湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司

审计报告

大华审字[2022]0010343 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

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：	11010148202255701847 8
报告名称：	审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0010343 号
被审（验）单位名称：	湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 29 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	张立(110101480187)， 张静(110101480620)

（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。

湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司

审计报告及财务报表

（2021年1月1日至2021年12月31日止）

目　　录	页　次
一、　审计报告	1-4
二、　已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]0010343号

湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司(以下简称光谷东国投公司)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光谷东国投公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于光谷东国投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

光谷东国投公司管理层对其他信息负责。其他信息包括光谷东国投公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

光谷东国投公司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，管理层负责评估光谷东国投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光谷东国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光谷东国投公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对光谷东国投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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光谷东国投公司不能持续经营。

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．就光谷东国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

张立

中国·北京　　中国注册会计师：

张静

二〇二二年四月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,149,265,453.85	880,349,707.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	500,000.00	17,650,000.00
应收账款	注释3	2,006,760,378.42	2,324,947,094.26
应收款项融资			
预付款项	注释4	486,082,983.56	607,020,312.48
其他应收款	注释5	7,478,461,622.72	7,844,361,511.03
存货	注释6	34,188,781,175.73	32,288,371,502.45
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	注释7	6,790,603.55	3,428,706.59
流动资产合计		45,316,642,217.83	43,966,128,834.72
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	84,206,099.30	82,806,720.07
其他权益工具投资	注释9	496,071,383.05	523,891,855.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	1,643,728,869.52	1,800,994,159.22
固定资产	注释11	1,147,646,344.13	1,283,845,400.81
在建工程		915,245,716.45	739,894,481.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	855,851,701.79	6,095,856.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释13	29,261,950.55	36,515,598.01
递延所得税资产	注释14	41,030,157.80	56,659,673.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,213,042,222.59	4,530,703,745.24
资产总计		50,529,684,440.42	48,496,832,579.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释15	379,900,000.00	636,900,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据	注释16	520,401,200.00	131,100,000.00
应付账款	注释17	421,187,561.16	286,664,635.00
预收款项			
合同负债	注释18	488,155,957.17	446,583,431.20
应付职工薪酬	注释19	16,073,497.10	8,670,386.66
应交税费	注释20	203,576,522.12	181,171,506.33
其他应付款	注释21	6,582,077,035.76	5,557,873,945.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	3,536,282,541.81	4,484,193,487.50
其他流动负债	注释23	145,575,736.91	94,149,538.63
流动负债合计		12,293,230,052.03	11,827,306,931.29
非流动负债：			
长期借款	注释24	5,299,766,733.00	3,900,178,233.00
应付债券	注释25	1,803,888,161.12	1,429,043,615.57
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释26	4,792,465,371.56	5,827,370,746.70
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,896,120,265.68	11,156,592,595.27
负债合计		24,189,350,317.71	22,983,899,526.56
股东权益：			
股本	注释27	368,000,000.00	368,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释28	22,871,056,563.61	22,200,543,977.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释29	35,858,849.26	26,874,567.69
未分配利润	注释30	3,005,220,460.42	2,823,676,866.51
归属于母公司股东权益合计		26,280,135,873.29	25,419,095,411.76
少数股东权益		60,198,249.42	93,837,641.64
股东权益合计		26,340,334,122.71	25,512,933,053.40
负债和股东权益总计		50,529,684,440.42	48,496,832,579.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强　　主管会计工作负责人：汪洲　　会计机构负责人：屈琴

合并利润表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释31	1,683,445,609.21	1,227,986,826.27
减：营业成本	注释31	1,296,238,985.77	1,061,580,537.77
税金及附加	注释32	20,514,136.67	18,802,101.32
销售费用		7,780,940.87	4,815,713.69
管理费用		114,860,905.23	85,484,115.82
研发费用			
财务费用	注释33	597,348,002.38	583,705,823.15
其中：利息费用		700,146,610.13	724,176,157.31
利息收入		142,746,368.37	164,484,231.49
加：其他收益	注释34	626,375,139.93	586,596,755.27
投资收益	注释35	-5,610,797.18	51,013,370.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,600,620.77	
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,711,999.00	
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释36	42,804,279.13	
资产减值损失	注释37		-16,356,535.34
资产处置收益	注释38	-86,117,776.26	-9,360.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		224,153,483.91	94,842,765.28
加：营业外收入	注释39	1,089,369.20	1,223,690.45
减：营业外支出	注释40	18,590,542.63	11,379,459.96
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		206,652,310.48	84,686,995.77
减：所得税费用	注释41	16,683,827.22	650,344.73
四、净利润（净亏以“-”号填列）		189,968,483.26	84,036,651.04
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		189,968,483.26	84,036,651.04
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		190,527,875.48	84,403,451.71
少数股东损益		-559,392.22	-366,800.67
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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		189,968,483.26	84,036,651.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,527,875.48	84,403,451.71
归属于少数股东的综合收益总额		-559,392.22	-366,800.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强印敦　　主管会计工作负责人：汪洲印　　会计机构负责人：屈玉琴印

合并现金流量表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	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		1,854,274,934.93	783,205,590.84
收到的税费返还		6,444.05	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	3,008,306,943.74	1,456,845,892.51
经营活动现金流入小计		4,862,588,322.72	2,240,051,483.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,940,692,417.60	681,775,495.22
支付给职工以及为职工支付的现金		126,997,555.08	103,303,858.69
支付的各项税费		75,032,852.69	43,800,019.68
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	1,020,022,097.88	1,360,533,669.97
经营活动现金流出小计		3,162,744,923.25	2,189,413,043.56
经营活动产生的现金流量净额		1,699,843,399.47	50,638,439.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	170,500,000.00
取得投资收益收到的现金		-	41,082,394.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		174,640.37	216,290.20
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		174,640.37	211,798,684.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		980,740,968.87	718,683,492.21
投资支付的现金		8,400,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	90,077,930.73
投资活动现金流出小计		989,140,968.87	808,761,422.94
投资活动产生的现金流量净额		-988,966,328.50	-596,962,738.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,000,000.00
取得借款收到的现金		7,522,675,850.20	6,087,965,811.50
收到其他与筹资活动有关的现金		1,307,455,615.44	574,150,000.00
筹资活动现金流入小计		8,830,131,465.64	6,664,115,811.50
偿还债务支付的现金		6,344,273,543.62	3,434,786,642.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,301,526,224.66	1,290,529,075.37
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		2,066,241,453.68	1,526,460,000.00
筹资活动现金流出小计		9,712,041,221.96	6,251,775,718.27
筹资活动产生的现金流量净额		-881,909,756.32	412,340,093.23
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		-171,032,685.35	-133,984,205.02
加：期初现金及现金等价物余额		656,662,093.47	790,646,298.49
六、期末现金及现金等价物余额		485,629,408.12	656,662,093.47

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强印　　主管会计工作负责人：汪洲印　　会计机构负责人：屈琴玉印

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	368,000,000.00		22,200,543,977.56				26,874,567.69	3,040,171,631.98	93,867,692.06	25,729,457,869.29
加：会计政策变更								-216,494,765.47	-30,050.42	-216,524,815.89
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	368,000,000.00		22,200,543,977.56				26,874,567.69	2,823,676,866.51	93,837,641.64	25,512,933,053.40
三、本年增减变动金额			670,512,586.05				8,984,281.57	181,543,593.91	-33,639,392.22	827,401,069.31
（一）综合收益总额								190,527,875.48	-559,392.22	189,968,483.26
（二）股东投入和减少资本			670,512,586.05						-33,080,000.00	637,432,586.05
1．股东投入的普通股			740,600,910.00							740,600,910.00
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他			-70,088,323.95						-33,080,000.00	-103,168,323.95
（三）利润分配							8,984,281.57	-8,984,281.57		
1．提取盈余公积							8,984,281.57	-8,984,281.57		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	368,000,000.00		22,871,056,563.61				35,858,849.26	3,005,220,460.42	60,198,249.42	26,340,334,122.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强　　主管会计工作负责人：汪洲　　会计机构负责人：屈琴玉

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	50,000,000.00		22,697,796,622.49				25,923,262.69	2,956,719,485.27	135,634,465.19	25,866,073,835.64
加：会计政策变更								-216,494,765.47	-30,050.42	-216,524,815.89
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	50,000,000.00		22,697,796,622.49				25,923,262.69	2,740,224,719.80	135,604,414.77	25,649,549,019.75
三、本年增减变动金额	318,000,000.00		-497,252,644.93				951,305.00	83,452,146.71	-41,766,773.13	-136,615,966.35
（一）综合收益总额								84,403,451.71	-366,800.67	84,036,651.04
（二）股东投入和减少资本			-179,252,644.93						-41,399,972.46	-220,652,617.39
1．股东投入的普通股			-179,252,644.93							-179,252,644.93
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他									-41,399,972.46	-41,399,972.46
（三）利润分配							951,305.00	-951,305.00		
1．提取盈余公积							951,305.00	-951,305.00		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转	318,000,000.00		-318,000,000.00							
1．资本公积转增股本	318,000,000.00		-318,000,000.00							
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	368,000,000.00		22,200,543,977.56				26,874,567.69	2,823,676,866.51	93,837,641.64	25,512,933,053.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

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：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		529,824,282.91	202,481,688.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	317,263,208.71	33,527,520.00
应收款项融资			
预付款项		5,022,500.00	14,353,680.00
其他应收款	注释2	3,466,289,654.64	2,358,132,797.95
存货		790,566,982.00	57,217,772.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,108,966,628.26	2,665,713,458.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	431,567,251.60	432,597,549.31
其他权益工具投资		99,922,235.00	99,922,235.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,643,379,103.19	1,800,622,940.59
固定资产		90,025,701.41	83,387,577.12
在建工程		799,929,542.84	738,999,137.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		849,961,840.75	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		28,885,912.39	36,515,598.01
递延所得税资产		30,656,083.82	45,664,406.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,974,327,671.00	3,237,709,444.44
资产总计		9,083,294,299.26	5,903,422,903.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强印　　主管会计工作负责人：汪洲印　　会计机构负责人：屈玉琴印

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	400,000,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据		424,001,000.00	135,100,000.00
应付账款		16,151,244.00	15,984,706.45
预收款项			
合同负债		326,533,613.04	185,602,300.40
应付职工薪酬			
应交税费		40,319,956.64	18,497,235.32
其他应付款		1,615,278,678.98	92,821,136.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,009,282,215.28	940,231,262.96
其他流动负债		19,592,016.78	11,136,138.02
流动负债合计		3,551,158,724.72	1,799,372,779.56
非流动负债：			
长期借款		1,753,900,000.00	1,195,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		589,886,240.00	537,623,375.70
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,343,786,240.00	1,732,943,375.70
负债合计		5,894,944,964.72	3,532,316,155.26
股东权益：			
股本		368,000,000.00	368,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,615,166,175.83	1,887,766,405.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,858,849.26	26,874,567.69
未分配利润		169,324,309.45	88,465,775.32
股东权益合计		3,188,349,334.54	2,371,106,748.04
负债和股东权益总计		9,083,294,299.26	5,903,422,903.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强　　主管会计工作负责人：汪洲　　会计机构负责人：屈玉琴

母公司利润表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	422,847,788.92	77,885,086.83
减：营业成本	注释4	246,133,866.77	76,240,066.29
税金及附加		4,676,976.33	972,447.96
销售费用		19,318,669.33	17,441,292.55
管理费用		234,580,407.42	227,561,820.36
研发费用		198,562,307.16	205,404,812.07
财务费用		3,258,584.01	889,212.47
其中：利息费用		130,000,000.00	224,426,977.00
利息收入		-2,753,620.75	29,956,526.86
加：其他收益		-604,080.29	
投资收益	注释5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：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			
公允价值变动收益		60,033,292.14	-771,792.03
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,417,540.46	9,281,171.50
加：营业外收入			50,000.00
减：营业外支出		566,401.72	11,069.47
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		104,851,138.74	9,320,102.03
减：所得税费用		15,008,323.04	-192,948.01
四、净利润（净亏以“-”号填列）		89,842,815.70	9,513,050.04
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		89,842,815.70	9,513,050.04
终止经营净利润（净亏以“-”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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		89,842,815.70	9,513,050.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强　　主管会计工作负责人：汪洲　　会计机构负责人：屈琴玉

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十二	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		305,431,624.89	17,967,975.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,655,716,126.58	225,366,189.47
经营活动现金流入小计		1,961,147,751.47	243,334,165.03
购买商品、接受劳务支付的现金		540,979.23	11,493,791.28
支付给职工以及为职工支付的现金		3,590,000.28	1,978,383.04
支付的各项税费		1,212,395.77	711,581.53
支付其他与经营活动有关的现金		793,334,932.20	407,217,028.03
经营活动现金流出小计		798,678,307.48	421,400,783.88
经营活动产生的现金流量净额		1,162,469,443.99	-178,066,618.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	30,630,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	30,630,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		961,411,835.48	208,835,686.13
投资支付的现金		1,723,323.04	2,695,658.79
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		-	90,028,043.67
投资活动现金流出小计		963,135,158.52	301,559,388.59
投资活动产生的现金流量净额		-963,135,158.52	-270,929,388.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,326,300,000.00	953,030,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		376,887,614.44	574,150,000.00
筹资活动现金流入小计		1,703,187,614.44	1,527,180,000.00
偿还债务支付的现金		767,000,000.00	598,006,706.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,885,508.09	205,404,812.07
支付其他与筹资活动有关的现金		846,241,453.68	266,360,000.00
筹资活动现金流出小计		1,865,126,961.77	1,069,771,518.11
筹资活动产生的现金流量净额		-161,939,347.33	457,408,481.89
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		37,394,938.14	8,412,474.45
加：年初现金及现金等价物余额		88,794,074.47	80,381,600.02
六、期末现金及现金等价物余额		126,189,012.61	88,794,074.47

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余强　　主管会计工作负责人：汪洲　　会计机构负责人：屈玉琴

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	368,000,000.00		1,887,766,405.03				26,874,567.69	219,648,875.54	2,502,289,848.26
加：会计政策变更								-131,183,100.22	-131,183,100.22
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	368,000,000.00		1,887,766,405.03				26,874,567.69	88,465,775.32	2,371,106,748.04
三、本年增减变动金额			727,399,770.80				8,984,281.57	80,858,534.13	817,242,586.50
（一）综合收益总额								89,842,815.70	89,842,815.70
（二）股东投入和减少资本			727,399,770.80						727,399,770.80
1．股东投入的普通股			736,770,910.00						736,770,910.00
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他			-9,371,139.20						-9,371,139.20
（三）利润分配							8,984,281.57	-8,984,281.57	
1．提取盈余公积							8,984,281.57	-8,984,281.57	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	368,000,000.00		2,615,166,175.83				35,858,849.26	169,324,309.45	3,188,349,334.54

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：强余印敦　　主管会计工作负责人：汪洲印　　会计机构负责人：屈琴印玉

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：湖北光谷东国有资本投资运营集

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00		2,205,766,405.03				25,923,262.69	211,087,130.50	2,492,776,798.22
加：会计政策变更								-131,183,100.22	-131,183,100.22
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	50,000,000.00		2,205,766,405.03				25,923,262.69	79,904,030.28	2,361,593,698.00
三、本年增减变动金额	318,000,000.00		-318,000,000.00				951,305.00	8,561,745.04	9,513,050.04
（一）综合收益总额								9,513,050.04	9,513,050.04
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							951,305.00	-951,305.00	
1．提取盈余公积							951,305.00	-951,305.00	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转	318,000,000.00		-318,000,000.00						
1．资本公积转增股本	318,000,000.00		-318,000,000.00						
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	368,000,000.00		1,887,766,405.03				26,874,567.69	88,465,775.32	2,371,106,748.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司
2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司（以下简称“光谷东国投公司”或“本公司”）成立于 2003 年 6 月 25 日，经大冶市工商行政管理局核准登记注册。现持有统一社会信用代码：914202817534030233；法定代表人：余敦强；注册资本：人民币 200,000.00 万元，实收资本：人民币 36,800.00 万元。住所：大冶市城北开发区怡和路 15 号。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：授权范围内的国有资产经营管理、国有资产产(股)权交易、投资、租赁、收购、国有资产信息咨询；矿山整合经营、治理；矿产品贸易，物业管理服务，建筑安装工程施工。(涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营)

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 38 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	大冶金马贸易有限责任公司	全资	二级	100.00	100.00
2	大冶市胜辉资产托管服务有限公司	全资	二级	100.00	100.00
3	大冶市鑫强金属贸易有限公司	全资	二级	100.00	100.00
4	大冶市振恒城市发展投资有限公司	全资	三级	100.00	100.00
5	大冶市清润水务集团有限公司	全资	四级	100.00	100.00
6	大冶市污水处理有限公司	全资	五级	100.00	100.00
7	大冶市自来水安装有限责任公司	全资	五级	100.00	100.00
8	大冶铜都自来水有限公司	全资	五级	100.00	100.00
9	大冶市楚安公共交通有限公司	全资	四级	100.00	100.00
10	大冶市森农水利投资有限公司	全资	四级	100.00	100.00
11	湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司	全资	四级	100.00	100.00
12	大冶市绿源生态园林有限公司	全资	四级	100.00	100.00
13	大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	全资	四级	100.00	100.00

14	博冶投资管理（大冶）有限公司	全资	四级	100.00	100.00
15	大冶绿色城市发展股权投资基金（有限合伙）	控股	四级	19.9999	19.9999
16	大冶市思源水务有限公司	全资	四级	100.00	100.00
17	大冶市城发传媒广告有限公司	全资	四级	100.00	100.00
18	大冶市星云体育文化传媒有限公司	全资	二级	100.00	100.00
19	湖北东楚矿业投资有限责任公司	控股	二级	95.00	95.00
20	湖北众富矿业有限责任公司	控股	三级	51.00	51.00
21	大冶市盛创实业有限公司	控股	三级	61.00	61.00
22	大冶市弘昇市政工程有限公司	全资	四级	100.00	100.00
23	大冶市新铜都城市发展投资集团有限公司	全资	二级	100.00	100.00
24	大冶市城发健康产业有限公司	全资	三级	100.00	100.00
25	大冶市城发房地产置业有限公司	全资	三级	100.00	100.00
26	大冶市嘉茂房地产开发有限责任公司	全资	四级	100.00	100.00
27	大冶市城发体育产业发展有限公司	全资	三级	100.00	100.00
28	大冶市恒秀贸易有限公司	全资	四级	100.00	100.00
29	湖北东楚改装汽车制造有限公司	全资	二级	100.00	100.00
30	湖北东楚资源有限公司	全资	二级	100.00	100.00
31	湖北东创建设有限责任公司	全资	二级	100.00	100.00
32	湖北光谷东科创岛发展有限责任公司	全资	二级	100.00	100.00
33	湖北仕腾教育管理集团有限公司	全资	二级	100.00	100.00
34	大冶市恒颐医疗产业投资集团有限公司	全资	二级	100.00	100.00
35	大冶市鸿冶供应链管理有限公司	全资	二级	100.00	100.00
36	大冶市汇鑫应收账款债权管理有限公司	全资	二级	100.00	100.00
37	大冶市丰畅商贸集团有限公司	全资	二级	100.00	100.00
38	大冶市丰实粮食集团有限公司	全资	二级	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 13 户，减少 1 户其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
湖北东楚改装汽车制造有限公司	投资新设
湖北东楚资源有限公司	投资新设
湖北东创建设有限责任公司	投资新设
湖北光谷东科创岛发展有限责任公司	投资新设

湖北仕腾教育管理集团有限公司	投资新设
大冶市恒秀贸易有限公司	投资新设
大冶市城发传媒广告有限公司	投资新设
大冶市恒颐医疗产业投资集团有限公司	投资新设
大冶市鸿冶供应链管理有限公司	投资新设
大冶市汇鑫应收账款债权管理有限公司	投资新设
大冶市嘉茂房地产开发有限责任公司	投资新设
大冶市丰畅商贸集团有限公司	投资新设
大冶市丰实粮食集团有限公司	投资新设

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
大冶市黄金公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的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。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（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。

（3）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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止

确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3）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；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）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。

2）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。

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

4）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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九)应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(十)预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：财政局

应收账款组合 2：政府（不含财政局）、国有企业

应收账款组合 3：其他

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，具有较低信用风险，按照期末余额 0.5%计提坏账。

对于划分为组合 3 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1： 财政局

其他应收款组合 2： 政府往来（不含财政局）、国有企业、保证金

其他应收款组合 3： 其他

1．预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十一)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括土地、开发成本、开发产品、工程施工等。

2．存货的计价方法

取得存货时按照实际成本进行计量。

土地整理成本主要包括：各类补偿、房屋拆迁补偿费、建筑物之外其他附着物的补偿等。

房地产开发产品的实际成本包括土地使用权出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

本公司存货发出的计价：土地、工程施工、房地产开发产品的发出采用个别计价法。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

6. 开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

（1）土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

（2）前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

（3）基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

（4）建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

（5）配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7. 开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

(十二)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(十三)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五)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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十六)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	0.00-5.00	5.00-2.71
机器设备	年限平均法	5	0.00-5.00	19.00-20.00
管网	年限平均法	0-30	0.00-5.00	3.20-3.33
运输设备	年限平均法	10	0.00-5.00	9.50-10.00
办公设备及其他	年限平均法	5	0.00-5.00	19.00-20.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十七）在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

（十八）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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（按年初期末简单平均）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。

借款存在折价或者溢价的，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。

（十九）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、特许经营权、软件等。

1．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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（1）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本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

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五)租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十六)收入

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

3．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十七)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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，是指本公司取得的、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。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与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：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九)租赁

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。

1.租赁合同的分拆

当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。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十)会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一)会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	（1）
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	（2）
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	（3）
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	（4）
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）	（5）
本公司自 2021 年 12 月 31 日起，将持有并准备增值后转让的土地使用权、出租的建筑物、出租的土地使用权等根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的相关规定，自改变用途之日起转为投资性房地产核算并以公允价值模式进行后续计量。	（6）

2021 年 12 月 31 日，公司董事会同意并批准上述会计政策变更。

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，执行新租赁准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（4）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，新收入准则要求首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2018 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是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。

（5）执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。于 2021 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要

求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和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 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新准则对 2021 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	新准则影响	2021 年 1 月 1 日
资产：			
应收账款	2,332,187,081.53	-7,239,987.27	2,324,947,094.26
其他应收款	8,106,115,139.45	-261,753,628.42	7,844,361,511.03
可供出售金融资产	523,891,855.05	-523,891,855.05	-
其他权益工具投资	-	523,891,855.05	523,891,855.05
递延所得税资产	4,190,873.74	52,468,799.80	56,659,673.54
负债：			
预收款项	461,732,969.83	-461,732,969.83	-
合同负债	-	446,583,431.20	446,583,431.20
其他应付款	5,634,143,211.88	-76,269,265.91	5,557,873,945.97
其他流动负债	79,000,000.00	15,149,538.63	94,149,538.63
应付债券	1,352,774,349.66	76,269,265.91	1,429,043,615.57
股东权益：			
未分配利润	3,040,171,631.98	-216,494,765.47	2,823,676,866.51
少数股东权益	93,867,692.06	-30,050.42	93,837,641.64

续：

母公司报表项目	2020 年 12 月 31 日	新准则影响	2021 年 1 月 1 日
资产：			
其他应收款	2,533,043,598.24	-174,910,800.29	2,358,132,797.95
可供出售金融资产	99,922,235.00	-99,922,235.00	-
其他权益工具投资		99,922,235.00	99,922,235.00
递延所得税资产	1,936,706.79	43,727,700.07	45,664,406.86
负债：			-
预收款项	196,738,438.42	-196,738,438.42	-
合同负债		185,602,300.40	185,602,300.40
其他流动负债		11,136,138.02	11,136,138.02
股东权益：			-
未分配利润	219,648,875.54	-131,183,100.22	88,465,775.32

(二)会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三)重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%

(二)重要的税收优惠文件

公司根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号）规定，公司从县级以上各级政府财政部门及其他部门取得的应计收入总额的财政性资金，符合文件所列条件的，作为不征税收入，不征收企业所得税。

(三)税收优惠政策及依据

财税[2018]77 号文规定：对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业：

（一）工业企业，年度应纳税所得额不超过 100 万元，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元；

（二）其他企业，年度应纳税所得额不超过 100 万元，从业人数不超过 80 人，资产总额不超过 1000 万元。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	46,810.05	26,444.19
银行存款	485,582,598.07	656,635,649.28
其他货币资金	663,636,045.73	223,687,614.44
合　计	1,149,265,453.85	880,349,707.91

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	663,636,045.73	223,687,614.44
合计	663,636,045.73	223,687,614.44

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	500,000.00	17,650,000.00
合计	500,000.00	17,650,000.00

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末本公司无已质押的应收票据

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,008,849,849.67	99.45	8,064,207.64	0.40	2,000,785,642.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,127,802.00	0.55	5,153,065.61	46.31	5,974,736.39
其中：账龄组合	11,127,802.00	0.55	5,153,065.61	46.31	5,974,736.39
合计	2,019,977,651.67	100.00	13,217,273.25	——	2,006,760,378.42

续：

种类	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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,297,017,503.87	98.14	8,151,322.36	0.35	2,288,866,181.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,538,593.98	1.86	7,457,681.23	17.13	36,080,912.75
其中：账龄组合	43,538,593.98	1.86	7,457,681.23	17.13	36,080,912.75
合计	2,340,556,097.85	100.00	15,609,003.59	——	2,324,947,094.26

2．单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
大冶市财政局	1,681,530,863.56		3 年以内		财政局往来
合计	1,681,530,863.56				

3．按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,560,764.41	228,038.22	5.00
1—2 年	1,177,267.33	117,726.73	10.00
2—3 年	570,321.00	171,096.30	30.00
3—4 年	366,489.80	183,244.90	50.00
4—5 年	585,948.00	585,948.00	100.00
5 年以上	3,867,011.46	3,867,011.46	100.00
合计	11,127,802.00	5,153,065.61	——

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,024,205.12	1,801,210.25	5.00
1—2 年	685,625.94	68,562.59	10.00
2—3 年	368,817.88	110,645.36	30.00
3—4 年	1,965,364.02	982,682.01	50.00
4—5 年	2,123,122.29	2,123,122.29	100.00
5 年以上	2,371,458.73	2,371,458.73	100.00
合计	43,538,593.98	7,457,681.23	—

4．2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年计提坏账准备金额-2,391,730.34 元。

注释4．预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	46,665,624.67	9.60		105,367,629.26	17.36	
1-2 年（含 2 年）	34,998,696.54	7.20		198,044,622.05	32.63	
2-3 年（含 3 年）	99,292,831.00	20.43		11,472,513.20	1.89	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3 年以上	305,125,831.35	62.77		292,135,547.97	48.13	
合计	486,082,983.56	100.00		607,020,312.48	100.00	

注释5. 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	7,478,461,622.72	7,844,361,511.03
合计	7,478,461,622.72	7,844,361,511.03

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,278,729,338.97	94.01	57,060,537.13	0.78	7,221,668,801.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	463,903,893.31	5.99	207,111,072.43	44.65	256,792,820.88
其中：账龄组合	463,903,893.31	5.99	207,111,072.43	44.65	256,792,820.88
合计	7,742,633,232.28	100.00	264,171,609.56	——	7,478,461,622.72

续：

种类	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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,408,095,490.87	90.91	39,131,052.42	0.53	7,368,964,438.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	740,850,178.51	9.09	265,453,105.93	35.83	475,397,072.58
其中：账龄组合	740,850,178.51	9.09	265,453,105.93	35.83	475,397,072.58
合计	8,148,945,669.38	100.00	304,584,158.35	——	7,844,361,511.03

2. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
大冶市经创资产经营有限	4,071,157,371.76	20,355,786.86	1 年以内	0.50	国有企业往来

公司					
大冶市财政局	1,665,907,245.74		3 年以内		财政局
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	295,097,000.00	1,475,485.00	2 年以内	0.50	国有企业往来
湖北贵恒实业开发有限公司	133,400,000.00	667,000.00	1 年以内	0.50	国有企业往来
大冶市罗家桥街道办事处	130,255,000.00	651,275.00	5 年以上	0.50	国有企业往来
合计	6,295,816,617.50	23,149,546.86	——	——	——

3．按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	111,022,937.86	5,551,146.89	5.00
1—2 年	73,221,892.42	7,322,189.24	10.00
2—3 年	93,083,581.49	27,925,074.45	30.00
3—4 年	40,525,639.40	20,262,819.71	50.00
4—5 年	46,323,759.43	46,323,759.43	100.00
5 年以上	99,726,082.71	99,726,082.71	100.00
合计	463,903,893.31	207,111,072.43	——

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	218,844,826.87	10,942,241.35	5.00
1—2 年	141,695,533.62	14,169,553.37	10.00
2—3 年	130,309,200.58	39,092,760.18	30.00
3—4 年	97,504,132.79	48,752,066.38	50.00
4—5 年	72,829,076.69	72,829,076.69	100.00
5 年以上	79,667,407.96	79,667,407.96	100.00
合计	740,850,178.51	265,453,105.93	——

4．2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年转回的坏账准备金额-40,412,548.79 元。

注释6．存货

1．存货分类

项目	期末余额		
	金额	跌价准备	账面价值

拟开发土地	19,369,359,185.28	-	19,369,359,185.28
工程建设项目	11,988,624,295.66	-	11,988,624,295.66
原材料	8,859,189.98		8,859,189.98
开发成本	2,821,938,504.81		2,821,938,504.81
合计	34,188,781,175.73	-	34,188,781,175.73

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
拟开发土地	18,867,312,866.78		18,867,312,866.78
工程建设项目	10,938,267,448.12		10,938,267,448.12
原材料	6,733,226.89		6,733,226.89
开发成本	2,476,057,960.66		2,476,057,960.66
合计	32,288,371,502.45		32,288,371,502.45

其中未办妥权证的拟开发土地：

土地证号	座落	地类（用途）	面积（㎡）	账面价值	是否抵押
暂未办理	七里路金明汽修厂南侧	-	-	5,603,700.00	否
暂未办理	大冶城区北片北端	其他商服	74,034.00	52,416,072.00	否
暂未办理	大冶市金井路海螺山场地	工业	2,350.00	371,300.00	否
暂未办理	大冶市金湖街办马叫村物资局(民爆)土地	工业	10,381.45	1,993,200.00	否
暂未办理	大冶市老龙头东巷 3 号附小土地	商业	1,200.00	2,437,200.00	否
合计				62,821,472.00	

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		-
应交税费借方余额	6,790,603.55	3,428,706.59
存出保证金		
应收代偿款		
合计	6,790,603.55	3,428,706.59

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	82,806,720.07	1,399,379.23	-	84,206,099.30
小计	82,806,720.07	1,399,379.23	-	84,206,099.30
减：长期股权投资减值准备				-
合计	82,806,720.07	1,399,379.23	-	84,206,099.30

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	82,806,720.07	4,000,000.00		-2,600,620.77	
一. 合营企业					
二. 联营企业	82,806,720.07	4,000,000.00		-2,600,620.77	
湖北器长光电股份有限公司	3,880,578.70			-604,127.25	
大冶市中金实业有限公司	695,370.31				
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	76,565,983.01			-3,521.40	
大冶市郝海东体育产业发展有限公司	282,572.15			-282,572.15	
大冶市湾达建材有限公司	1,382,215.90	4,000,000.00		-1,710,399.97	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合计					84,206,099.30	
一. 合营企业						
二. 联营企业					84,206,099.30	
湖北器长光电股份有限公司					3,276,451.45	
大冶市中金实业有限公司					695,370.31	
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司					76,562,461.61	
大冶市郝海东体育产业发展有限公司					-	
大冶市湾达建材有限公司					3,671,815.93	

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
黄石市担保集团有限公司	99,422,235.00	99,422,235.00
湖北华中矿产品交易中心有限公司	500,000.00	500,000.00
大冶有色金属集团控股有限公司	203,013,448.00	203,013,448.00
大冶博华水务有限公司	5,644,400.00	5,644,400.00
大冶博润水务有限公司	14,274,000.00	14,274,000.00
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	128,000,000.00	108,000,000.00
大冶博瑞水务有限公司	11,879,600.00	11,879,600.00
大冶博泰水务有限公司	7,303,100.00	7,303,100.00
大冶锐信产业股权投资基金（有限合伙）	-	41,457,314.11
金谷.城市产业发展基金 1 号资金信托	-	10,763,157.89
大冶博创水务有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
湖北三鑫金铜股份有限公司	6,634,600.05	6,634,600.05
大冶博汇水务有限公司	4,400,000.00	
合计	496,071,383.05	523,891,855.05

注：公司对大冶大中城镇化建设投资开发有限公司认缴出资 4.28 亿元，实际出资 1.28 亿元，代持股份 3 亿元，无重大影响。

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	2,091,553,669.51		2,091,553,669.51
2. 本期增加金额	106,229,471.26	-	106,229,471.26
外购	106,229,471.26	-	106,229,471.26
存货\固定资产\在建工程转入			
其他转入			
3. 本期减少金额	253,818,640.00	-	253,818,640.00
处置	234,912,700.00		234,912,700.00
其他转出	18,905,940.00	-	18,905,940.00
4. 期末余额	1,943,964,500.77	-	1,943,964,500.77
二.累计折旧（摊销）			-
1. 期初余额	290,559,510.29	-	290,559,510.29

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额	72,242,328.90	-	72,242,328.90
计提或摊销	72,242,328.90	-	72,242,328.90
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额	62,566,207.94		62,566,207.94
处置	60,782,986.61		60,782,986.61
其他转出	1,783,221.33	-	1,783,221.33
4. 期末余额	300,235,631.25		300,235,631.25
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. 期末余额	1,643,728,869.52		1,643,728,869.52
2. 期初余额	1,800,994,159.22		1,800,994,159.22

2. 截至 2021 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的投资性房地产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
大冶检苑小区商品房	9,532,126.44	已报备房管局
汉办	34,168,053.32	已报备房管局
黄金公司门面	1,701,846.67	已报备房管局
罗金路人才公寓	27,960,604.29	已报备房管局
石头咀棚户区门面房	772,734.97	已报备房管局
阳光新都门面	6,521,332.00	已报备房管局
冶金公司门面	30,292,459.99	已报备房管局
会议室及车库	15,340.62	已报备房管局
院内四层宿舍楼	162,322.61	已报备房管局
湛月宾馆	44,020,166.66	已报备房管局
合计	155,146,987.57	

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,147,646,344.13	1,283,845,400.81
固定资产清理		
合计	1,147,646,344.13	1,283,845,400.81

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	管网	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	442,635,720.02	68,549,588.70	1,044,802,262.92	224,087,962.41	35,264,637.55	1,815,340,171.60
2. 本期增加金额	15,112,232.78	391,429.76	7,268,249.74	1,684,257.14	4,642,758.31	29,098,927.73
重分类						
购置	2,020,692.78	391,429.76		1,684,257.14	4,642,758.31	8,739,137.99
在建工程转入			7,268,249.74			7,268,249.74
其他增加	13,091,540.00					13,091,540.00
3. 本期减少金额	5,220,765.94	1,394,702.32	61,277,975.38	15,693,457.76	3,693,447.05	87,280,348.45
处置或报废				14,712,933.00		14,712,933.00
转入投资性房地产						
处置子公司					218,900.00	218,900.00
其他减少	5,220,765.94	1,394,702.32	61,277,975.38	980,524.76	3,693,447.05	72,567,415.45
4. 期末余额	452,527,186.86	67,546,316.14	990,792,537.28	210,078,761.79	36,213,948.81	1,757,158,750.88
二. 累计折旧						
1. 期初余额	250,386,924.89	47,781,440.33	141,469,726.86	70,716,693.37	21,139,985.34	531,494,770.79
2. 本期增加金额	14,844,706.18	7,056,568.45	70,602,172.13	24,626,081.00	4,476,789.86	121,606,317.62
重分类						
本期计提	13,283,005.07	7,056,568.45	46,362,984.63	24,297,559.29	3,834,539.18	94,834,656.62
非同一控制下企业合并						
其他增加	1,561,701.11		24,239,187.50	328,521.71	642,250.68	26,771,661.00
3. 本期减少金额	902,822.84	26,404,488.79	9,076,098.70	4,787,498.20	2,417,773.13	43,588,681.66

项目	房屋及建筑物	机器设备	管网	运输工具	电子设备	合计
处置或报废				3,947,933.00		3,947,933.00
融资租出						
其他减少	902,822.84	26,404,488.79	9,076,098.70	839,565.20	2,417,773.13	39,640,748.66
转入投资性房地产						
处置子公司						
4. 期末余额	264,328,808.23	28,433,519.99	202,995,800.29	90,555,276.17	23,199,002.07	609,512,406.75
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	188,198,378.63	39,112,796.15	787,796,736.99	119,523,485.62	13,014,946.74	1,147,646,344.13
2. 期初账面价值	192,248,795.13	20,768,148.37	903,332,536.06	153,371,269.04	14,124,652.21	1,283,845,400.81

说明：2021 年 12 月 31 日未发现固定资产存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

注释12. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	7,848,563.34			862,603,323.94
其中：软件	560,879.25			560,879.25
特许权				
土地使用权	7,287,684.09	854,825,550.00	70,789.40	862,042,444.69
二、累计摊销额合计	1,752,706.40	5,003,635.04	4,719.29	6,751,622.15
其中：软件	206,509.21	56,417.96		262,927.17
特许权				
土地使用权	1,546,197.19	4,947,217.08	4,719.29	6,488,694.98
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
特许权				
土地使用权				
四、账面价值合计	6,095,856.94			855,851,701.79
其中：软件	354,370.04			297,952.08
特许权				
土地使用权	5,741,486.90			855,553,749.71

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
借款服务费	36,515,598.01	-	7,629,685.62		28,885,912.39	
其他	-	376,038.16	-		376,038.16	
合计	36,515,598.01	376,038.16	7,629,685.62		29,261,950.55	

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	164,120,631.20	41,030,157.80	226,638,694.17	56,659,673.54
合计	164,120,631.20	41,030,157.80	226,638,694.17	56,659,673.54

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额

信用借款		20,000,000.00
质押借款	161,900,000.00	113,900,000.00
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	118,000,000.00	403,000,000.00
合计	379,900,000.00	636,900,000.00

2. 短期借款说明

(1) 质押借款：

截止 2021 年 12 月 31 日质押借款 161,900,000.00 元：其中 152,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市弘昇市政工程有限公司以定期存单质押取得的借款；9,900,000.00 元系大冶市鑫强金属贸易有限公司在 2021 年 6 月 26 日向建行大冶新冶支行取得的借款，以电子商业承兑汇票作为质押。

(2) 抵押借款：

截止 2021 年 12 月 31 日抵押借款 100,000,000.00 元：其中 60,000,000.00 元系光谷东国投公司在 2021 年 1 月 7 日以产权号为鄂（2018）大冶市不动产权第 0001485-90；40,000,000.00 元系光谷东国投公司在 2021 年 6 月 16 日以产权号为大冶市不动产权第 00050260515 号的科技创业园为抵押向中国农业银行东风支行取得的借款。

(3) 保证借款：

截止 2021 年 12 月 31 日保证借款 118,000,000.00 元：其中 50,000,000.00 元系子公司大冶市清润水务集团有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款；5,000,000.00 元系子公司大冶市楚安公共交通有限公司由大冶市中小企业融资担保有限公司提供保证担保取得的借款；10,000,000.00 元系子公司大冶市楚安公共交通有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司提提供保证担保取得的借款；5,000,000.00 元系子公司大冶铜都自来水有限公司由大冶市清润水务集团有限公司提供保证担保取得的借款；48,000,000.00 元系湖北东楚矿业投资有限责任公司由大冶市中小企业信用担保有限责任公司提供连带责任保证，向农商行借款为担保借款。

注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	250,400,200.00	51,100,000.00
银行承兑汇票	270,001,000.00	80,000,000.00
合计	520,401,200.00	131,100,000.00

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	233,999,426.89	224,844,353.26
1 年以上	187,188,134.27	61,820,281.74
合计	421,187,561.16	286,664,635.00

截止 2021 年 12 月 31 日大额的应付账款：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中铁七局集团第四工程有限公司大冶城镇化建设工程项目经理部	166,793,663.47	合同未执行完毕
江西建工第一建筑有限责任公司	19,447,932.39	合同未执行完毕
中恒建设集团有限公司	18,747,411.93	合同未执行完毕
大冶市房地产公司	15,951,244.00	合同未执行完毕
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	10,448,515.98	合同未执行完毕
葛洲坝宜昌市政工程有限公司	7,960,446.30	合同未执行完毕
黄石电力集团有限公司大冶丰源公司	6,990,578.82	合同未执行完毕
玉茗建设集团有限责任公司	5,297,200.80	合同未执行完毕
中通客车控股股份有限公司	5,180,000.00	合同未执行完毕
江西瑞州建设集团有限公司	4,670,000.00	合同未执行完毕
武汉市长丰市政水利工程有限公司	4,200,000.00	合同未执行完毕
大冶市昌兴建筑工程有限公司	3,724,970.33	合同未执行完毕
厦门金龙联合汽车工业有限公司	3,181,000.00	合同未执行完毕
厦门金龙旅行车有限公司	3,068,100.00	合同未执行完毕
江西省地质工程（集团）公司	2,535,908.00	合同未执行完毕
昌建建设集团有限公司	2,266,811.09	合同未执行完毕
埃梯梯智慧水务科技有限公司	1,859,500.00	合同未执行完毕
大冶市新冶建筑工程有限责任公司	1,232,840.00	合同未执行完毕
合计	283,556,123.11	

注释18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	332,020,045.20	333,859,369.93
1 年以上	156,135,911.97	112,724,061.27
合计	488,155,957.17	446,583,431.20

注释19. 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	8,468,980.35	122,505,879.00	115,102,768.56	15,872,090.79
二、 离职后福利-设定提存计划	201,406.31	11,894,786.52	11,894,786.52	201,406.31
三、 辞退福利	-			
四、 一年内到期的其他福利	-			
五、 其他	-			
合计	8,670,386.66	134,400,665.52	126,997,555.08	16,073,497.10

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	2,410,396.52	98,829,558.69	95,359,617.46	5,880,337.75
二、 职工福利费	151,743.68	5,038,250.61	5,038,250.61	151,743.68
三、 社会保险费	12,732.73	6,135,713.72	6,135,713.72	12,732.73
其中：医疗保险费	12,577.46	5,703,469.55	5,703,469.55	12,577.46
工伤保险费	155.27	429,330.68	429,330.68	155.27
生育保险费	-	2,913.49	2,913.49	-
四、 住房公积金	165,313.99	7,073,289.70	7,238,603.69	-
五、 工会经费和职工教育经费	5,698,793.43	5,429,066.28	1,330,583.08	9,797,276.63
六、 短期带薪缺勤				
七、 短期利润分享计划	-			
八、 其他短期薪酬	30,000.00	-	-	30,000.00
合　计	8,468,980.35	122,505,879.00	115,102,768.56	15,872,090.79

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
一、基本养老保险	87,040.16	11,525,160.57	11,525,160.57	87,040.16
二、失业保险费	114,366.15	369,625.95	369,625.95	114,366.15
三、企业年金缴费				
合计	201,406.31	11,894,786.52	11,894,786.52	201,406.31

注释20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	156,700,201.85	138,786,711.47
企业所得税	20,617,899.54	21,513,830.12
城市维护建设税	12,158,742.31	10,061,058.50
教育费附加	5,209,906.33	4,310,898.98
地方教育附加	2,710,958.29	2,169,785.13

项目	期末余额	期初余额
印花税	3,190.38	5,922.88
房产税	4,283,419.92	2,550,841.48
土地使用税	295,247.56	129,748.21
其他	1,596,955.94	1,642,709.56
合计	203,576,522.12	181,171,506.33

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	242,844,020.74	612,625.00
应付股利		
其他应付款	6,339,233,015.02	5,557,261,320.97
合计	6,582,077,035.76	5,557,873,945.97

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		
往来借款利息	242,844,020.74	612,625.00
合计	242,844,020.74	612,625.00

（二）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
非金融机构借款	3,606,767,331.88	4,609,022,919.10
保证金	571,808,173.35	18,790,207.84
其他单位往来款	2,160,657,509.79	929,448,194.03
合计	6,339,233,015.02	5,557,261,320.97

2. 截止 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

项目	2021 年 12 月 31 日	性质或内容
湖北正涵投资有限公司	1,400,000,000.00	非金融机构借款
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	344,344,158.53	非金融机构借款
劲牌有限公司	350,000,000.00	非金融机构借款
黄石成美建材有限公司	200,200,000.00	保证金
大冶嘉信房地产开发有限公司	200,000,000.00	非金融机构借款

大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	191,924,237.98	非金融机构借款
黄石临空建设投资开发有限公司	120,000,000.00	非金融机构借款
合 计	2,806,468,396.51	

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,007,188,268.00	771,889,061.25
一年内到期的应付债券	600,000,000.00	1,382,060,000.00
一年内到期的长期应付款	1,929,094,273.81	2,330,244,426.25
合计	3,536,282,541.81	4,484,193,487.50

说明：详见注释 24 长期借款、注释 25 应付债券说明和注释 26 长期应付款说明

注释23. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项--待转销项税	15,975,736.91	15,149,538.63
未到期贴现或背书商业承兑汇票		34,000,000.00
一年期企业间借款	129,600,000.00	45,000,000.00
合计	145,575,736.91	94,149,538.63

注释24. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	80,000,000.00
质押借款	1,606,016,733.00	1,308,858,233.00
保证借款	3,017,450,000.00	2,136,000,000.00
信用借款	490,000,000.00	0.00
抵押、保证借款	186,300,000.00	375,320,000.00
合计	5,299,766,733.00	3,900,178,233.00

说明：

1. 质押借款

（1）294,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以政府购买服务协议项下应收账款作质押，同时由大冶市振恒城

市发展投资有限公司及光谷东国投公司提供保证担保取得的借款，其中 57,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（2）119,400,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以湖北保安湖国家湿地公园生态旅游区经营收入作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司及光谷东国投公司提供保证担保取得的借款，其中 6,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）177,780,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司以湖北保安湖国家湿地公园生态旅游区基础设施建设项目的全部权益及收益作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 22,220,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（4）50,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市森农水利投资有限公司以大冶市人民政府购买的服务协议项下未来应收账款作质押取得的借款，其中 10,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（5）341,025,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市森农水利投资有限公司以政府购买服务协议项下资金应收账款作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 36,025,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（6）93,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以应收账款作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 32,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（7）265,680,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以城市基础设施（燃气、供热、供水、垃圾污水处理）收费权作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 19,190,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（8）361,700,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以政府购买服务项下形成的项目应收账款作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 24,600,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（9）101,250,001.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以水费收入监管账户作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 15,783,268.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（10）30,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以应收账款债权作质押取得的借款，其中 5,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

2. 保证借款

（1）355,750,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 26,900,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（2）838,350,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市森农水利投资有限公司由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 34,850,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）580,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶源湖文化旅游投资开发有限公司由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保取得的借款，其中 12,500,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债。

（4）1,367,600,000.00 元系光谷东国投公司向中国农业发展银行大冶市支行取得的由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保的借款，借款期限是 2018 年 12 月 26 至 2033 年 12 月 16 日，其中 50,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（5）49,800,000.00 元系光谷东国投公司向广发银行股份有限公司黄石支行取得的由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司、大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保的借款，借款期限是 2020 年 9 月 10 至 2022 年 9 月 6 日，其中 49,800,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债。

3. 信用借款

（1）250,000,000.00 元系光谷东国投公司向中国建设银行铜兴支行取得的借款 380,000,000.00 元，其中已收到 250,000,000.00 元，总借款期限为 5 年，即从 2021 年 12 月 2 日起至 2026 年 12 月 1 日，其中无一年内到期的非流动负债；

（2）40,000,000.00 元系大冶金马贸易有限责任公司作为借款人在 2021 年 12 月 28 日向中国银行大冶黄石分行取得的补充流动资金委托借款。

4. 抵押、保证借款

（1）150,000,000.00 元系光谷东国投公司向中国光大银行武汉分行取得的由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保（武光武昌 GSBZ20200056）和光谷东国投公司提供外滩首府 24 套商铺和 16 套住宅的抵押担保(GSDY20200056)提供保证担保的借款，

借款期限是 2021 年 1 月 1 至 2022 年 12 月 31 日，其中 150,000,000.00 元划分为一年内到期的非流动负债；

（2）236,300,000.00 元系光谷东国投公司以位于大冶市东岳路街道办事处商城路 4 号大冶市不动产权鄂（2019）第 0016132-0016142 号、鄂（2019）第 0016465-0016471 号为抵押，且由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保向光大兴陇信托有限责任公司取得的借款 350,000,000.00 元中的首笔贷款，其中 4,000,000.00 元借款期限为 2020 年 6 月 5 日至 2022 年 6 月 5 日，196,000,000.00 元借款期限为 2020 年 6 月 11 日至 2022 年 6 月 11 日。其中 200,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；7,000,000.00 元借款期限为 2021 年 4 月 9 日至 2023 年 4 月 9 日，4,000,000.00 元借款期限为 2021 年 4 月 16 日至 2023 年 4 月 16 日，17,800,000.00 元借款期限为 2021 年 5 月 14 日至 2023 年 5 月 14 日，2,600,000.00 元借款期限为 2021 年 5 月 21 日至 2023 年 5 月 21 日，4,900,000.00 元借款期限为 2021 年 8 月 13 日至 2023 年 6 月 20 日。其中 200,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）40,000,000.00 元系光谷东国投公司以大冶市东风路街道大冶大道（嘉禾国际）99-3、99-4 号大冶市不动产权鄂（2019）第 0028837、0028916 号、大冶市罗家桥街道新冶大道 72 号（紫松公寓）1 号楼 1-1 室、2-1 室、3-1 室鄂（2019）第 0026789 号、0026791 号、0026792 号、大冶市东岳路街道办事处荟萃路 4 号（发改局）大冶市不动产权鄂（2019）第 0028015 号为抵押，湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司、大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保向中航信托股份有限公司取得的借款，其中 40,000,000.00 元借款期限为 1 年，借款期间为 2020 年 2 月 14 日到 2021 年 3 月 24 日，120,000,000.00 元借款期限为 1.5 年借款期间为 2020 年 1 月 23 日到 2021 年 9 月 24 日，40,000,000.00 元借款期限为 2 年借款期间为 2020 年 2 月 7 日到 2022 年 3 月 24 日;其中 40,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）135,320,000.00 元系光谷东国投公司以黄石港区花湖大道 64 号 1、2 栋 1 栋商铺 101、102、201、301 大冶市不动产权鄂（2019）0036832 号、鄂（2019）0036831 号、鄂（2019）0027488 号、鄂（2019）0027488 号、鄂（2019）0036830 号为抵押、大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保向国通信托有限责任公司取得的借款，借款期限为 2 年借款期间为 2020 年 1 月 8 日到 2022 年 4 月 10 日。其中 135,320,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（4）150,000,000.00 元系光谷东国投公司以大冶市城北开发区新冶大道 18 号 鄂(2018)大冶市不动产权第 0002090 号、大冶市东风路街办东风路 11 号 鄂(2018)大冶市不动产 权第 0002068 号、大冶市东岳路办事处杉排路 15 号 1 栋 鄂(2019)大冶市不动产权第 005826

号、大冶市东岳路办事处杉树排路 15 号 3 栋 鄂(2019)大冶市不动产权第 005825 号、城北开发区观山路 2 号（饲料公司职工住宅楼）1 栋 1-1 鄂（2019）大冶市不动产权第 005827 号、大冶市城北开发区新冶大道 22 号 鄂（2018）大冶市不动产权 0002082 号为抵押，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保，向安徽国元信托有限责任公司取得的借款，借款期限为两年，借款期间自 2021 年 3 月 12 日至 2023 年 3 月 12 日。其中无划分至一年内到期的非流动负债。

注释25. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
14 大冶城投债		119,929,898.32
16 大冶城投债 01	479,322,661.30	718,329,393.30
16 大冶城投债 02	399,297,980.17	598,514,657.89
18 大冶城投 PPN001		499,928,209.56
18 大冶城投债	638,734,349.72	798,132,190.59
21 大冶城投债 01	397,176,976.82	
21 大冶城投债 02	436,689,526.45	
应付债券利息	52,666,666.66	76,269,265.91
减：一年内到期的应付债券	600,000,000.00	1,382,060,000.00
合计	1,803,888,161.12	1,429,043,615.57

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
14 大冶城投债	6 亿元	2014.3.5	7 年	600,000,000.00	119,929,898.32
16 大冶城投债 01	12 亿元	2016.3.28	7 年	1,200,000,000.00	718,329,393.30
16 大冶城投债 02	10 亿元	2016.8.31	7 年	1,000,000,000.00	598,514,657.89
18 大冶城投 PPN001	5 亿元	2018.3.13	3 年	500,000,000.00	499,928,209.56
18 大冶城投债	8 亿元	2018.12.3	7 年	800,000,000.00	798,132,190.59
21 大冶城投债 01	4 亿元	2021.4.27	7 年	400,000,000.00	
21 大冶城投债 02	4.4 亿元	2021.8.23	7 年	440,000,000.00	
合计	-	-	-	4,940,000,000.00	2,734,834,349.66

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 大冶城投债			70,101.68	120,000,000.00	-
16 大冶城投债 01			993,268.00	240,000,000.00	479,322,661.30

16 大冶城投债 02			783,322.28	200,000,000.00	399,297,980.17
18 大冶城投 PPN001			71,790.44	500,000,000.00	-
18 大冶城投债			602,159.13	160,000,000.00	638,734,349.72
21 大冶城投债 01	400,000,000.00		-2,823,023.18		397,176,976.82
21 大冶城投债 02	440,000,000.00		-3,310,473.55		436,689,526.45
合计	840,000,000.00	-	-3,612,855.20	1,220,000,000.00	2,351,221,494.46

注释26. 长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
长期应付款项	4,792,465,371.56	5,827,370,746.70
专项应付款		
合　计	4,792,465,371.56	5,827,370,746.70

1.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	42,000,000.00	45,000,000.00
借款	3,784,595,872.25	3,593,592,960.23
融资租赁	546,389,487.60	1,183,617,774.96
债权融资计划	358,480,011.71	955,160,011.51
政府专项债券	61,000,000.00	50,000,000.00
合计	4,792,465,371.56	5,827,370,746.70

2.长期应付款的说明

注 1：国开发展基金有限公司对大冶市振恒城市发展投资有限公司出资 50,000,000.00 元，已完成工商变更，该出资为“明股实债”，会计上作为负债处理。已偿还 8,000,000.00 元，期末余额 42,000,000.00 元。

注 2：期末借款 3,784,595,872.25 元，其中：

（1）1,099,600,000.00 元系湖北省投资公司以其与大冶市人民政府签订的《委托代建协议》项下享有的全部权益和收益作质押为公司取得的借款，其中 200,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（2）1,229,600,000.00 元系湖北省投资公司以其与大冶市政府签订的《湖北省大冶市 2015 年第一批棚户改造项目委托代建融资协议书》项下享有的所有权益和收益作质押为公司取得的借款，其中 200,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）327,890,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向国开发展基金有限公司以投资的形式取得的借款，其中 59,600,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（4）336,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向上海国际信托有限公司取得的借款，其中 288,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（5）51,800,262.60 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向大冶市人民医院取得的借款，大冶市人民医院由大冶市振恒城市发展投资有限公司、光谷东国投公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中 28,076,157.73 元划分至一年内到期的非流动负债；

（6）356,403,931.39 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向大冶市人民医院取得的借款，大冶市人民医院由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中 128,769,026.92 元划分至一年内到期的非流动负债。

（7）80,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向大冶市人民医院取得的借款；

（8）150,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以不动产作抵押，同时由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保向国民信托有限公司取得的借款，其中 23,400,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（9）200,000,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以大冶市新铜都城市发展投资集团有限公司的不动产作抵押，同时由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保向雪松国际信托股份有限公司取得的借款，其中 105,900,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（10）93,719,246.45 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向大冶市中医医院取得的借款，大冶市中医医院由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中 19,599,194.54 元划分至一年内到期的非流动负债；

（11）55,025,672.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司向大冶市融媒体中心取得的借款，大冶市融媒体中心由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保以融资租赁方式取得该借款，其中 10,568,861.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（12）190,500,000.00 元系光谷东国投公司向银政汇通资产管理有限公司以长期定向融资方式取得的借款，借款期限为 2019 年 12 月 3 日至 2021 年 12 月 3 日，其中 158,880,000.00 元划分为至一年内到期的非流动负债。

（13）400,000,000.00 元系光谷东国投公司向武汉众邦银行股份有限公司以长期定向融资方式取得的借款，借款期限为 2021 年 11 月 4 日至 2023 年 11 月 4 日，其中无划分为至一年内到期的非流动负债。

（14） 37,250,000.00 元系光谷东国投公司以应收账款债券融资取得的借款，借款期限为 2021 年 9 月至 2024 年 9 月三年期分期付息一次还本，其中无划分为至一年内到期的非流动负债。

注 3：期末融资租赁 546,389,487.60 元，其中：

（1）523,561,767.98 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保，其中 470,449,527.24 元划分至一年内到期的非流动负债；

（2）73,989,684.52 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以其向用水户供水而产生的对所有用水户享有的收费权作质押，以融资租赁方式取得的借款，其中 50,995,799.27 元划分至一年内到期的非流动负债；

（3）167,269,926.48 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，其中 72,800,920.38 元划分至一年内到期的非流动负债；

（4）68,617,161.63 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以融资租赁方式取得的借款，以大冶市楚安公共交通有限公司公交业务收费权及其项下所产生的应收账款作质押，并由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保，其中 19,596,429.80 元划分至一年内到期的非流动负债；

（5）248,458,651.20 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以融资租赁方式取得的借款，其中 103,245,182.24 元划分至一年内到期的非流动负债；

（6）26,852,990.03 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司以融资租赁方式取得的借款，其中 21,455,555.35 元划分至一年内到期的非流动负债；

（7）21,843,395.57 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司以应收账款作质押，以客车作抵押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 14,249,705.12 元划分至一年内到期的非流动负债；

（8）22,033,438.36 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司以 198.00 万元保证金作质押，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 12,514,209.42 元划分至一年内到期的非流动负债；

（9）101,569,884.73 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司及湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司

提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 101,569,884.73 元划分至一年内到期的非流动负债；

（10）3,695,145.27 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司及大冶市交通投资有限公司提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 3,695,145.27 元划分至一年内到期的非流动负债；

（11）32,404,345.43 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市楚安公共交通有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 12,546,459.52 元划分至一年内到期的非流动负债；

（12）55,695,674.74 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市弘昇市政工程有限公司由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证，以融资租赁方式取得的借款，其中 37,500,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债。

（13）15,000,000.00 元系光谷东国投公司向邦银金融租赁股份有限公司以融资租赁方式取得的借款，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保，借款期限为 2017 年 1 月 23 日至 2022 年 1 月 23 日，其中 15,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（14） 10,177,289.04 元系光谷东国投公司向国泰租赁有限公司以融资租赁方式取得的借款，由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保，借款期限为 2019 年 7 月 1 日至 2022 年 7 月 1 日，其中 10,177,289.04 元划分至一年内到期的非流动负债；

（15） 18,235,608.24 元系光谷东国投公司向渝农商金融租赁有限责任公司以融资租赁方式取得的借款，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保，借款期限为 2019 年 3 月 5 日至 2022 年 3 月 1 日，其中 18,235,608.24 元划分至一年内到期的非流动负债；

（16） 50,000,000.00 元系光谷东国投公司向兴业金融租赁有限责任公司以融资租赁方式取得的借款，借款期限为 2017 年 1 月 26 日至 2022 年 1 月 26 日，其中 50,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（17）21,575,719.00 元光谷东国投公司向江苏金融租赁股份有限公司以融资租赁方式取得的借款，由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供保证担保，借款期限为 2017 年 7 月 19 日至 2022 年 7 月 19 日，其中 21,575,719.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（18）18,000,000.00 元系光谷东国投公司向华融金融租赁股份有限公司以融资租赁方式取得的借款，借款期限为 2017 年 11 月 24 日至 2022 年 11 月 24 日；其中 18,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（19）84,309,839.00 元系光谷东国投公司向皖银宁港金融租赁有限责任公司以融资租赁方式取得的借款，由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保，借款期限为

2021 年 4 月 26 日至 2023 年 4 月 14 日，其中 32,293,599.00 元划分至一年内到期的非流动负债；

（20）89,000,000.00 元系光谷东国投公司向东盛（上海）融资租赁有限公司以融资租赁方式取得的借款，由湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供保证担保，借款期限为 2021 年 3 月 4 日至 2026 年 4 月 20 日，其中 20,000,000.00 元划分至一年内到期的非流动负债。

注 4：期末债权融资计划 358,480,011.71 元，其中：

（1）29,290,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司子公司大冶市清润水务集团有限公司以对公司的应收款项作质押，同时由大冶市振恒城市发展投资有限公司提供连带责任保证担保取得的债权融资计划资金；

（2）52,800,010.11 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以应收款项质押，同时由光谷东国投公司提供连带责任保证担保取得的债权融资计划资金；

（3）250,730,001.40 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以应收款项质押，同时由光谷东国投公司及湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司提供连带责任保证担保取得的债权融资计划资金；

（4）18,040,000.20 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司以应收款项质押取得的债权融资计划资金；

（5）7,620,000.00 元系大冶市振恒城市发展投资有限公司由光谷东国投公司及湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司取得的债权融资计划资金。

注释27. 实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
大冶市人民政府国有资产监督管理局	368,000,000.00	100.00	368,000,000.00	100.00
合计	368,000,000.00	100.00	368,000,000.00	100.00

1. 说明：实收资本变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大冶市人民政府国有资产监督管理局	368,000,000.00			368,000,000.00
合计	368,000,000.00			368,000,000.00

注释28. 资本公积

1. 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	61,346.86			61,346.86
二、其他资本公积	22,200,482,630.70	740,600,910.00	70,088,323.95	22,870,995,216.75
合计	22,200,543,977.56	740,600,910.00	70,088,323.95	22,871,056,563.61

注释29. 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	26,874,567.69	8,984,281.57	-	35,858,849.26
合计	26,874,567.69	8,984,281.57	-	35,858,849.26

注释30. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	3,040,171,631.98	2,956,719,485.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-216,494,765.47	-216,494,765.47
调整后期初未分配利润	2,823,676,866.51	2,740,224,719.8
本期增加额	190,527,875.48	84,403,451.71
其中：本期净利润转入	190,527,875.48	84,403,451.71
其他调整因素		
本期减少额	8,984,281.57	951,305.00
其中：本期提取盈余公积数	8,984,281.57	951,305.00
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	3,005,220,460.42	2,823,676,866.51

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	1,239,242,296.20	1,081,239,902.86
其他业务收入	444,203,313.01	146,746,923.41
小计	1,683,445,609.21	1,227,986,826.27
营业成本		
主营业务成本	1,000,309,305.45	983,608,766.51

其他业务成本	295,929,680.32	77,971,771.26
小计	1,296,238,985.77	1,061,580,537.77

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	120,751,669.15	73,575,675.60	9,830,957.15	69,642,138.83
土地整理收入	528,518,396.63	386,634,263.31	341,317,170.64	249,688,400.00
代建项目管理费收入	377,431,618.77	331,774,568.12	544,656,632.29	478,770,749.35
自来水销售收入	105,418,116.73	90,384,303.57	97,834,431.91	89,765,551.21
管网安装收入	63,183,364.46	34,285,652.87	32,655,151.37	2,219,179.38
公共运输业务	43,939,130.46	83,654,841.98	32,888,794.84	71,205,677.65
销售石料收入			4,873,764.12	4,509,420.09
销售矿山整合资产			17,183,000.54	17,807,650.00
合计	1,239,242,296.20	1,000,309,305.45	1,081,239,902.86	983,608,766.51

注释32. 税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,336,968.10	3,915,121.40
教育费附加	2,715,696.94	1,677,776.38
地方教育费附加	1,612,385.59	838,888.16
车船税	1,860.00	
印花税	795,887.60	10,827,346.35
土地使用税	6,737,758.70	331,165.48
房产税	2,285,055.96	1,202,874.45
其他	28,523.78	8,929.10
合计	20,514,136.67	18,802,101.32

注释33. 财务费用

类　别	本期发生额	上期发生额
利息支出	700,146,610.13	724,176,157.31
减：利息收入	142,746,368.37	164,484,231.49
手续费支出	39,947,760.62	24,013,897.33
其他		
合计	597,348,002.38	583,705,823.15

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	626,375,139.93	586,596,755.27
合计	626,375,139.93	586,596,755.27

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
增值税免征	11,456.23	4,206.67
财政补贴	130,000,000.00	224,426,977.00
燃油、天然气补贴		710,000.00
亏损补贴		2,430,000.00
免费路线补贴		810,000.00
公益性补贴	3,539,896.50	9,324,470.50
工程项目补贴	479,000,000.00	320,000,000.00
疫情补贴		15,280,850.00
节能减排补贴		7,390,000.00
公共交通运营补助		60,000.00
新能源车辆营运补贴	13,440,000.00	780,000.00
文明创建补贴		5,000,000.00
税收返还	6,444.05	
其他	377,343.15	380,251.10
合计	626,375,139.93	586,596,755.27

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,600,620.77	702,948.36
处置长期股权投资产生的投资收益	-	9,340,552.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		40,969,869.96
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
终止确认的票据贴现息	-2,711,999.00	-
其他投资收益	-298,177.41	-
合计	-5,610,797.18	51,013,370.83

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	42,804,279.13	
合计	42,804,279.13	

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-16,356,535.34
合计		-16,356,535.34

注释38. 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	683.99	-9,360.00
处置未划分为持有待售的存货(土地）产生的处置利得或损失	-86,118,460.25	
合计	-86,117,776.26	-9,360.00

注释39. 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
非流动资产处置利得	168,886.00	216,290.20	168,886.00
罚没收入			
其他	920,483.20	1,007,400.25	920,483.20
合计	1,089,369.20	1,223,690.45	1,089,369.20

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	11,717,273.10	7,600,000.00	11,717,273.10
罚款、罚金、滞纳金支出	6,557,723.01	3,304,759.96	6,557,723.01
对外捐赠	238,000.00	134,700.00	238,000.00
其他	77,546.52	340,000.00	77,546.52
合计	18,590,542.63	11,379,459.96	18,590,542.63

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,054,311.48	2,816,123.86
递延所得税调整	15,629,515.74	-2,165,779.13
合计	16,683,827.22	650,344.73

注释42. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	142,746,368.37	164,484,231.49
政府补助	626,368,695.88	586,596,755.27
往来款、暂收款及其他	2,239,191,879.49	705,764,905.75
合计	3,008,306,943.74	1,456,845,892.51

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	55,004,378.61	10,997,827.01
往来款	958,144,169.74	1,346,136,588.68
营业外支出及其他	6,873,549.53	3,399,254.28
合计	1,020,022,097.88	1,360,533,669.97

注释43. 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	189,968,483.26	84,036,651.04
加：信用减值损失	-42,804,279.13	
资产减值准备		16,356,535.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,369,758.91	164,275,412.56
无形资产摊销	5,003,635.04	120,341.14
长期待摊费用摊销	7,774,315.72	18,509,203.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-683.99	9,360.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	11,548,387.10	7,383,709.80
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	700,146,610.13	724,176,157.31
投资损失（收益以“-”填列）	5,610,797.18	-51,013,370.83
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	15,629,515.74	-2,165,779.13
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,900,409,673.28	-450,201,894.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,064,775,520.90	-1,179,461,779.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,666,782,053.69	718,613,892.72

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	1,699,843,399.47	50,638,439.79
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	485,629,408.12	656,662,093.47
减：现金的期初余额	656,662,093.47	790,646,298.49
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	-171,032,685.35	-133,984,205.02

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		
其中：库存现金	46,810.05	26,444.19
可随时用于支付的银行存款	485,582,598.07	656,635,649.28
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	485,629,408.12	656,662,093.47

注释44．所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	663,636,045.73	其他货币资金中有保证金 663,636,045.73 元，受到限制。
应收账款	2,683,432.54	质押借款
其他应收款	1,980,000.00	质押借款
存货	2,356,588,057.77	抵押借款、担保
其他权益工具投资	217,366,980.41	质押借款
固定资产	482,033,012.09	用于融资租赁
投资性房地产	1,013,373,947.34	抵押借款

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
合计	4,737,661,475.88	

注释45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	626,375,139.93	586,596,755.27
计入营业外收入的政府补助		
合计	626,375,139.93	586,596,755.27

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

报告期内注销的子公司：

名称	变更原因
大冶市黄金公司	注销

报告期内新成立的子公司：

名称	变更原因
湖北东楚改装汽车制造有限公司	投资新设
湖北东楚资源有限公司	投资新设
湖北东创建设有限责任公司	投资新设
湖北光谷东科创岛发展有限责任公司	投资新设
湖北仕腾教育管理集团有限公司	投资新设
大冶市恒秀贸易有限公司	投资新设
大冶市城发传媒广告有限公司	投资新设
大冶市恒颐医疗产业投资集团有限公司	投资新设
大冶市鸿冶供应链管理有限公司	投资新设
大冶市汇鑫应收账款债权管理有限公司	投资新设
大冶市嘉茂房地产开发有限责任公司	投资新设
大冶市丰畅商贸集团有限公司	投资新设
大冶市丰实粮食集团有限公司	投资新设

八、在其他主体中的权益

(一)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	
大冶金马贸易有限责任公司	大冶市	大冶市	批发业	100	100	划拨
大冶市胜辉资产托管服务有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	划拨
大冶市鑫强金属贸易有限公司	大冶市	大冶市	批发业	100	100	划拨
大冶市振恒城市发展投资有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	投资设立
大冶市清润水务集团有限公司	大冶市	大冶市	酒、饮料和精制茶制造业	100	100	划拨
大冶市污水处理有限公司	大冶市	大冶市	生态保护和环境治理业	100	100	划拨
大冶市自来水安装有限责任公司	大冶市	大冶市	批发业	100	100	划拨
大冶铜都自来水有限公司	大冶市	大冶市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	100	100	投资设立
大冶市楚安公共交通有限公司	大冶市	大冶市	道路运输业	100	100	划拨
大冶市森农水利投资有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	投资设立
湖北保安湖国家湿地公园生态开发有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	投资设立
大冶市绿源生态园林有限公司	大冶市	大冶市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100	100	购买
大冶源湖文化旅游投资开发有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	投资设立
博冶投资管理（大冶）有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	购买
大冶绿色城市发展股权投资基金（有限合伙）	大冶市	大冶市	商务服务业	20	20	投资设立
大冶市思源水务有限公司	大冶市	大冶市	水的生产和供应业	100	100	投资设立
大冶市城发传媒广告有限公司	大冶市	大冶市	传媒	100	100	投资设立
大冶市星云体育文化传媒有限公司	大冶市	大冶市	租赁和商务服务业	100	100	投资设立
湖北东楚矿业投资有限责任公司	大冶市	大冶市	租赁和商务服务业	95	95	投资设立
湖北众富矿业有限责任公司	大冶市	大冶市	黑色金属矿采选业	51	51	投资设立
大冶市盛创实业有限公司	大冶市	大冶市	批发业	61	61	投资设立
大冶市弘昇市政工程有限公司	大冶市	大冶市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100	100	划拨

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	
大冶市新铜都城市发展投资集团有限公司	大冶市	大冶市	商务服务业	100	100	投资设立
大冶市城发健康产业有限公司	大冶市	大冶市	批发业	100	100	投资设立
大冶市城发房地产置业有限公司	大冶市	大冶市	房地产业	100	100	投资设立
大冶市嘉茂房地产开发有限责任公司	大冶市	大冶市	房地产业	100	100	投资设立
大冶市城发体育产业发展有限公司	大冶市	大冶市	体育业	100	100	投资设立
大冶市恒秀贸易有限公司	大冶市	大冶市	商贸服务	100	100	投资设立
湖北东楚改装汽车制造有限公司	大冶市	大冶市	汽车制造	100	100	投资设立
湖北东楚资源有限公司	大冶市	大冶市	矿石加工	100	100	投资设立
湖北东创建设有限责任公司	大冶市	大冶市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100	100	投资设立
湖北光谷东科创岛发展有限责任公司	大冶市	大冶市	投资开发，物业等	100	100	投资设立
湖北仕腾教育管理集团有限公司	大冶市	大冶市	教育	100	100	投资设立
大冶市恒颐医疗产业投资集团有限公司	大冶市	大冶市	医疗	100	100	投资设立
大冶市鸿冶供应链管理有限公司	大冶市	大冶市	矿石销售	100	100	投资设立
大冶市汇鑫应收账款债权管理有限公司	大冶市	大冶市	银行保理	100	100	投资设立
大冶市丰畅商贸集团有限公司	大冶市	大冶市	商贸服务	100	100	投资设立
大冶市丰实粮食集团有限公司	大冶市	大冶市	食品生成销售	100	100	投资设立

(二)本公司合营或联营企业的基本情况

联营企业名称	与本公司关系
湖北器长光电股份有限公司	本公司持股 29.76%
大冶市中金实业有限公司	本公司持股 31.00%
大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	本公司持股 30.00%
大冶市郝海东体育产业发展有限公司	本公司持股 49.00%
大冶市湾达建材有限公司	本公司持股 20.00%

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
大冶市人民政府国有资产监督管理局	大冶市	行政单位		100.00	100.00

(二)本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注九、（一）。

(三)本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注九、（二）。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	少数股东

(五)关联方交易

1．无存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．截止到 2021 年关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保是否已经履行完毕
大冶市振恒城市发展投资有限公司	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	4,250.00	否
大冶市振恒城市发展投资有限公司	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	93,348.01	否
大冶市振恒城市发展投资有限公司	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	38,500.00	否
大冶市振恒城市发展投资有限公司	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	102,600.00	否
合计		238,698.01	

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大冶市湾达建材有限公司	销售矿山整合资产		17,183,000.54
合计			17,183,000.54

4．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

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
应收账款					

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
	大冶市湾达建材有限公司			17,807,650.00	89,038.25
	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	1,052,705.26	5,263.53		
	合计	1,052,705.26	5,263.53	17,807,650.00	89,038.25
其他应收账款					
	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司			1,052,705.26	5,263.53
	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	20,000,000.00	100,000.00	545,819,048.86	2,729,095.24
	合计	20,000,000.00	100,000.00	546,871,754.12	2,734,358.77

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	大冶大中城镇化建设投资开发有限公司	344,344,158.53	1,215,630,000.00
	大冶大瑞城镇化建设投资开发有限公司	204,497,249.12	715,442,762.00
	合计	548,841,407.65	1,931,072,762.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1.对外提供债务担保形成的或有事项。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	还款责任金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大冶市交通投资有限公司	保证担保	15,000.00	2020-7-17	2030-6-24	否
大冶市交通投资有限公司	保证担保		2021-1-15	2030-6-24	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	4,000.00	2020-2-17	2022-2-17	否
大冶市交通投资有限公司	保证担保	15,735.00	2017-5-27	2026-5-26	否

被担保单位名称	担保事项	还款责任金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	24,022.10	2017-2-3	2025-10-30	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保		2016-10-31	2025-10-30	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保		2017-5-18	2025-10-18	否
大冶市交通投资有限公司	保证担保	16,000.00	2021-5-26	2028-12-22	否
大冶市交通投资有限公司	保证担保	10,000.00	2021-2-1	2029-1-31	否
大冶市德行交通投资建设开发有限公司	保证担保	146,349.12	2016-2-2	2036-1-25	否
大冶市德行交通投资建设开发有限公司	保证担保		2016-5-9	2036-1-25	否
大冶市德行交通投资建设开发有限公司	保证担保	56,000.00	2016-2-2	2036-1-25	否
大冶市德行交通投资建设开发有限公司	保证担保		2016-3-30	2036-1-25	否
湖北华灵矿业集团有限公司	保证担保	4,000.00	2021-11-29	2022-11-28	否
大冶市同和矿业有限公司	保证担保	1,800.00	2021-10-29	2022-10-28	否
黄石市力康药业有限公司	保证担保	700.00	2021-11-2	2022-11-1	否
黄石市力康药业有限公司	保证担保	500.00	2021-11-2	2022-11-1	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	2,000.00	2021-1-7	2022-1-6	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	2,000.00	2021-11-22	2022-11-21	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	2,000.00	2021-3-31	2022-3-30	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	1,000.00	2021-11-25	2022-11-24	否
大冶中亿商业管理有限公司	保证担保	300.00	2021-7-16	2022-7-15	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	2,000.00	2021-1-14	2022-1-13	否
大冶市陈贵镇城镇化建设有限责任公司	保证担保	2,000.00	2021-2-24	2022-2-23	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	12,000.00	2020-11-26	2023-11-25	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	3,000.00	2021-1-8	2024-1-7	否
大冶市灵乡普得矿业有限责任公司	保证担保	850.00	2021-6-28	2022-6-28	否
大冶市锦湖农林水开发股份有限公司	保证担保	3,500.00	2020-1-3	2023-1-3	否
大冶市金湖城区建设投资开发有限公司	保证担保	2,700.00	2021-1-19	2022-1-19	否
大冶市灵乡镇城镇化建设有限责任公司	保证担保	2,500.00	2021-5-25	2024-5-25	否
大冶市灵乡镇城镇化建设有限责任公司	保证担保	2,350.00	2021-5-25	2024-5-25	否
湖北陈贵矿业集团有限责任公司	保证担保	1,700.00	2021-1-19	2022-1-19	否
湖北绿知堂竹业股份有限公司	保证担保	535.00	2021-9-7	2022-9-6	否
大冶市畅兴纸品开发有限公司	保证担保	300.00	2021-9-10	2022-9-10	否
湖北骏马环保科技有限公司	保证担保	190.00	2021-9-28	2022-9-28	否

被担保单位名称	担保事项	还款责任金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北鑫索建设有限公司	保证担保	598.00	2021-1-25	2022-5-14	否
大冶市凯晟家居有限公司	保证担保	300.00	2021-1-21	2022-1-21	否
湖北天天红食品有限公司	保证担保	96.00	2021-1-22	2022-1-22	否
大冶中亿商业管理有限公司	保证担保	300.00	2021-7-14	2022-7-14	否
湖北金点科技有限公司	保证担保	200.00	2021-1-25	2022-1-25	否
湖北瑞信养生用品科技有限公司	保证担保	300.00	2021-1-22	2022-1-22	否
湖北瑞信养生用品科技有限公司	保证担保	290.00	2021-7-15	2022-7-15	否
大冶市梅红生态酒店	保证担保	500.00	2021-1-21	2022-1-21	否
湖北永格旭电机有限公司	保证担保	300.00	2021-1-23	2022-1-23	否
大冶市东晟机械制造有限公司	保证担保	96.00	2021-6-21	2022-6-21	否
湖北瑞晟农业科技有限责任公司	保证担保	600.00	2021-1-20	2022-1-20	否
湖北创伟机械设备有限公司	保证担保	288.00	2021-1-26	2022-1-26	否
大冶市万和铝业有限责任公司	保证担保	192.00	2021-5-17	2022-5-19	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	24,000.00	2019-5-29	2022-5-29	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	11,500.00	2020-6-11	2025-6-3	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	5,893.10	2017-9-1	2022-9-1	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	23,572.10	2018-1-2	2023-1-2	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	88,000.00	2016-2-3	2035-11-2	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	30,000.00	2019-12-13	2022-3-19	否
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	保证担保	4,000.00	2021-2-8	2023-2-8	否
大冶市中医医院	保证担保	7,058.96	2020-9-4	2025-9-4	否
大冶市中医医院	保证担保	3,850.34	2020-9-4	2025-9-4	否
湖北星海建筑工程有限公司	保证担保	800.00	2021-3-25	2022-3-25	否
大冶市融媒体中心	保证担保	7,434.34	2021-2-5	2026-2-5	否
湖北世友市政工程有限公司	保证担保	300.00	2021-5-28	2022-5-28	否
大冶市人民医院	保证担保	38,215.72	2019-5-15	2024-5-15	否
黄石临空建设投资开发有限公司	保证担保	200,000.00	2021-6-24	2036-6-23	否
合计		783,715.78			

十一、资产负债表日后事项

1. 重大诉讼、仲裁、承诺

未决诉讼事项	原告	被告	案卷号	涉案金额	诉讼进展
湖北光谷东国有资本投	湖北光谷东	刘丽霞 ，周国	（2022）鄂 0281	暂无	民事一审

未决诉讼事项	原告	被告	案卷号	涉案金额	诉讼进展
资运营集团有限公司与刘丽霞,周国庆,湖北正信厨具科技发展有限公司民事案件	国有资本投资运营集团有限公司	庆 ，湖北正信厨具科技发展有限公司	民初 2430 号		
大冶市国有资产经营有限公司与湖北全筑建筑装饰工程有限公司,王晓燕民间借贷纠纷的案件	大冶市国有资产经营有限公司	湖北全筑建筑装饰工程有限公司,王晓燕	（2020）鄂 0281 民初 446 号(2021）鄂 0281 执 3548 号	151,400.00	首次执行
大冶市国有资产经营有限公司与夏新华,湖北夏邦服装有限公司,胡秀芳追偿权纠纷的案件	大冶市国有资产经营有限公司	夏新华，湖北夏邦服装有限公司，胡秀芳	（2021）鄂 0281 民初 4276 号	暂无	民事一审

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	318,857,496.19	100.00	1,594,287.48	0.50	317,263,208.71
其中：账龄组合	318,857,496.19	100.00	1,594,287.48	0.50	317,263,208.71
合计	318,857,496.19	100.00	1,594,287.48	——	317,263,208.71

续：

种类	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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,696,000.00	100	168,480.00	0.50	33,527,520.00
其中：账龄组合	33,696,000.00	100	168,480.00	0.50	33,527,520.00
合计	33,696,000.00	100	168,480.00	0.50	33,527,520.00

2. 2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年计提坏账准备金额 1,425,807.48 元；2021 年无收回或转回的坏账准备。

3．按欠款方归集的的主要客户

往来单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例（%）	已计提坏账准备
大冶市交通投资有限公司	279,977,496.19	87.81	1,399,887.48
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	38,880,000.00	12.19	194,400.00
合计	318,857,496.19	100.00	1,594,287.48

注释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	3,466,289,654.64	2,358,132,797.95
合计	3,466,289,654.64	2,358,132,797.95

（一）其他应收款

1．其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,245,688,727.04	90.48	2,421,104.04	0.07	3,243,267,623.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	341,630,975.41	9.52	118,608,943.77	34.72	223,022,031.64
其中：账龄组合	341,630,975.41	9.52	118,608,943.77	34.72	223,022,031.64
合计	3,587,319,702.45	100.00	121,030,047.81	3.37	3,466,289,654.64

续：

种类	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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,945,268,695.68	76.57	4,601,580.89	0.24	1,940,667,114.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	595,353,249.70	23.43	177,887,566.54	29.88	417,465,683.16
其中：账龄组合	595,353,249.70	23.43	177,887,566.54	29.88	417,465,683.16
合计	2,540,621,945.38	100.00	182,489,147.43	7.18	2,358,132,797.95

2．其他应收款分类说明

（1）期末单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
大冶市财政局	1,665,907,245.74		3 年以内		财政局
大冶市振恒城市发展投资有限公司	1,095,219,674.02		1 年以内		合并范围内关联方
湖北大冶湖高新技术产业投资有限公司	295,097,000.00	1,475,485.00	2 年以内	0.5	国有企业往来
湖北贵恒实业开发有限公司	133,400,000.00	667,000.00	1 年以内	0.5	国有企业往来
湛月宾馆	7,932,057.28	39,660.29	5 年以上	0.5	国有企业往来
合计	3,197,555,977.04	2,182,145.29			

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	86,891,974.87	4,344,598.74	5.00
1 至 2 年	68,006,868.03	6,800,686.80	10.00
2 至 3 年	87,417,165.27	26,225,149.58	30.00
3 至 4 年	36,152,917.18	18,076,458.59	50.00
4 至 5 年	45,337,055.95	45,337,055.95	100.00
5 年以上	17,824,994.11	17,824,994.11	100.00
合计	341,630,975.41	118,608,943.77	——

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	168,935,553.97	8,446,777.70	5.00
1 至 2 年	134,557,155.27	13,455,715.53	10.00
2 至 3 年	125,338,484.51	37,601,545.35	30.00
3 至 4 年	96,277,055.95	48,138,527.96	50.00
4 至 5 年	70,245,000.00	70,245,000.00	100.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	595,353,249.70	177,887,566.54	——

3．2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年计提坏账准备-61,459,099.62 元。

注释3．长期股权投资

款项性质	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

款项性质	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	425,185,281.44		425,185,281.44	425,611,498.86		425,611,498.86
对联营企业投资	6,381,970.16		6,381,970.16	6,986,050.45		6,986,050.45
合计	431,567,251.60	-	431,567,251.60	432,597,549.31	-	432,597,549.31

1．对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大冶金马贸易有限责任公司	4,253,019.25	506,127.20		4,759,146.45		
大冶市黄金公司	2,060,959.74	88,580.72	2,149,540.46	-		
大冶市胜辉资产托管服务有限公司	2,757,898.06	1,128,615.12		3,886,513.18		
大冶市冶金工业总公司	26,539,621.81			26,539,621.81		
湖北东楚矿业投资有限责任公司	95,000,000.00			95,000,000.00		
大冶市新铜都城市发展投资集团有限公司	295,000,000.00			295,000,000.00		
合计	425,611,498.86	1,723,323.04	2,149,540.46	425,185,281.44		

2．对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
博冶投资管理（大冶）有限公司	3,105,471.75			46.96	
湖北器长光电股份有限公司	3,880,578.70			-604,127.25	
合计	6,986,050.45			-604,080.29	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
博冶投资管理（大冶）有限公司					3,105,518.71	
湖北器长光电股份有限公司					3,276,451.45	
合计					6,381,970.16	

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		

主营业务收入	115,622,904.55	9,138,249.91
其他业务收入	307,224,884.37	68,746,836.92
小计	422,847,788.92	77,885,086.83
营业成本		
主营业务成本	72,004,153.38	69,322,378.82
其他业务成本	174,129,713.39	6,917,687.47
小计	246,133,866.77	76,240,066.29

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	115,622,904.55	72,004,153.38	9,138,249.91	69,322,378.82
合计	115,622,904.55	72,004,153.38	9,138,249.91	69,322,378.82

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-604,080.29	-673,473.14
成本法核算的长期股权投资收益		30,630,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,149,540.46	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品收益）		
合计	-2,753,620.75	29,956,526.86

湖北光谷东国有资本投资运营集团有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；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；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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。

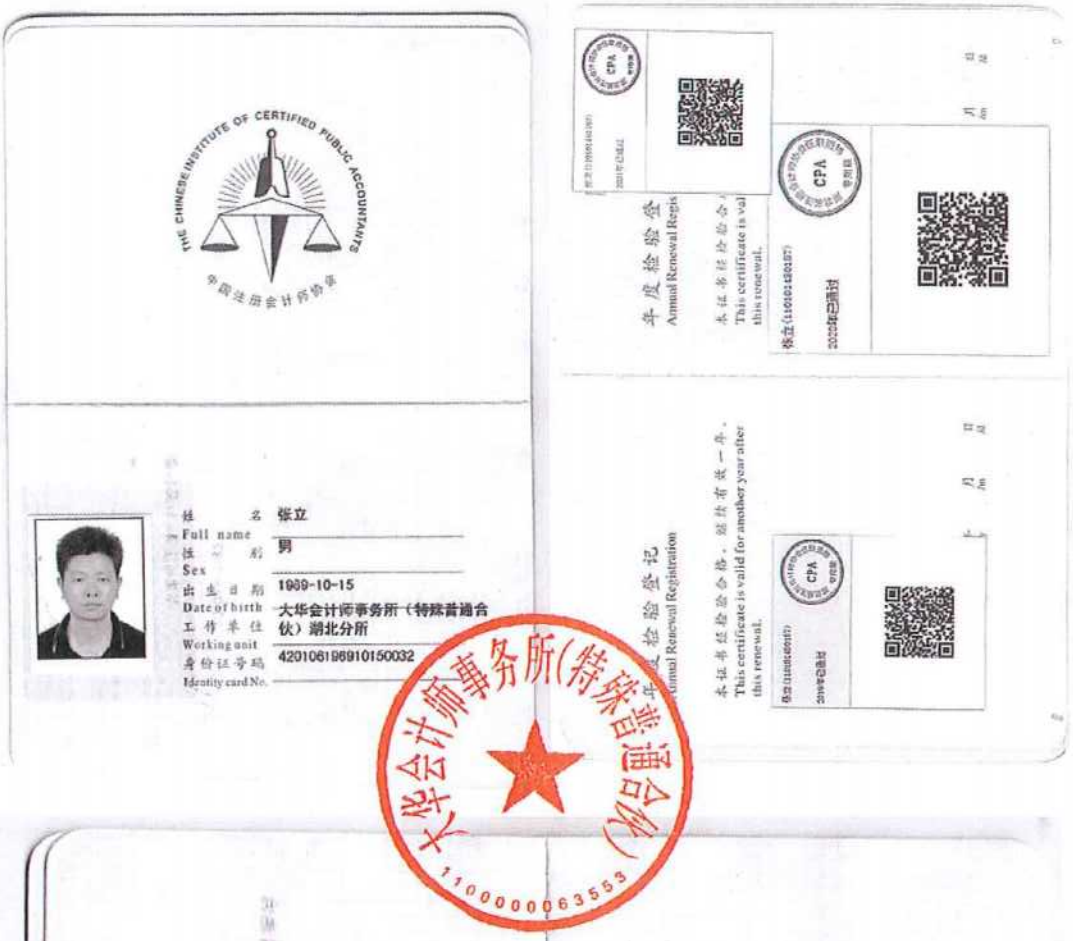
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 张立
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1989-10-15
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
Working unit
身份证号码 420106196910150032
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 this renewal.
CPA
大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
110000063553

证书编号：110101480187
No. of Certificate
批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2015 年 11 月 06 日
Date of Issuance
/y /m /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
张立110101480187
2016年已通过
湖北注册会计师协会
CPA
验证证书真实有效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 张静
性　　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1979-05-13
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
身份证号码 Identity card No. 340404197905130422

证书编号：
No. of Certificate 110001480620

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2019 年 y 11 月 m 05 日 d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000063563

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

张静 (110101480620)
2020年已通过

CPA 专用章

月 /m 日 /d

5