135,595.91		285,135,595.91	285,070,286.17		285,070,286.17
低值易耗品	366,574.93		366,574.93	960,007.51		960,007.51
工程施工	27,549.00		27,549.00			
合计	2,044,902,583.49	1,784,431.01	2,043,118,152.48	1,448,650,637.79	936,606.35	1,447,714,031.44

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	936,606.35	854,113.72		6,289.06		1,784,431.01

6. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,874,199.00		1,874,199.00	2,026,049.00		2,026,049.00

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,206,757,085.28	3,617,135,884.02
待认证进项税额	2,669,554.76	2,222,573.51
预缴税金	22,076,956.49	995,250.96
合计	4,231,503,596.53	3,620,353,708.49

8. 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
紫金信托有限责任公司信托业保障基金	18,720,000.00		18,720,000.00	20,140,000.00		20,140,000.00
次级资产支持证券				1,000,000.00		1,000,000.00
合计	18,720,000.00		18,720,000.00	21,140,000.00		21,140,000.00

9.长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他	
(1)联营企业										
南京乐城开发建设有限公司	4,215,578.20			-488,423.01						3,727,155.19
南京金马交通枢纽开发有限责任公司	1,306,944.51			31,241,617.90						32,548,562.41
南京和燕通途置业有限公司	6,167,525.97			-2,703,336.37						3,464,189.60
南京承天通途置业有限公司	95,065,527.20			-28,742,066.96						66,323,460.24
南京南瑞智慧交通科技有限公司		49,000,000.00		231,151.29		18,651.66				49,249,802.95
南京地铁运营咨询科技发展有限公司	2,677,103.92			482,518.00						3,159,621.92
江苏宁扬轨道交通有限公司		24,700,000.00								24,700,000.00
合计	109,432,679.80	73,700,000.00		21,460.85		18,651.66				183,172,792.31

10.其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
南京紫东投资发展集团有限责任公司		3,000,000.00
南京捷运通途置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
北京中轨道交通研究院有限公司	300,000.00	300,000.00
南京河西地铁投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司	463,249,616.00	165,267,421.00
南京市市民卡有限公司	7,590,750.00	7,590,750.00
福州中电科轨道交通有限公司	13,710,000.00	13,710,000.00
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	452,959.00	268,500.00
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	160,000.00	-
合计	492,463,325.00	197,136,671.00

11.投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,042,434,368.59	368,679,081.63	1,411,113,450.22
2.本期增加金额	-11,728,335.55	5,409,576.81	-6,318,758.74
(1)其他转入	-11,728,335.55	5,409,576.81	-6,318,758.74
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,030,706,033.04	374,088,658.44	1,404,794,691.48
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	122,426,449.72	56,048,671.45	178,475,121.17
2.本期增加金额	16,594,167.39	7,817,115.57	24,411,282.96
(1)计提或摊销	16,594,167.39	7,817,115.57	24,411,282.96
3.本期减少金额			
4.期末余额	139,020,617.11	63,865,787.02	202,886,404.13
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	891,685,415.93	310,222,871.42	1,201,908,287.35
2.期初账面价值	920,007,918.87	312,630,410.18	1,232,638,329.05

其他说明：投资性房地产其他增加为根据政府决算报告调整暂估金额。

12. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	110,183,780,703.45	111,706,531,592.67
固定资产清理	18,099,270.93	18,067,876.67
合计	110,201,879,974.38	111,724,599,469.34

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	90,234,513,351.18	18,343,235,036.89	11,793,533,275.00	616,467,073.87	120,987,748,736.94
2. 本期增加金额	126,812,807.46	33,867,741.43	6,340,891.85	2,736,039.55	169,757,480.29
(1) 购置	4,000.00	21,218,117.49	6,779,201.38	2,770,039.37	30,771,358.24
(2) 在建工程转入	126,799,847.46	13,879,871.31			140,679,718.77
(3) 其他	8,960.00	-1,230,247.37	-438,309.53	-33,999.82	-1,693,596.72
3. 本期减少金额	78,594.29	8,142,874.27	785,938.55	1,013,958.57	10,021,365.68
(1) 处置或报废	78,594.29	8,142,874.27	785,938.55	1,013,958.57	10,021,365.68
4. 期末余额	90,361,247,564.35	18,368,959,904.05	11,799,088,228.30	618,189,154.85	121,147,484,851.55
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,129,476,156.99	2,484,964,655.80	1,524,093,918.05	142,682,413.43	9,281,217,144.27
2. 本期增加金额	996,322,026.90	442,747,076.63	227,302,569.15	25,624,507.93	1,691,996,180.61
(1) 计提	996,322,026.90	442,747,076.63	227,302,569.15	25,624,507.93	1,691,996,180.61
3. 本期减少金额	2,798.02	7,735,472.29	746,641.62	1,024,264.85	9,509,176.78
(1) 处置或报废	2,798.02	7,735,472.29	746,641.62	952,179.38	9,437,091.31
(2) 其他				72,085.47	72,085.47
4. 期末余额	6,125,795,385.87	2,919,976,260.14	1,750,649,845.58	167,282,656.51	10,963,704,148.10
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	84,235,452,178.48	15,448,983,643.91	10,048,438,382.72	450,906,498.34	110,183,780,703.45
2.期初账面价值	85,105,037,194.19	15,858,270,381.09	10,269,439,356.95	473,784,660.44	111,706,531,592.67

②固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
小龙湾过街通道	12,412,046.28	12,412,046.28
资产清查待处理设备	5,559,855.60	5,559,855.60
待售车位管理费	127,369.05	71,176.68
八百桥评估费		24,798.11
合计	18,099,270.93	18,067,876.67

13.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	64,564,264,695.92	44,805,420,080.69
工程物资	399,296.35	122,778.00
合计	64,564,663,992.27	44,805,542,858.69

(2) 在建工程

工程名称	期初余额	本期投资增加	本期合并增加	本期转入固定资产、无形资产等	其他减少额	期末余额
母公司	1,070,165,721.67	794,927,099.17			-	1,865,092,820.84
拆迁费用	1,234,152,522.00	256,314,093.00			-	1,490,466,615.00
五号线	7,307,096,520.55	510,546,350.97			-	7,817,642,871.52
南延线	635,603,337.32	-42,134.09			-	635,561,203.23
七号线	12,246,029,539.88	3,567,354,339.53			-	15,813,383,879.41
一号线北延	1,462,513,967.09	809,129,538.77			-	2,271,643,505.86
二号线	468,038,649.16	-205,614.22			-1,283,712.64	469,116,747.58
三号线	1,780,087,854.97	-2,263,359.12			28,398,238.44	1,749,426,257.41
二号线东延	78,788,452.37	-30,622.69			-	78,757,829.68
四号线	923,137,405.22	332,311,377.42			408,641,293.09	846,807,489.55
基建二	1,693,604,127.71	-1,062,377,967.27			-	631,226,160.44
六号线	2,342,097,431.31	3,403,085,113.77			-	5,745,182,545.08
九号线	2,539,284,836.58	2,580,718,226.52			-	5,120,003,063.10
十号线二期	727,469,434.01	1,122,015,423.50			-	1,849,484,857.51
二号线西延	2,436,548,856.18	1,363,961,414.52			-	3,800,510,270.70
三号线三期	-	120,498,099.86			-	120,498,099.86
宁天城际	282,887,930.46	-11,037.74			-	282,876,892.72
宁和城际	169,815,295.66	-2,911,156.36			-	166,904,139.30
十号线	244,025,176.48	-1,081,885.56			-	242,943,290.92

工程名称	期初余额	本期投资增加	本期合并增加	本期转入固定资产、无形资产等	其他减少额	期末余额
宁天线南延	357,028,903.69	344,442,570.15			-	701,471,473.84
宁和城际 PPP 项目		140,679,718.77		140,679,718.77		
机场线	170,014,549.50	-146,209,333.25			-	23,805,216.25
宁高城际	55,202,926.25	-37,975,930.89			-	17,226,995.36
宁溧城际	300,675,253.51	1,028,348,990.22			-	1,329,024,243.73
S6 宁句线	6,201,749,059.33	5,148,609,086.72			27,174.93	11,350,330,971.12
南京市城市轨道交通网实训基地项目	75,188,943.13	62,897,929.33			-	138,086,872.46
接触网练兵线项目	198,362.79	1,332,646.67			-	1,531,009.46
朝天宫站上盖	1,358,042.73	-			-	1,358,042.73
下关站	1,923,018.88	-			-	1,923,018.88
三山街站上盖	226,415.09	-			-	226,415.09
光华门站上盖	197,169.82	-			-	197,169.82
小行	57,547.16	-			-	57,547.16
雨花门	943.40	-			-	943.40
药科大学上盖改造	251,886.79	596,819.34			-	848,706.13
云南路	-	246,115.69			-	246,115.69
南京地铁 4 号线龙江站商业区改造设计	-	120,754.71			-	120,754.71
零星工程	-	280,660.38			-	280,660.38
合计	44,805,420,080.69	20,335,307,327.82	0.00	140,679,718.77	435,782,993.82	64,564,264,695.92

(3) 工程物资

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
库存工程物资	399,296.35		399,296.35	122,778.00		122,778.00

14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,974,166,554.23	24,713,230.37	9,998,879,784.60
2. 本期增加金额		4,315,089.23	4,315,089.23
(1) 购置		4,332,132.33	4,332,132.33
(2) 其他增加		-17,043.10	-17,043.10
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	9,974,166,554.23	29,028,319.60	10,003,194,873.83
二、累计摊销			
1. 期初余额		16,575,043.15	16,575,043.15
2. 本期增加金额		3,641,161.71	3,641,161.71
(1) 计提		3,641,161.71	3,641,161.71
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		20,216,204.86	20,216,204.86
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,974,166,554.23	8,812,114.74	9,982,978,668.97
2. 期初账面价值	9,974,166,554.23	8,138,187.22	9,982,304,741.45

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	4,954,556.32		709,208.89		4,245,347.43
职工培训费	11,664,688.29		2,741,372.08		8,923,316.21
车辆大修	310,548,195.12	24,279,529.85	53,177,477.94		281,650,247.03

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
车辆架修	181,450,363.08	90,762,204.84	80,331,872.09	191,880,695.83
设施设备大中修	144,164,059.36	37,255,145.73	21,639,929.70	159,779,275.39
停车场修整费	294,840.74		82,281.12	212,559.62
新街口改造项目		1,892,842.31		1,892,842.31
零星商铺改造工程		1,018,971.78		1,018,971.78
龙江改造项目		5,058,218.80		5,058,218.80
油坊桥改造项目		1,609,399.34		1,609,399.34
地铁站点零星改造工程		366,972.48		366,972.48
软件维保费		3,113,219.65	126,792.45	2,986,427.20
合计	653,076,702.91	165,356,504.78	158,808,934.27	659,624,273.42

16.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	860,504,414.52	

其他说明：期初预付长期资产款重分类至在建工程，本期不对期初进行追溯调整。

17.短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	16,771,600,000.00	8,684,900,000.00

18.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
物资款	206,735,744.01	402,491,759.00
工程款	1,944,071,384.27	1,639,926,168.88
服务费	14,048,723.87	46,118,443.22
资源使用费	5,967,739.36	8,784,155.17
合计	2,170,823,591.51	2,097,320,526.27

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	其中：账龄 1 年以上的期末余额	未偿还或结转的原因
中铁电气化局集团有限公司	175,508,761.42	145,620,045.23	未结算
中国建筑第二工程局有限公司	102,126,905.80	79,619,401.89	未结算
南京熊猫信息产业有限公司	105,259,593.34	44,134,909.59	未结算
南京苏逸实业有限公司	39,621,408.99	26,779,586.66	未结算

项目	期末余额	其中：账龄 1 年以上的期末余额	未偿还或结转的原因
中国建筑第八工程局有限公司	25,326,524.60	24,986,695.00	未结算
合计	447,843,194.15	321,140,638.37	/

19.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	698,690,488.35	400,964,953.39

20.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	294,411,224.74	4,236,525,834.21	4,158,963,370.70	371,973,688.25
二、离职后福利—设定提存计划		395,282,632.20	395,282,632.20	
三、辞退福利	90,320.00	318,820.79	409,140.79	
合 计	294,501,544.74	4,632,127,287.20	4,554,655,143.69	371,973,688.25

(2) 短期薪酬

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	204,910,447.66	3,269,548,572.31	3,203,925,968.49	270,533,051.48
二、职工福利费	12,304.00	120,617,134.44	120,617,134.44	12,304.00
三、社会保险费		172,455,919.82	172,455,919.82	
其中：1. 医疗保险费		142,808,891.87	142,808,891.87	
2. 工伤保险费		16,579,733.53	16,579,733.53	
3. 生育保险费		13,067,294.42	13,067,294.42	
四、住房公积金		539,199,985.43	539,199,985.43	
五、工会经费和职工教育经费	88,934,578.08	122,972,640.63	111,136,654.73	100,770,563.98
六、其他短期薪酬	553,895.00	11,731,581.58	11,627,707.79	657,768.79
合计	294,411,224.74	4,236,525,834.21	4,158,963,370.70	371,973,688.25

(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、基本养老保险费		262,009,558.74	262,009,558.74	
2、失业保险费		8,167,924.03	8,167,924.03	
3、企业年金		124,350,669.99	124,350,669.99	
4、职业年金		754,479.44	754,479.44	
合计		395,282,632.20	395,282,632.20	

21.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,669,999.82	10,445,299.47
增值税	1,762,305.64	1,307,053.52
营业税	-42,772.25	-42,772.25
房产税	5,312,936.45	3,539,665.94
城市维护建设税	107,477.87	96,569.93
教育费附加	76,769.89	68,978.52
代扣代缴个人所得税	3,087,169.85	1,398,053.26
印花税		34,750.00
合计	14,973,887.27	16,847,598.39

22.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	4,075,803,487.02	5,120,510,379.69
合计	4,075,803,487.02	5,120,510,379.69

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	763,757,694.41	432,209,466.88
暂借暂收款	899,799,460.28	949,218,676.23
往来款	2,412,246,332.33	3,739,082,236.58
合计	4,075,803,487.02	5,120,510,379.69

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	其中：账龄1年以上的期末余额	未偿还或结转的原因
南京铁路建设投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	未结算
江宁区征地拆迁办公室	86,000,000.00	86,000,000.00	未结算
南京捷运通途置业有限公司	75,215,119.04	75,197,546.66	未结算
中国建筑第八工程局有限公司	100,211,350.47	70,854,669.00	未完工程
下关区征地拆迁办公室	61,866,364.82	61,866,364.82	未结算
合计	423,292,834.33	393,918,580.48	

23.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1、一年内到期的长期借款本金	4,209,380,000.00	4,219,980,000.00
其中：信用借款	1,293,000,000.00	1,000,000,000.00
保证借款	1,245,580,000.00	3,169,980,000.00
质押借款	1,670,800,000.00	50,000,000.00
一年内到期的长期借款应计利息	14,481,962.52	1,371,757.76
2、一年内到期的应付债券	1,308,930,690.13	1,308,916,244.90
一年内到期的应付债券余额	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
一年内到期的应付债券应计利息	8,930,690.13	8,916,244.90
3、一年内到期的长期应付款	701,619,720.58	900,522,704.34
合计	6,234,412,373.23	6,430,790,707.00

24.1 一年内到期的应付债券明细

项目	期末债券余额	期末应计利息
18 南京地铁债	780,000,000.00	2,981,647.91
16 南京地铁债	520,000,000.00	5,949,042.22
合计	1,300,000,000.00	8,930,690.13

(续表)

项目	期初债券余额	期初应计利息
18 南京地铁债	780,000,000.00	2,975,967.12
16 南京地铁债	520,000,000.00	5,940,277.78
合计	1,300,000,000.00	8,916,244.90

24.2 一年内到期的长期应付款明细

项目	期末长期应付款余额	期初长期应付款余额
建信金融租赁有限公司	118,401,972.37	112,980,501.09
交银金融租赁有限公司		100,666,950.82
华夏金融租赁有限公司	86,427,877.03	82,492,846.33
工银金融租赁有限公司	203,091,028.99	281,837,364.46
浦银金融租赁股份有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
招银金融租赁有限公司		33,333,333.41
光大金融租赁股份有限公司	93,698,842.19	89,211,708.23
合计	701,619,720.58	900,522,704.34

24.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券余额	5,000,000,000.00	8,400,000,000.00
超短期融资券应计利息	44,718,630.14	70,863,606.55
待转销项税额	40,042,332.45	36,086,845.80
应交基建收入		90,857,885.32
合计	5,084,760,962.59	8,597,808,337.67

超短期融资券期末明细

债券名称	起息日期	债券期限	发行金额 (亿元)	票面利率	按面值计提利息	期末 余额
超短融(21 南京地铁 SCP008)	2021-5-27	270 天	10	2.70%	16,200,000.00	1,000,000,000.00
超短融(21 南京地铁 SCP009)	2021-7-14	270 天	10	2.74%	12,836,712.34	1,000,000,000.00
超短融(21 南京地铁 SCP010)	2021-7-29	270 天	10	2.59%	11,069,589.04	1,000,000,000.00
超短融(21 南京地铁 SCP011)	2021-11-22	270 天	10	2.59%	2,838,356.16	1,000,000,000.00
超短融(21 南京地铁 SCP012)	2021-12-7	270 天	10	2.59%	1,773,972.60	1,000,000,000.00
合计	/	/	50	/	44,718,630.14	5,000,000,000.00

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,382,500,000.00	6,798,200,000.00
保证借款	33,259,060,000.00	34,900,467,523.69
质押借款	56,695,647,591.80	48,275,795,591.80
借款本金小计	95,337,207,591.80	89,974,463,115.49
应计利息		16,804,032.53
合计	95,337,207,591.80	89,991,267,148.02

其他说明：借款条件为质押加保证的借款，分类归入保证借款。本期长期借款的应计利息，放入一年内到期的非流动负债。

(2) 主要资产质押

项目	质押物	合同总额 (亿元人民币)	合同期限	期末贷款余额 (亿元人民币)
一号线南延银团贷款	一号线南延收益权等	43.00	2008.02.27-2032.02.03	30.73
一号线北延银团贷款	一号线北延收益权等	45.72	2017.12.29-2042.12.28	19.08
二号线一期银团贷款	二号线一期收益权等	58.00	2007.06.15-2032.06.14	34.80
二号线一期增贷银团贷款	二号线一期收益权等	13.80	2011.02.18-2032.06.14	8.80
三号线一期银团贷款	三号线一期收益权等	144.28	2011.12.28-2036.12.28	123.28
四号线一期银团贷款	四号线一期收益权等	134.34	2013.12.20-2038.12.20	112.51
五号线借款	五号线收益权等	50.20	2017.09.20-2032.09.19	9.06
六号线银团贷款	六号线收益权等	175.90	2021.05.13-2049.05.12	25.00
七号线银团贷款	七号线收益权等	223.84	2017.12.27-2042.12.26	121.60
九号线银团贷款	九号线收益权等	127.53	2021.05.13-2049.05.12	23.80
十号线一期银团贷款	十号线一期收益权等	70.31	2012.06.27-2037.06.26	21.27
十号线二期银团贷款	十号线二期收益权等	58.01	2020.12.28-2045.12.20	7.98
宁高城际借款	宁高线收益权等	15.00	2017.08.01-2032.12.31	12.78
宁溧城际银团贷款	宁溧线收益权等	77.40	2016.04.28-2041.04.27	59.43
机场线借款	机场线收益权等	34.44	2021.12.03-2051.11.30	34.44
机场线借款	机场线收益权等	13.68	2021.12.03-2051.11.30	13.68
宁天城际银团贷款	宁天线收益权等	53.95	2021.12.28-2051.12.27	53.95
宁和城际银团贷款	宁和线收益权等	113.52	2015.10.30-2040.10.30	77.01
宁天线南延借款	宁天线南延收益权等	4.00	2019.10.14-2034.10.13	2.00
宁句城际银团贷款	宁句线收益权等	105.85	2020.01.02-2045.01.01	61.70
合 计		1,562.76		852.90

26.应付债券

(1) 应付债券余额

项目	期末余额			期初余额		
	债券余额	应计利息	小计	债券余额	应计利息	小计
15 南京地铁 PRN001	994,025,115.01	34,539,166.67	1,028,564,281.68	982,605,599.99	34,539,166.66	1,017,144,766.65
16 南京地铁债	518,467,817.52	5,931,513.34	524,399,330.86	1,036,738,923.07	11,880,555.55	1,048,619,478.62
18 南京地铁 MTN001	1,995,298,630.14	88,898,082.19	2,084,196,712.33	1,991,298,630.14	88,898,082.19	2,080,196,712.33
18 南京地铁债	1,036,532,443.43	3,962,275.38	1,040,494,718.81	1,813,374,770.61	6,943,923.29	1,820,318,693.90
19 南京地铁 GN001	1,993,335,719.81	66,880,000.00	2,060,215,719.81	1,988,543,985.91	66,880,000.00	2,055,423,985.91
19 南京地铁绿色债 01	1,996,596,315.80	22,462,465.75	2,019,058,781.55	1,995,431,657.66	22,462,465.75	2,017,894,123.41
20 南京地铁 GN001	2,782,325,479.45	81,514,520.55	2,863,840,000.00	2,776,730,245.23	81,596,730.25	2,858,326,975.48
20 南京地铁绿色债 01	2,993,903,632.80	66,649,315.06	3,060,552,947.86	2,992,179,891.65	66,727,868.85	3,058,907,760.50
20 南京地铁绿色债 02	1,995,106,990.36	15,990,684.93	2,011,097,675.29	1,994,193,520.58	16,154,098.36	2,010,347,618.94
21 南京地铁 GN001	995,341,870.69	23,770,491.80	1,019,112,362.49			
21 南京地铁 GN002	994,402,946.83	6,352,459.02	1,000,755,405.85			
21 南京地铁 MTN001	995,190,364.69	20,228,142.08	1,015,418,506.77			
21 南京地铁 MTN002	994,350,265.57	5,771,857.92	1,000,122,123.49			
21 南京地铁 MTN003	994,236,686.37	3,774,863.39	998,011,549.76			
21 南京地铁绿色债 01	2,992,219,488.83	83,311,475.41	3,075,530,964.24			
21 宁铁 13	2,495,787,856.65	37,360,655.74	2,533,148,512.39			
21 宁铁 14	2,795,148,513.25	34,994,644.81	2,830,143,158.06			
合计	29,562,270,137.20	602,392,614.04	30,164,662,751.24	17,571,097,224.84	396,082,890.90	17,967,180,115.74

(2) 应付债券明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 南京地铁 PRN001	1,000,000,000.00	2015-5-29	15 年	1,000,000,000.00	1,017,144,766.65		22,483,611.11	11,419,515.02		1,028,564,281.68
16 南京地铁 债	2,600,000,000.00	2016-8-29	7 年	2,600,000,000.00	1,048,619,478.62		11,880,555.56	1,728,894.45	520,000,000.00	524,399,330.86
18 南京地铁 MTN001	2,000,000,000.00	2018-3-5	5 年	2,000,000,000.00	2,080,196,712.33		88,898,082.19	4,000,000.00		2,084,196,712.33
18 南京地铁 债	2,600,000,000.00	2018-11-28	5 年	2,600,000,000.00	1,820,318,693.90		6,943,923.29	3,157,672.82	780,000,000.00	1,040,494,718.81
19 南京地铁 GN001	2,000,000,000.00	2019-3-14	5 年	2,000,000,000.00	2,055,423,985.91		66,880,000.00	4,791,733.90		2,060,215,719.81
19 南京地铁 绿色债 01	2,000,000,000.00	2019-9-19	5 年	2,000,000,000.00	2,017,894,123.41		22,462,465.75	1,164,658.14		2,019,058,781.55
20 南京地铁 GN001	2,800,000,000.00	2020-2-26	5 年	2,800,000,000.00	2,858,326,975.48		81,514,520.55	5,595,234.22		2,863,840,000.00
20 南京地铁 绿色债 01	3,000,000,000.00	2020-4-20	5 年	3,000,000,000.00	3,058,907,760.50		66,649,315.06	1,723,741.15		3,060,552,947.86
20 南京地铁 绿色债 02	2,000,000,000.00	2020-10-15	6 年	2,000,000,000.00	2,010,347,618.94		15,990,684.93	913,469.78		2,011,097,675.29
21 南京地铁	1,000,000,000.00	2021-4-26	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	23,770,491.80	-4,658,129.31		1,019,112,362.49

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
GN001										
21 南京地铁	1,000,000,000.00	2021-10-18	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	6,352,459.02	-5,597,053.17		1,000,755,405.85
GN002										
21 南京地铁	1,000,000,000.00	2021-5-25	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	20,228,142.08	-4,809,635.31		1,015,418,506.77
MTN001										
21 南京地铁	1,000,000,000.00	2021-10-28	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	5,771,857.92	-5,649,734.43		1,000,122,123.49
MTN002										
21 南京地铁	1,000,000,000.00	2021-11-18	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	3,774,863.39	-5,763,313.63		998,011,549.76
MTN003										
21 南京地铁	3,000,000,000.00	2021-4-12	5 年	3,000,000,000.00		3,000,000,000.00	83,311,475.41	-7,780,511.17		3,075,530,964.24
绿色债 01										
21 宁铁 13	2,500,000,000.00	2021-7-13	3 年	2,500,000,000.00		2,500,000,000.00	37,360,655.74	-4,212,143.35		2,533,148,512.39
21 宁铁 14	2,800,000,000.00	2021-8-5	3 年	2,800,000,000.00		2,800,000,000.00	34,994,644.81	-4,851,486.75		2,830,143,158.06
合计	33,300,000,000.00	/	/	33,300,000,000.00	17,967,180,115.74	13,300,000,000.00	599,267,748.61	-8,827,087.64	1,300,000,000.00	30,164,662,751.24

27.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,014,652,422.01	2,716,272,137.59
专项应付款	4,192,151,069.15	1,105,664,856.59
合计	6,206,803,491.16	3,821,936,994.18

(2) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁（售后回租）	2,014,652,422.01	2,716,272,137.59

(3) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地专项拨款	1,100,619,049.74	3,585,277,621.57	498,679,409.01	4,187,217,262.30	注释
项目经费	5,045,806.85		112,000.00	4,933,806.85	
合计	1,105,664,856.59	3,585,277,621.57	498,791,409.01	4,192,151,069.15	/

其他说明：根据南京市政府批准的地铁各线路建设资金平衡方案，及南京市财政局、南京市地下铁道工程建设指挥部《南京市城市轨道交通运营服务成本规制和综合补贴办法》（宁财建【2020】412号），地铁集团确定了土地收益分配原则，土地收益优先补足线路资本金，剩余金额用于综合补贴和冲减部分已进入运营期的线路借款利息。

28.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
列车增购补贴	900,000,000.00	100,000,000.00		1,000,000,000.00	政府补助
南京市城市轨道交通线网实训基地项目	50,000,000.00	60,000,000.00		110,000,000.00	政府补助
合计	950,000,000.00	160,000,000.00		1,110,000,000.00	/

29.实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		备注
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）	
南京市人民政府国有资产监督管理委员会	25,683,829,558.86	92.82	1,126,300,000.00		26,810,129,558.86	96.89	
国开发展	1,988,000,000.00	7.18		1,126,300,000.00	861,700,000.00	3.11	

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		备注
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)	
基金有限公司							
合计	27,671,829,558.86		1,126,300,000.00	1,126,300,000.00	27,671,829,558.86		

30.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,247,220,907.13		482,700,000.00	2,764,520,907.13
拨款转入	16,145,821,274.24	4,025,471,196.05	208,537,904.58	19,962,754,565.71
其他资本公积	15,182,351,588.94	6,049,005,570.70	3,238,622,210.51	17,992,734,949.13
合计	34,575,393,770.31	10,074,476,766.75	3,929,860,115.09	40,720,010,421.97

31.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	343,707,386.53			343,707,386.53
任意盈余公积	297,837.54			297,837.54
合计	344,005,224.07			344,005,224.07

32.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,762,595,774.43	2,563,885,417.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,762,595,774.43	2,563,885,417.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	124,472,317.37	203,706,688.17
减：提取法定盈余公积		4,996,331.52
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		
期末未分配利润	2,887,068,091.80	2,762,595,774.43

33.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,330,003,696.42	5,717,259,194.51	2,098,947,942.10	5,369,978,414.76

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
运营收入	1,750,199,917.55	5,583,523,037.48	1,598,081,608.57	5,240,063,882.04
货物销售	58,987,378.69	57,888,531.63	1,094,541.59	
广告	25,419,940.17	799,052.03	25,017,165.56	
租赁	325,945,691.67	33,122,381.99	322,091,136.43	31,425,715.12
服务	70,495,407.29	19,361,032.20	44,759,517.77	23,037,775.34
物业管理	19,856,168.82	19,560,160.37	13,718,435.16	47,888,917.55
施工工程	78,481,624.36	3,004,998.81	27,516,151.76	
咨询监测	617,567.87		66,668,174.04	27,562,124.71
委托运营管理	-		1,211.22	
其他业务小计	277,916,849.74	83,576,685.96	101,307,071.23	32,773,291.77
服务费			5,379,430.84	
文本费收入			687,088.29	
废旧物资收入	2,264,020.44	38,199,722.48	3,693,955.91	
咨询培训及教材费、工 本费及手续费	47,611,014.61	26,544,181.80	19,331,689.43	643,635.17
IC 卡管理费	4,391,575.14	3,659,369.14	4,190,333.67	
配合费	5,851,715.45			
水电费	14,341,817.13		2,445,583.43	2,577,842.60
住宿费	4,571,523.79		3,816,513.74	3,969,375.97
其他	87,639,904.04	14,765,245.48	18,486,449.26	248,574.26
质保金			1,481,819.09	
零售收入	46,265.49	12,852.21	48,925.21	4,644.89
监护收入	69,453,731.29	-		
移动支付项目	41,745,282.36	395,314.85	41,745,282.36	25,329,218.88
合计	2,607,920,546.16	5,800,835,880.47	2,200,255,013.33	5,402,751,706.53

34.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	893,910.40	693,490.35

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	802,385.92	907,919.43
教育费附加	563,961.25	644,970.47
房产税	8,053,037.22	17,445,928.41
土地使用税	619,080.33	1,260,703.26
文化事业建设费等	93,414.57	381,440.92
印花税	3,181,528.12	2,557,040.02
合计	14,207,317.81	23,891,492.86

35.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,143,364.42	14,875,916.99
广告宣传费	2,779,040.22	1,671,311.46
折旧费	68,119.32	66,212.24
无形资产摊销	5,309.90	2,003.75
办公费	130,775.11	144,527.83
差旅费	59,279.09	34,820.52
咨询费	2,561,776.39	750,556.29
聘请中介机构费	1,050,148.55	2,852,195.99
会务费	50,000.00	219,538.45
低值易耗品摊销	4,412.38	8,341.50
其他	287,434.02	31,535.66
合计	25,139,659.40	20,656,960.68

36.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	234,545,368.61	180,980,299.30
财产保险费	6,406,706.28	11,106,104.64
车辆使用费	446,500.15	391,623.17
咨询费	9,133,176.47	9,281,495.49
物业管理费	6,956,693.16	6,842,584.48
水电气费	3,662,905.84	3,790,638.94
聘请中介机构费	3,881,614.86	2,761,540.17
折旧费	6,572,666.60	2,822,313.46
办公费	1,921,608.32	1,398,144.41

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	811,588.16	1,120,800.11
无形资产摊销	3,436,339.58	2,727,492.70
清洁卫生费	2,251,611.32	1,443,407.15
绿化费	2,279,152.05	1,818,928.40
修理费	1,336,773.53	833,516.80
广告费	2,453,021.11	603,217.24
其他	6,180,542.86	700,866.51
通讯费	1,191,798.96	1,012,241.39
低值易耗品摊销	909,545.38	626,810.62
仓库经费	518,683.31	1,151,086.47
信息系统维护费	1,918,807.10	2,011,241.27
协会会费	750,836.98	647,785.57
残疾人就业保障金	1,153,007.81	499,879.01
党团纪检经费	1,563,089.44	1,198,356.27
招标代理费	668,156.50	923,103.02
会务宣传费	563,695.48	159,856.44
劳动保护费	450,334.65	1,934,569.98
退职金	1,567.94	301,001.44
业务招待费	28,040.43	18,171.83
诉讼费	151,074.83	95,341.50
交通费	734,112.85	41,705.30
警卫消防费	107,327.26	852,489.59
档案管理费	317,414.27	225,751.44
合计	303,303,762.09	240,322,364.11

37.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
二号线南大仙林站变电所综合自动化系统升级改造试点研究	158,000.00	
南京地铁大直径过江盾构隧道运营期结构安全研究项目	688,000.00	
南京地铁运营有限责任公司十号线列车运行节能研究项目	197,200.00	
一号线列车牵引控制单元电源模块替代品研究与应用项目	30,079.20	
设施设备管理体系建设研究项目	255,499.99	
地铁场段土地更新开发研究项目	785,849.25	
地铁环控节能与舒适度关键技术研究项目		849,056.60

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,114,628.44	849,056.60

38.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	217,479.48	482,934.11
减：利息收入	28,322,447.10	33,776,567.47
加：汇兑损失（减收益）	24.89	-56,987.72
加：手续费支出	236,826.69	430,102.21
合计	-27,868,116.04	-32,920,518.87

39.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
综合补贴	3,038,775,736.94	3,049,011,226.27
运营亏损补贴	600,000,000.00	500,000,000.00
安检补贴	136,000,000.00	80,000,000.00
代扣代征税手续费返还	360,323.14	1,793,342.85
加计抵减税额	4,197,380.11	2,601,316.17
岗位补贴	9,265,755.56	112,626,011.97
税费返还	16,769,226.71	238,863.73
合计	3,805,368,422.46	3,746,270,760.99

40.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,460.85	-9,863,034.29
处置长期股权投资产生的投资收益		31,397,441.67
债权投资在持有期间取得的利息收入	295,862.30	325,268.56
处置债权投资取得的投资收益	-23,346.83	
合计	293,976.32	21,859,675.94

41.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	- 847,824.66	-247,379.22

42.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	627,044.90	123,752.50

43.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	700,000.00	684,500.00	700,000.00
罚款收入	5,112,979.16	2,233,178.43	5,112,979.16
补偿款收入	60,830,000.00	7,460,898.29	60,830,000.00
工会经费返还	139,163.22	93,247.00	139,163.22
无需支付的款项		20,124.45	
其他	904,744.38	92,281.39	904,744.38
合计	67,686,886.76	10,584,229.56	67,686,886.76

44.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		1,050,000.00	
赔偿支出	93,821.00	302,120.90	93,821.00
非流动资产报废损失	26,864.12	40,535.90	26,864.12
其他	46,014.83	755.27	46,014.83
合计	166,699.95	1,393,412.07	166,699.95

45.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,117,175.42	21,573,596.42

46.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	346,032,044.40	300,327,982.70
加：资产减值损失	847,824.66	247,379.22
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,716,407,463.58	1,699,950,742.48
无形资产摊销	3,641,161.71	2,916,112.83
长期待摊费用摊销	158,808,934.27	155,059,066.83
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)	627,044.90	-123,752.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,864.12	40,535.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	217,479.48	482,934.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-293,976.32	-21,859,675.94
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)	-595,404,121.04	232,474,542.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,061,118,087.50	-1,638,612,270.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-727,009,720.76	-907,225,919.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-157,217,088.50	-176,322,322.04
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	14,409,865,828.43	9,163,160,452.54
减：现金的期初余额	9,163,160,452.54	9,391,401,174.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,246,705,375.89	-228,240,722.09

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,409,865,828.43	9,163,160,452.54
其中：库存现金	62,662.04	91,042.66
可随时用于支付的银行存款	14,409,803,166.39	9,163,069,409.88
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	14,409,865,828.43	9,163,160,452.54

47.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,526,589.00	履约保函保证金

附注五、关联方及关联交易

1. 本企业的控股股东情况

母公司名称	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
南京市人民政府国有资产监督管理委员会	96.89	96.89

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注一之二。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京市市民卡有限公司	参股公司
南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司	参股公司
南京河西地铁投资有限公司	参股公司
南京和燕通途置业有限公司	子公司的合营/联营公司
南京金马交通枢纽开发有限责任公司	子公司的合营/联营公司
南京乐城开发建设有限公司	子公司的合营/联营公司
南京承天通途置业有限公司	子公司的合营/联营公司
南京捷运通途置业有限公司	子公司的合营/联营公司
南京地铁运营咨询科技发展有限公司	子公司的参股公司
北京中轨道交通研究院有限公司	子公司的参股公司
福州中电科轨道交通有限公司	子公司的参股公司
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	子公司的参股公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京市市民卡有限公司	IC卡管理费		8,173,648.44

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京市市民卡有限公司	IC卡管理费	676,357.52	4,190,333.67
北京中轨道交通研究院有限公司	租赁及物业管理收入	126,716.38	107,861.43
南京金马交通枢纽开发有限责任公司	监护收入	666,062.07	2,108,630.38
南京和燕通途置业有限公司	资金占用、监护等收入	4,756,450.79	1,190,463.57
南京承天通途置业有限公司	资金占用、租赁等收入	18,958,637.69	
南京捷运通途置业有限公司	资金占用、租赁等收入	360,078.35	
南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司	监护服务费、委托管理费等	9,673,889.95	248,626.31

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	咨询收入	30,660,377.47	
南京地铁运营咨询科技发展有限公司	培训费、咨询费收入等	10,514,985.40	

(2) 关联担保情况

母公司作为担保方

被担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南京地铁资源开发有限责任公司	47,919.00	2021-04-28	2035-4-28	否
南京地铁资源开发有限责任公司	88,600.00	2019-09-12	2033-9-12	否
南京宁北轨道交通有限公司	770,050.00	2015-10-30	2040-10-29	否
南京宁北轨道交通有限公司	200,000.00	2019-09-17	2028-9-17	否
南京宁北轨道交通有限公司	2,000.00	2019-05-31	2022-05-31	否
南京宁北轨道交通有限公司	9,100.00	2020-03-31	2023-03-31	否
南京宁北轨道交通有限公司	4,550.00	2020-06-18	2023-06-18	否
南京宁北轨道交通有限公司	4,550.00	2020-08-12	2023-08-12	否
南京宁北轨道交通有限公司	203,422.79	2021-12-28	2051-12-27	否
南京宁高轨道交通有限公司	594,300.00	2016-04-28	2043-4-28	否
南京宁高轨道交通有限公司	2,880.00	2019-03-29	2022-03-22	否
南京宁高轨道交通有限公司	9,100.00	2020-03-31	2023-03-31	否
南京宁高轨道交通有限公司	9,400.00	2020-12-16	2023-12-16	否
南京宁高轨道交通有限公司	180,000.00	2016-07-19	2026-07-18	否
南京宁高轨道交通有限公司	200,000.00	2019-09-17	2026-09-17	否
南京宁高轨道交通有限公司	336,106.65	2021-12-1	2053-11-30	否
江苏宁句轨道交通有限公司	362,179.00	2020-01-02	2045-01-01	否
合并范围内担保小计	3,024,157.44			
南京市溧水区交通建设投资有限公司	136,200.00	2017-01-24	2027-01-23	否
合并范围外担保小计	136,200.00			
合计	3,160,357.44			

其他说明：上述担保金额不含应计利息。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南京市市民卡有限公司	1,290,583.14		37,817.28	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	南京承天通途置业有限公司	270,975,571.78		452,996,415.47	
其他应收款	南京和燕通途置业有限公司	60,553,308.97		61,880,118.06	
其他应收款	南京捷运通途置业有限公司			8,474,561.67	
其他应收款	福州中电科轨道交通有限公司			5,461,602.12	
其他应收款	南京河西地铁投资有限公司			102,319.01	
应收账款	南京市市民卡有限公司	25,996,594.33		39,823,335.79	
应收账款	南京和燕通途置业有限公司			1,843,290.00	
应收账款	北京中轨道交通研究院有限公司			11,912.00	
应收账款	南京金马交通枢纽开发有限责任公司			3,300.00	
应收账款	南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司	17,766,086.11		13,464,886.34	
应收账款	南京地铁运营咨询科技发展有限公司	3,960,842.68			
其他应收款	南京河西地铁投资有限公司	322,924.56			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	南京绿地地铁五号线项目投资发展有限公司		2,000,943.39
合同负债	福州中电科轨道交通有限公司		9,376,823.73
其他应付款	福州中电科轨道交通有限公司	5,182,918.87	
合同负债	南京和燕通途置业有限公司		503,201.16
合同负债	南京金马交通枢纽开发有限责任公司	92,550.94	289,901.16
其他应付款	南京金马交通枢纽开发有限责任公司	22,000,000.00	
其他应付款	南京市市民卡有限公司	1,408,508.24	186,240.00
其他应付款	南京捷运通途置业有限公司	75,215,119.04	84,000,000.00
合同负债	南京捷运通途置业有限公司	29,753.20	
合同负债	南京承天通途置业有限公司	39,494.28	
其他应付款	南京河西地铁投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	北京中轨道交通研究院有限公司	70,196.15	70,196.15
合同负债	北京中轨道交通研究院有限公司	11,241.16	
其他应付款	南京地铁运营咨询科技发展有限公司	530,682.01	667,940.00
其他应付款	南京承天通途置业有限公司		30,387.36

附注六、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2021年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至2021年12月31日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

附注七、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注八、其他重要事项

截至2021年12月31日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注九、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	280,477,119.93	599,112,851.65
1~2年	1,279,157,234.51	471,812,495.34
2~3年		349,359,557.80
合计	1,559,634,354.44	1,420,284,904.79

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,559,634,354.44	100.00			1,559,634,354.44
其中：账龄组合	29,376,594.33	1.88			29,376,594.33
关联方组合	1,530,257,760.11	98.12			1,530,257,760.11
合计	1,559,634,354.44	100.00		/	1,559,634,354.44

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,420,284,904.79	100.00			1,420,284,904.79

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(%)	
其中：账龄组合	39,823,335.79	2.80			39,823,335.79
关联方组合	1,380,461,569.00	97.20			1,380,461,569.00
合计	1,420,284,904.79	/			/ 1,420,284,904.79

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
南京地铁运营有限责任公司	1,258,968,455.85	80.72	
南京地铁资源开发有限责任公司	271,289,304.26	17.39	
南京市市民卡有限公司	25,996,594.33	1.67	
南京威磐房地产开发有限公司	3,380,000.00	0.22	
合计	1,559,634,354.44	100.00	

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,882,699,721.83	40,964,136,515.18
合计	48,882,699,721.83	40,964,136,515.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	17,366,535,952.37	27,676,344,696.95
1~2年	30,753,260,769.96	4,387,688,229.85
2~3年	11,152,406.82	6,431,419,298.47
3年以上	751,750,592.68	2,468,684,289.91
合计	48,882,699,721.83	40,964,136,515.18

② 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
借款利息	融资费用	21,095,256,252.30	3年以内, 3 年以上	43.15	
南京宁北轨道交通	往来款	10,701,324,795.80	2年以内	21.89	

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
有限公司					
南京宁高轨道交通有限公司	往来款	7,167,835,709.71		14.66	
综合补贴	财政补贴	3,776,488,155.60	3 年以内	7.73	
江苏宁句轨道交通有限公司	往来款	2,031,791,091.91		4.16	
合计	/	44,772,696,005.32	/	91.59	

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,752,867,240.13		16,752,867,240.13	14,891,167,240.13		14,891,167,240.13
对联营、合营企业投资	24,700,000.00		24,700,000.00			
合计	16,777,567,240.13		16,777,567,240.13	14,891,167,240.13		14,891,167,240.13

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	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
南京地铁建设有限责任公司	6,000,000.00	14,000,000.00		20,000,000.00		
南京地铁运营有限责任公司	2,005,000,000.00	-		2,005,000,000.00		
南京地铁资源开发有限责任公司	379,624,827.30	-		379,624,827.30		
南京地铁小镇开发建设集团有限公司	700,000,000.00	-		700,000,000.00		
南京宁高轨道交通有限公司	5,186,962,412.83	248,000,000.00		5,434,962,412.83		
南京宁北轨道交通有限公司	5,557,000,000.00	1,000,000,000.00		6,557,000,000.00		

被投资单位名称	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
江苏宁句轨道交通有限公司	1,035,380,000.00	599,700,000.00		1,635,080,000.00		
南京宁麒开发置业有限公司	21,200,000.00			21,200,000.00		
合计	14,891,167,240.13	1,861,700,000.00		16,752,867,240.13		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
江苏宁扬轨道交通有限公司		24,700,000.00								24,700,000.00	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	434,206,921.34	998,448,465.86	696,758,395.42	972,002,768.55
运营收入		855,037,459.49		889,635,721.76
货物销售业务	50,587,667.43	50,253,700.23	14,214,431.41	14,214,431.41
广告收入	18,349,248.28	3,952,973.77	21,349,108.44	5,034,055.72
租赁收入	279,014,304.13	60,571,643.69	619,080,276.21	54,496,907.03
服务收入	66,894,669.30	28,632,688.68	42,114,579.36	8,621,652.63
委托运营管理	19,361,032.20			
其他业务小计	60,502,504.26	272,673.61	4,249,262.80	3,969,375.97
车位零售收入			3,816,513.74	3,969,375.97

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
文本费收入			67,736.11	
其他	60,502,504.26	272,673.61	365,012.95	
合计	494,709,425.60	998,721,139.47	701,007,658.22	975,972,144.52

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,710,867.00	14,492,000.00
处置债权投资取得的投资收益	-23,346.83	
合计	3,687,520.17	14,492,000.00





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 320100000202202090053



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

名称 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

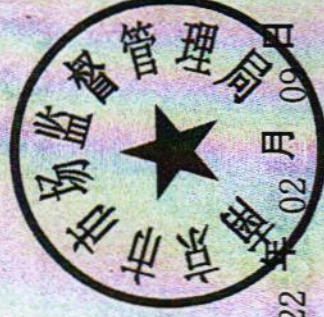
成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

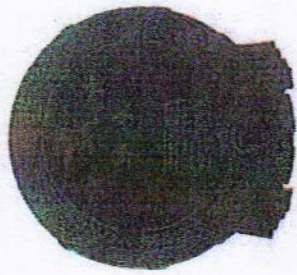
主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围

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



登记机关



会计师事务所

执业证书

名称:

苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区泰山路159号正大中心A座14-16层

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

320000026

批准执业文号:

苏财会[2013]46号

批准执业日期:

2013年11月08日



说明

证书序号: 0012220

- 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: 江苏省财政厅

二〇一三年十一月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000384

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：詹从才



证书号: 42

发证时间:

证书有效期至：二〇二一年八月

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



姓名 杨伯民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-08-16
Date of birth
工作单位 江苏公信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 110108670816221
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registry

本证书检验合格
This certificate is valid
杨伯民(320000260050)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021年年检专用章



证书编号 320000260050
No. of Certificate 320100009

批准注册协会 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2000 年 12 月 8 日
Date of Issuance

2007年4月20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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名: 陈星宝
Full name: 陈星宝
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-04-12
Date of birth: 1985-04-12
工作单位: 中天达会计师事务所(普通合伙)江苏分所
Working unit: 中天达会计师事务所(普通合伙)江苏分所
身份证号码: 320781198504120614
Identity card No.: 320781198504120614

年度检验登记
Annual Renewal Registration



合格
Valid
陈星宝(110002040195)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

01000094508

证书编号:
No. of Certificate

110002040195

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年 05月 29日

年 月 日



陈星宝(110002040195)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会