

贵阳白云工业发展投资有限公司

## 审计报告

亚会审字（2022）第 01110069 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十七日



# 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：	110100752022407003951
报告名称：	贵阳白云工业发展投资有限公司 2021 年度 审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 01110069 号
被审（验）单位名称：	贵阳白云工业发展投资有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合 伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 27 日
签字人员：	郭启弘（110002810003）， 任立森（110001372492）
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

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

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3 页
财务报表	
合并资产负债表	4-5 页
合并利润表	6 页
合并现金流量表	7 页
合并股东权益变动表	8-9 页
资产负债表	10-11 页
利润表	12 页
现金流量表	13 页
股东权益变动表	14-15 页
财务报表附注	16-81 页



## 审计报告

亚会审字(2022)第01110069号

贵阳白云工业发展投资有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了贵阳白云工业发展投资有限公司（以下简称“白云工投”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了白云工投2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估白云工投的持续经营能力，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白云工投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白云工投的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对白云工投持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致白云工投不能持续经营。

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

（六）就白云工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。

此页无正文内容，为亚会审字（2022）第 01110069 号的审计报告盖章页。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

郭启弘



中国注册会计师：

任立森



中国·北京

二〇二二年四月二十七日



# 合并资产负债表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	197,659,029.52	777,255,898.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	-	2,000,000.00
应收账款	五、（三）	3,294,469,185.13	2,904,547,753.74
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	777,107,380.78	713,618,098.92
其他应收款	五、（五）	3,991,384,041.54	4,673,444,694.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	8,189,758,839.17	8,051,306,747.75
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	五、（七）	48,818,528.69	48,342,928.93
流动资产合计		16,499,197,004.83	17,170,516,122.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（八）	398,163.67	397,846.91
其他权益工具投资	五、（九）	344,504,642.00	180,440,338.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	510,378,704.59	490,937,925.37
固定资产	五、（十一）	245,318,115.52	71,652,774.76
在建工程	五、（十二）	4,658,008,553.15	2,138,011,837.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十三）	467,642.96	479,968.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	10,690,566.24	10,306,579.23
递延所得税资产	五、（十五）	13,411,356.28	10,817,349.02
其他非流动资产	五、（十六）	-	10,346,258.46
非流动资产合计		5,783,177,744.41	2,913,390,878.47
资产总计		22,282,374,749.24	20,083,907,000.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘巧云

会计机构负责人：杨丽娜



## 合并资产负债表（续）

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十七）	130,000,000.00	
存入担保保证金	五、（十八）		9,077,600.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）	240,000,000.00	309,628,893.51
应付账款	五、（二十）	625,889,316.83	603,019,812.94
预收款项	五、（二十一）	460,971,924.57	172,516,288.73
合同负债	五、（二十二）	2,055,387,056.13	1,955,557,535.72
应付职工薪酬	五、（二十三）	1,992,807.62	97,372.50
应交税费	五、（二十四）	196,195,579.91	194,846,367.82
其他应付款	五、（二十五）	3,319,234,171.89	2,881,415,833.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	942,661,647.76	891,826,755.97
其他流动负债			
担保赔偿准备金	五、（二十七）		2,734,200.00
未到期责任准备金	五、（二十七）		779,277.62
流动负债合计		7,972,332,504.71	7,021,499,938.64
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十八）	3,197,277,885.21	2,503,687,250.83
应付债券	五、（二十九）	756,217,260.60	1,176,217,260.60
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（三十）	1,056,574,266.45	203,897,063.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	-	2,464,614.00
递延所得税负债	五、（三十二）	713,245.80	1,009,669.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,010,782,658.06	3,887,275,858.47
负债合计		12,983,115,162.77	10,908,775,797.11
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十三）	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十四）	7,512,184,509.26	7,564,184,509.26
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十五）	2,139,737.39	3,029,009.39
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	87,330,911.76	87,330,911.76
未分配利润	五、（三十七）	1,547,604,428.06	1,370,586,773.21
归属于母公司股东权益合计		9,299,259,586.47	9,175,131,203.62
少数股东权益			
股东权益合计		9,299,259,586.47	9,175,131,203.62
负债和股东权益总计		22,282,374,749.24	20,083,907,000.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 合并利润表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		491,598,567.66	490,819,372.96
其中：营业收入	五、（三十八）	491,598,567.66	490,819,372.96
二、营业总成本		472,632,616.46	457,150,349.12
其中：营业成本	五、（三十八）	422,186,420.18	418,856,906.35
税金及附加	五、（三十九）	5,965,246.01	4,056,237.02
销售费用	五、（四十）	391,811.39	
管理费用	五、（四十一）	33,678,322.74	26,108,679.70
研发费用			
财务费用	五、（四十二）	10,410,816.14	8,128,526.05
其中：利息费用		11,611,354.95	8,476,560.66
利息收入		2,240,554.12	2,896,080.51
提取未到期责任准备金	五、（四十三）		127,261.24
提取担保赔偿准备金	五、（四十三）		871,850.00
加：其他收益	五、（四十四）	191,276,480.38	158,585,943.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	794,572.52	1,116,362.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-16,708,956.07	-2,385,132.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-58,651.80	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	194,269,396.23	189,987,086.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		250,726.97	7,401,449.11
加：营业外收入	五、（四十九）	392,615.09	3,448,926.15
减：营业外支出	五、（五十）	194,127,508.11	193,939,609.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		280,618.58	7,206,597.91
减：所得税费用	五、（五十一）	193,846,889.53	186,733,011.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）按经营持续性分类		193,846,889.53	186,733,011.09
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		193,846,889.53	186,733,011.09
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-889,272.00	-994,255.50
六、其他综合收益的税后净额		-889,272.00	-994,255.50
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他		-889,272.00	-994,255.50
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-889,272.00	-994,255.50
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		192,957,617.53	185,738,755.59
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		192,957,617.53	185,738,755.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘巧云

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司	2021年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		486,535,598.84	320,026,001.84
收到的税费返还		21,872,190.17	205,800.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	3,369,161,407.54	3,760,605,351.90
经营活动现金流入小计		3,877,569,196.55	4,080,837,153.74
购买商品、接受劳务支付的现金		2,076,325,219.44	956,335,568.85
支付给职工以及为职工支付的现金		16,570,357.55	16,513,084.90
支付的各项税费		15,996,435.89	24,188,849.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	2,010,500,827.86	2,480,248,068.35
经营活动现金流出小计		4,119,392,840.74	3,477,285,571.98
经营活动产生的现金流量净额		-241,823,644.19	603,551,581.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		794,255.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,813,255.76	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		251,905,003.37	66,345,600.00
投资支付的现金		184,000,000.00	-
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			
投资活动现金流出小计		435,905,003.37	66,345,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-420,091,747.61	-66,345,600.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,227,393,000.00	1,179,753,855.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	-	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,227,393,000.00	1,379,753,855.00
偿还债务支付的现金		637,214,192.94	1,306,575,017.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		446,214,547.48	366,266,936.27
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	五、（五十二）	-	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,083,428,740.42	1,722,841,953.51
筹资活动产生的现金流量净额		143,964,259.58	-343,088,098.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-517,951,132.22	194,117,883.25
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		595,610,161.74	401,492,278.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		77,659,029.52	595,610,161.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2021年度(本期)										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	150,000,000.00		7,564,184,509.26		3,029,009.39		87,330,911.76		1,370,586,773.21		9,175,131,203.62	9,175,131,203.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	150,000,000.00		7,564,184,509.26		3,029,009.39		87,330,911.76		1,370,586,773.21		9,175,131,203.62	9,175,131,203.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-52,000,000.00		-889,272.00				177,017,654.85		124,128,382.85	124,128,382.85
(一) 综合收益总额									193,846,889.53		192,957,617.53	192,957,617.53
(二) 股东投入和减少资本			-52,000,000.00		-889,272.00						-52,000,000.00	-52,000,000.00
1、股东投入的普通股			-52,000,000.00									
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配									-18,673,300.00		-18,673,300.00	-18,673,300.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00		7,512,184,509.26		2,139,737.39		87,330,911.76		1,547,604,428.06		9,299,259,586.47	9,299,259,586.47

主管会计工作负责人：刘巧云

会计机构负责人：刘冬

法定代表人：刘冬



# 合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度(上期)														
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具											
一、上年年末余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26			4,023,264.89	87,330,911.76		1,202,195,196.46		9,007,733,882.37		9,007,733,882.37
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26			4,023,264.89	87,330,911.76		1,202,195,196.46		9,007,733,882.37		9,007,733,882.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股								4,023,264.89							
2、其他权益工具持有者投入资本								-994,255.50							
3、股份支付计入股东权益的金额								-994,255.50							
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26			3,029,009.39	87,330,911.76		1,370,586,773.21		9,175,131,203.62		9,175,131,203.62



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



# 资产负债表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		196,701,813.28	721,422,598.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			2,000,000.00
应收票据			
应收账款	十五、（一）	3,294,469,185.13	2,897,183,815.38
应收款项融资		708,584,838.78	640,886,855.92
预付款项			
其他应收款	十五、（二）	4,391,046,027.14	5,065,315,796.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,820,598,072.98	7,721,364,180.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		48,342,928.93	48,342,928.93
流动资产合计		16,459,742,866.24	17,096,516,175.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	3,398,163.67	55,397,846.91
其他权益工具投资		344,504,642.00	176,690,338.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		510,378,704.59	490,937,925.37
固定资产		245,293,376.19	71,612,615.39
在建工程		4,658,008,553.15	2,137,561,837.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		467,642.96	479,968.76
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,690,566.24	10,294,829.79
递延所得税资产		13,411,336.55	9,234,176.44
其他非流动资产		-	10,346,258.46
非流动资产合计		5,786,152,985.35	2,962,555,797.08
资产总计		22,245,895,851.59	20,059,071,973.05

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表 (续)

编制单位: 贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年12月31日

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		130,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		240,000,000.00	309,628,893.51
应付账款		602,805,398.52	608,852,636.22
预收款项		460,971,924.51	172,482,888.73
合同负债		2,055,387,056.13	1,955,557,535.72
应付职工薪酬		1,986,663.49	-273,609.59
应交税费		195,631,905.81	194,626,511.14
其他应付款		3,318,643,270.46	2,880,994,563.51
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		940,668,859.45	891,726,755.97
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,946,095,078.37</b>	<b>7,013,596,175.21</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		3,190,729,590.03	2,501,087,250.83
应付债券		756,217,260.60	1,176,217,260.60
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,056,574,266.45	191,897,063.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		713,245.80	1,009,669.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,004,234,362.88</b>	<b>3,870,211,244.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,950,329,441.25</b>	<b>10,883,807,419.68</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债		7,512,184,509.26	7,564,184,509.26
资本公积			
减: 库存股		2,139,737.39	3,029,009.39
其他综合收益			
专项储备		87,330,911.76	87,330,911.76
盈余公积		1,543,911,251.93	1,370,720,122.96
未分配利润		9,295,566,410.34	9,175,264,553.37
<b>股东权益合计</b>		<b>22,245,895,851.59</b>	<b>20,059,071,973.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>			

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 利润表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	490,366,605.60	488,431,059.69
减：营业成本	十五、（四）	420,969,369.61	417,283,019.55
税金及附加		5,751,696.53	3,948,475.28
销售费用		391,811.39	-
管理费用		35,915,801.87	24,828,992.44
研发费用			
财务费用		10,511,105.90	8,217,634.84
其中：利息费用		11,709,394.95	8,375,444.83
利息收入		2,233,145.78	2,705,791.89
加：其他收益		191,276,480.38	157,799,237.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	794,572.52	-212.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		316.76	-212.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,708,640.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-31,674.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-58,651.80	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,130,580.95	191,920,287.26
加：营业外收入		241,834.48	6,347,724.55
减：营业外支出		392,615.09	3,374,077.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		191,979,800.34	194,893,934.04
减：所得税费用		115,371.37	7,691,898.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		191,864,428.97	187,202,035.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		191,864,428.97	187,202,035.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-889,272.00	-994,255.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-889,272.00	-994,255.50
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动		-889,272.00	-994,255.50
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		190,975,156.97	186,207,780.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：贵阳白云工业发展投资有限公司

2021年度

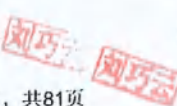
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		482,957,407.95	316,903,225.60
收到的税费返还		21,872,190.17	205,800.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,360,433,260.61	3,716,311,579.86
经营活动现金流入小计		3,865,262,858.73	4,033,420,605.46
购买商品、接受劳务支付的现金		2,067,109,065.67	717,839,135.01
支付给职工以及为职工支付的现金		14,941,294.26	13,485,276.70
支付的各项税费		9,117,952.29	14,418,256.31
支付其他与经营活动有关的现金		1,977,540,469.48	2,678,484,548.83
经营活动现金流出小计		4,068,708,781.70	3,424,227,216.85
经营活动产生的现金流量净额		-203,445,922.97	609,193,388.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		794,255.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,813,255.76	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		251,883,603.37	65,817,460.00
投资支付的现金		184,000,000.00	-
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			
投资活动现金流出小计		435,883,603.37	65,817,460.00
投资活动产生的现金流量净额		-420,070,347.61	-65,817,460.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,221,243,000.00	1,177,053,855.00
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,221,243,000.00	1,377,053,855.00
偿还债务支付的现金		636,905,276.43	1,306,575,017.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		445,913,344.71	366,168,896.27
支付其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,082,818,621.14	1,722,743,913.51
筹资活动产生的现金流量净额		138,424,378.86	-345,690,058.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-485,091,891.72	197,685,870.10
		561,793,705.00	364,107,834.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		76,701,813.28	561,793,705.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2021年度(本期)							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	
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	7,564,184,509.26	-	3,029,009.39	-	87,330,911.76	1,370,720,122.96	9,175,264,553.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	7,564,184,509.26	-	3,029,009.39	-	87,330,911.76	1,370,720,122.96	9,175,264,553.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(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												
1、提取盈余公积						-52,000,000.00						190,975,156.97
2、对股东的分配						-52,000,000.00						-52,000,000.00
3、其他												-52,000,000.00
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	7,512,184,509.26	-	2,139,737.39	-	87,330,911.76	1,543,911,251.93	9,295,566,410.34



法定代表人：

主管会计工作负责人：



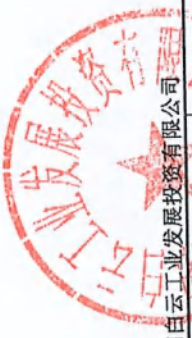
会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度 (上期)					未分配利润	股东权益合计				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积			减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26		8,955,464,703.50		87,330,911.76	1,149,926,017.59	8,955,464,703.50
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26		9,007,398,207.32		87,330,911.76	1,201,859,521.41	9,007,398,207.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	150,000,000.00				7,564,184,509.26		9,175,264,553.37		87,330,911.76	1,370,720,122.96	9,175,264,553.37

编制单位: 贵阳白云工业发展投资有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 贵阳白云工业发展投资有限公司

## 2021年度财务报表附注

(金额单位: 元币种: 人民币)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称: 贵阳白云工业发展投资有限公司

企业法人营业执照注册号: 91520113697505913X

注册资本: 人民币 150,000,000.00 元

法定代表人: 刘冬

公司类型: 有限责任公司(国有独资)

注册地址: 贵州省贵阳市白云区行政中心南楼 618 室

营业期限: 2009 年 11 月 20 日至长期

#### 2、公司历史沿革

贵阳白云工业发展投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系根据 2009 年 10 月 16 日,中共白云区委出具《常委会议纪要》(七届第 148 号),同意《关于成立贵阳白云工业发展投资有限公司的请示》,成立的国有独资有限责任公司。

公司设立时的股东出资额和股权结构如下:

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00
	合计	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00

设立时出资由贵阳金阳会计师事务所予以验证,并于 2009 年 11 月 14 日出具筑金阳会验字(2009)第 080 号《验资报告》。

2010 年 3 月 22 日,贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资本金的批复》(白国资委[2010]01 号),同意公司注册资本由 3,000.00 万元增至 4,000.00 万元。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下:

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00	100.00
	合计	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳天信联合会计师事务所予以验证,并于 2010 年 3 月 19 日出具筑天会验字(2010)004 号《验资报告》。

2010 年 10 月 25 日，贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资本金的批复》（白国资委[2010]02 号），同意公司注册资本由 4,000.00 万元增至 8,600.00 万元。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	86,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00	100.00
	合计	86,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳天信联合会计师事务所予以验证，并于 2010 年 10 月 29 日出具筑天会验字（2010）021 号《验资报告》。

2012 年贵阳市白云区国有资产管理委员会出具《关于贵阳白云工业发展投资有限公司变更注册资金的批复》（白国资委[2012]08 号），同意公司注册资本由 8,600.00 万元增至 15,000.00 万元人民币。

此次增资后公司的股东出资额和股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资金额	实缴金额			出资比例 (%)
			货币	土地使用权	合计	
1	贵阳市白云区人民政府	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00
	合计	150,000,000.00	150,000,000.00		150,000,000.00	100.00

此次增资由贵阳金阳会计师事务所予以验证，并于 2013 年 1 月 10 日出具筑金阳会验字（2013）第 002 号《验资报告》。

### 3、本公司经营范围

产业园区开发；房地产开发经营；基础设施建设；土地开发整理；国有资产经营管理和资本运营；招商引资及投资；田园综合体开发建设；旅游产业开发；旅游项目投资、建设、经营、旅游会展、文化传媒、商业酒店投资及管理、住宿服务、餐饮服务；建筑工程、土木工程承包及分包；停车收费；建材物资、矿产品（不含专项）销售；广告经营；物业管理；投资管理咨询。

本公司的股东及最终控制人为贵阳市白云区人民政府。

本财务报表已经公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

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

### （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。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

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

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确

认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

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

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。



通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）金融工具

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

##### 1、金融工具的分类

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

##### 2、金融资产的确认和计量

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

###### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3、金融负债的分类、确认和计量

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

损益。

## （2）其他金融负债

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准

备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方款项
组合 2：应收政府款项	以应收款项的性质为信用风险特征划分组合
组合 3：账龄分析	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1:合并范围内关联方款项组合	不计提坏账
组合 2:应收政府款项	不计提坏账
组合 3:账龄分析	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00

账龄	应收账款计提比例 (%)
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1: 合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方款项
组合 2: 应收政府款项、押金、保证金	以应收款项的性质为信用风险特征划分组合
组合 3: 账龄分析	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 合并范围内关联方款项组合	不计提坏账
组合 2: 应收政府款项	不计提坏账
组合 3: 账龄分析	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发产品和开发成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。

存货发出时按移动加权平均法计价。

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，期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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) 低值易耗品采用五五摊销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

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、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

#### 8、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。

#### 9、公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套

设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

## （十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

## （十三）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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

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

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理



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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### (1) 长期股权投资的分类

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

###### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（五）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

#### （十五）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

## （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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	2543	5	2.203.80
机器设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	6	5	15.83

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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

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

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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

### 1、无形资产的计价方法

### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### (二十) 长期资产的减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账

面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### （二十一）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

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

#### （二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### (二十五) 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（简称：商品）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，采用产出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。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、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

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

## 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### (1) 建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司承担政府业务，最终以政府回购业务结算确认收入。

### (2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### (3) 房地产开发业务的收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在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的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

## (二十六) 合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 2、 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 3、 合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十七）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

## (二十九) 租赁

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

## (1) 本公司作为承租人

### ① 初始计量

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

### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

本公司采用【直线法/（其他系统、合理的摊销方法）】将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

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

## (三十) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### （三十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### （三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

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

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### （三十三）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### （1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日(变更后)
预收款项	2,128,073,824.45	-1,955,557,535.72		172,516,288.73
合同负债		1,955,557,535.72		1,955,557,535.72

(2) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

执行新租赁准则对本公司无影响。

(3) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

执行新金融工具准则对本公司的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日(变更后)
可供出售金融资产	180,440,338.00	-180,440,338.00		
其他权益工具投资		180,440,338.00		180,440,338.00

2、重要会计估计的变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
城市维护建设税	按应纳流转税额计征	5%
教育费附加	按应纳流转税额计征	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额计征	2%

(二) 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（2021 年第 12 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司贵州和馨物业管理有限公司享受此税收优惠政策。

(三) 其他说明

无。

五、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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	389.53	159.53
银行存款	77,653,248.59	595,604,631.19
其他货币资金	120,005,391.40	181,651,107.89
合计	197,659,029.52	777,255,898.61

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
存出保证金		22,016,843.36
银行银行承兑汇票保证金	120,000,000.00	159,628,893.51
合计	120,000,000.00	181,645,736.87

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,000,000.00
商业承兑汇票		
小计		2,000,000.00
减: 坏账准备		
合计		2,000,000.00

2、期末已质押的应收票据情况

无。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、总表情况

(1) 应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 合并范围外关联方款项组合					
组合 2: 应收政府款项	3,286,700,623.40	99.70			3,286,700,623.40
组合 3: 账龄分析	9,809,817.82	0.30	2,041,256.09	0.06	7,768,561.73
组合小计	3,296,510,441.22	100.00	2,041,256.09	0.06	3,294,469,185.13



类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,296,510,441.22	100.00	2,041,256.09	0.06	3,294,469,185.13

续表一

类别	上年年末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	2,887,971,148.04	99.20			2,887,971,148.04
组合 3:账龄分析	23,241,544.67	0.80	6,664,938.97	28.68	16,576,605.70
组合小计	2,911,212,692.71	100.00	6,664,938.97	0.23	2,904,547,753.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,911,212,692.71	100.00	6,664,938.97	0.23	2,904,547,753.74

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，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	2,563,788.58	128,189.43	5.00
1-2 年	5,387,713.20	538,771.32	10.00
2-3 年	605,025.87	121,005.17	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	100.00
合计	9,809,817.82	2,041,256.09	

续表

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,878,645.44	399,635.24	5.00
1-2 年	5,640,006.77	552,000.68	10.00
2-3 年	1,368,897.42	273,779.48	20.00
3-4 年	4,145,574.86	2,072,787.43	50.00
4-5 年	4,208,420.18	3,366,736.14	80.00
5 年以上			100.00
合计	23,241,544.67	6,664,938.97	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 4,623,682.88 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳市白云区财政局	2,527,941,086.33	76.69	
贵阳市白云区机关事务局	390,270,342.30	11.84	
贵阳市白云区土地征收工作领导小组办公室	167,371,119.00	5.08	
贵阳市白云区大数据发展局	16,409,007.17	0.50	
白云区工业园区建设开发办公室	4,203,645.60	0.13	
合计	3,106,195,200.40	94.24	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入的应收款项

无。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	398,014,673.97	51.22	358,751,153.00	50.27
1-2 年	310,732,080.56	39.99	239,771,721.84	33.60
2-3 年	62,517,345.84	8.04	4,233,314.95	0.60
3-4 年	4,233,314.95	0.54	13,804,640.06	1.93
4-5 年	936,613.46	0.12	97,057,269.07	13.60
5 年以上	673,352.00	0.09		
合计	777,107,380.78	100.00	713,618,098.92	100.00

2、账龄超过 1 年的且重要的预付款项情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国五冶集团有限公司	225,689,784.00	未到结算期
贵阳市财政局	61,900,000.00	未到结算期
七冶建设有限责任公司	31,728,160.00	未到结算期
贵州博泰投资管理有限公司	30,266,130.00	未到结算期
贵阳国寓房地产开发有限公司	13,129,500.00	未到结算期
合计	362,713,574.00	—

(五) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,991,384,041.54	4,673,444,694.31
合计	3,991,384,041.54	4,673,444,694.31

(2) 其他说明：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	3,828,370,984.47	94.69			3,828,370,984.47
组合 3:账龄分析	214,617,462.85	5.31	51,604,405.78	1.28	163,013,057.07
组合小计	4,042,988,447.32	100.00	51,604,405.78	1.28	3,991,384,041.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,042,988,447.32	100.00	51,604,405.78	1.28	3,991,384,041.54

续表一

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	4,629,134,820.44	98.28	0.00		4,629,134,820.44
组合 3:账龄分析	80,914,331.01	1.72	36,604,457.14	45.24	44,309,873.87
组合小计	4,710,049,151.45	100.00	36,604,457.14	0.78	4,673,444,694.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,710,049,151.45	100.00	36,604,457.14	0.78	4,673,444,694.31

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	36,604,457.14			36,604,457.14
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
本期计提	14,999,948.64			14,999,948.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	51,604,405.78			51,604,405.78

### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	36,604,457.14	14,999,948.64			51,604,405.78
合计	36,604,457.14	14,999,948.64			51,604,405.78

### (4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳白云城市建设投资有限公司	非关联方	往来款	877,535,000.00	1 年以内 212210000.00 1-2 年 595400000.00 2-3 年 69925000.00	21.71	
贵阳白云城市运营维护投资有限公司	非关联方	往来款	450,540,001.82	1 年以内 16188409.48 1-2 年 77079278.41 2-3 年 158429690.13 3 年以上 198842623.80	11.14	
贵阳市白云区工业和信息化局	非关联方	往来款	423,286,238.29	1 年以内 174520833.33 2-3 年 34362033.33 3 年以上 214403371.63	10.47	
贵阳市白云区国有资产监督管理委员会	非关联方	往来款	378,641,579.63	1 年以内	9.37	

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳蓬莱城乡发展有限公司	非关联方	借款	149,990,000.00	1-2 年 25990000.00 2-3 年 98000000.00 3 年以上 26000000.00	3.71	
合计	—	—	2,279,992,819.74	—	56.40	

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,108,310,253.92		6,108,310,253.92	6,009,076,361.51		6,009,076,361.51
开发用土地	1,712,287,819.06		1,712,287,819.06	1,712,287,819.06		1,712,287,819.06
开发成本	363,061,690.71		363,061,690.71	329,942,567.18		329,942,567.18
物业工程	6,099,075.48		6,099,075.48			
合计	8,189,758,839.17		8,189,758,839.17	8,051,306,747.75		8,051,306,747.75

其中：库存商品期末数中有账面价值人民币 565,902,096.95 元用于长期借款抵押；

库存商品期末数中有账面价值人民币 2,338,300,550.84 元用于债券抵押；

开发用土地期末数中有账面价值人民币 1,712,287,819.06 元用于债券抵押。

2、 存货跌价准备

无。

3、 存货期末余额含有借款费用资本化的金额

期末借款费用资本化的金额：355,391.27 元。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	48,818,528.69	48,342,928.93
合计	48,818,528.69	48,342,928.93

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、联营企业										
贵阳白云工业投嘉成教育管理有限公司	397,846.91			316.76						398,163.67
合计	397,846.91			316.76						398,163.67

## (九) 其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
股权投资	344,504,642.00	180,440,338.00
合 计	344,504,642.00	180,440,338.00

## 2、非交易性权益工具投资情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期转入其他综合收益	其他综合收益转入留存收益的金额	期末余额	本期现金红利
贵阳银行股权	6,546,030.00			1,185,696.00		5,360,334.00	
贵阳市云吉引导新兴产业发展基金(有限合伙)	50,000,000.00		15,000,000.00			35,000,000.00	
贵州华科铝材料工程技术研究有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
贵阳市人工智能基金合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00					30,000,000.00	
贵阳农村商业银行股份有限公司转让债权	57,468,200.00					57,468,200.00	
贵州中铝铝业有限公司	22,676,108.00					22,676,108.00	
贵州省农业信贷担保股份有限公司	3,750,000.00		3,750,000.00				
燧品(贵阳)质量科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
贵阳中小企业发展基金		10,000,000.00				10,000,000.00	
贵阳农村商业银行股份有限公司		174,000,000.00				174,000,000.00	689,785.11
合 计	180,440,338.00	184,000,000.00	18,750,000.00	1,185,696.00		344,504,642.00	689,785.11

## (十) 投资性房地产

## 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	604,650,658.01	604,650,658.01
(2) 本期增加金额	34,349,337.15	34,349,337.15
—转入	34,349,337.15	34,349,337.15
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	638,999,995.16	638,999,995.16
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	113,712,732.64	113,712,732.64
(2) 本期增加金额	14,908,557.93	14,908,557.93
—计提或摊销	14,908,557.93	14,908,557.93
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	128,621,290.57	128,621,290.57
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	510,378,704.59	510,378,704.59
(2) 上年年末账面价值	490,937,925.37	490,937,925.37

## 2、未办妥产权证的投资性房地产

项目	账面价值	未办理原因
米兰春天三期房屋	42,246,842.70	已备案、未办理
北尚华城 F 栋房屋	30,705,248.15	已备案、未办理
博泰世界岛	33,551,524.13	该资产购买方式为按揭贷款，按照购房协议约定，产权证在 2023 年可办理。
合计	106,503,614.98	—

## (十一) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	245,318,115.52	71,652,774.76
固定资产清理		
合计	245,318,115.52	71,652,774.76

#### (2) 其他说明：无

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备及家具	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	82,626,932.87	1,733,333.92	3,032,758.01	87,393,024.80
2. 本期增加金额	180,400,456.05	66,532.73	546,000.00	181,012,988.78
(1) 购置	180,400,456.05	66,532.73	546,000.00	181,012,988.78
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额		180,408.00	758,897.80	939,305.80
(1) 处置或报废			758,897.80	758,897.80
(2) 合并范围变化减少		180,408.00		180,408.00
4. 期末余额	263,027,388.92	1,619,458.65	2,819,860.21	267,466,707.78
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	12,031,866.55	980,992.47	2,727,391.02	15,740,250.04
2. 本期增加金额	6,662,598.42	21,708.77	555,872.99	7,240,180.18
(1) 计提	6,662,598.42	21,708.77	555,872.99	7,240,180.18
3. 本期减少金额		150,038.56	681,799.40	831,837.96
(1) 处置或报废			681,799.40	681,799.40
(2) 合并范围变化减少		150,038.56		150,038.56
4. 期末余额	18,694,464.97	852,662.68	2,601,464.61	22,148,592.26



项目	房屋及建筑物	办公设备及家具	运输工具	合计
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	244,332,923.95	766,795.97	218,395.60	245,318,115.52
2. 上年年末账面价值	70,595,066.32	752,341.45	305,366.99	71,652,774.76

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办理原因
博泰世界岛	173,737,857.63	该资产购买方式为按揭贷款，按照购房协议约定，产权证在 2023 年可办理。
合计	173,737,857.63	—

## (十二) 在建工程

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,658,008,553.15	2,138,011,837.96
工程物资		
合计	4,658,008,553.15	2,138,011,837.96

(2) 其他说明：无。

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
铝及铝加工基地项目	906,214,796.16		906,214,796.16	705,661,538.48		705,661,538.48
白云区程官摆拢片区城中村改造项目	305,731,840.69		305,731,840.69	223,364,073.04		223,364,073.04
黑石头片区项目	1,019,699,264.13		1,019,699,264.13	82,673,116.29		82,673,116.29
体育健康中心工程	55,331,529.36		55,331,529.36	53,494,372.26		53,494,372.26
白云区吉利汽车 W 项地块土地一级开发建设项目	485,587,043.67		485,587,043.67	346,743,557.20		346,743,557.20
唯品会项目	56,799,568.38		56,799,568.38	3,704,533.89		3,704,533.89
弘泽制药项目	7,781,962.47		7,781,962.47	5,547,859.64		5,547,859.64
核心区标准厂房建设项目	64,118,381.73		64,118,381.73	47,649,658.43		47,649,658.43
长坡岭森林公园一期建设项目提升改造(天鹅湖环境整治)工程	5,518,820.78		5,518,820.78	5,487,688.70		5,487,688.70
泉湖卫生服务中心建设项目	3,499,960.28		3,499,960.28	3,389,883.82		3,389,883.82

白云区曹关村排洪沟黑臭水体治理工程建设项目	1,300,251.67	1,300,251.67	1,300,251.67	1,300,251.67
华中师大一附中高新白云嘉禾学校	384,797,776.25	384,797,776.25	321,498,368.51	321,498,368.51
组组通建设项目	36,942,597.71	36,942,597.71	30,809,184.43	30,809,184.43
麦架河治理工程	42,653,013.72	42,653,013.72	35,398,374.12	35,398,374.12
城市矿产示范基地工程	157,646.63	157,646.63	157,646.63	157,646.63
白储（艳山镇 D3）地块	3,234,536.80	3,234,536.80	1,129,562.30	1,129,562.30
白云区吊堡村 3 号地块（富黔二期）项目	7,420,366.84	7,420,366.84	3,567,690.05	3,567,690.05
白云区吊堡村 4 号地块（金泉，思源，威默）项目	21,484,406.70	21,484,406.70	2,091,665.17	2,091,665.17
白云区 10311(12)地块（麦架安置点）项目	105,435.84	105,435.84	105,435.84	105,435.84
黑石头再生水项目	1,898,181.52	1,898,181.52	1,898,181.52	1,898,181.52
煜兴车轮项目	2,255,341.27	2,255,341.27	245,000.00	245,000.00
北尚御景幼儿园	5,681,565.89	5,681,565.89	5,643,830.04	5,643,830.04
白云区工业创投孵化园建设项目	203,410,781.73	203,410,781.73	91,924,270.53	91,924,270.53
白云区麦架片区 90110（海盈地块）棚户区城中村改造项目	118,104,555.63	118,104,555.63	19,869,060.03	19,869,060.03
博泰世界岛项目	5,541,757.59	5,541,757.59	6,788,113.44	6,788,113.44
白云区观云大道延伸段 260 米道路项目	11,004,370.28	11,004,370.28		
青山路项目	659,418,797.41	659,418,797.41	65,794,367.48	65,794,367.48
联东 U 谷贵阳科技创新产业综合体项目拟选址地块平场及迁改工程	105,262,449.77	105,262,449.77		
青山产城互动带	20,238,194.86	20,238,194.86		
贵州商学院	51,741,856.28	51,741,856.28		
其他	65,071,501.11	65,071,501.11	72,074,554.45	72,074,554.45
合计	4,658,008,553.15	4,658,008,553.15	2,138,011,837.96	2,138,011,837.96

注：上述除“博泰世界岛项目”外，其他项目为代建项目。

## (2) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	资金来源
铝及铝加工基地项目	705,661,538.48	200,553,257.68			906,214,796.16	自筹
白云区程官摆我片区城中村 改造项目	223,364,073.04	82,367,767.65			305,731,840.69	自筹
黑石头片区项目	82,673,116.29	937,026,147.84			1,019,699,264.13	自筹
体育健康中心工程	53,494,372.26	1,837,157.10			55,331,529.36	自筹
白云区吉利汽车 W 项地块土 地一级开发建设项目	346,743,557.20	138,843,486.47			485,587,043.67	自筹
核心区标准厂	47,649,658.43	16,468,723.30			64,118,381.73	自筹
华中师大一附中高新白云嘉 禾学校	321,498,368.51	63,299,407.74			384,797,776.25	自筹
组团通建设项目	30,809,184.43	6,133,413.28			36,942,597.71	自筹
白云区工业创投孵化园建设 项目	91,924,270.53	111,486,511.20			203,410,781.73	自筹
白云区麦架片区 90110 (海盈 地块) 棚户区城中村改造项目	19,869,060.03	98,235,495.60			118,104,555.63	自筹
青山路项目	65,794,367.48	593,624,429.93			659,418,797.41	自筹
合计	1,989,481,566.68	2,249,875,797.79			4,239,357,364.47	

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	611,792.01	91,252.48	703,044.49
2. 本期增加金额			
(1) 转入			
3. 本期减少金额			
(1) 转出			
4. 期末余额	611,792.01	91,252.48	703,044.49
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	131,823.25	91,252.48	223,075.73
2. 本期增加金额	12,325.80		12,325.80
(1) 计提	12,325.80		12,325.80
3. 本期减少金额			
(1) 转出			
4. 期末余额	144,149.05	91,252.48	235,401.53
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	467,642.96		467,642.96
2. 上年年末账面价值	479,968.76		479,968.76

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
2、3 号楼门厅卫生间装修	11,749.44		11,749.44		
员工单身宿舍装修	86,521.52		31,346.53		55,174.99
公司办公楼装修费	233,006.33		86,523.52		146,482.81
天林花园楼梯间装修	8,750.00		8,750.00		
贵阳白云经济开发区管理委员会办公楼改造装修	313,389.74		156,694.91		156,694.83
大数据呼叫中心楼房装修	2,096,529.52		796,722.96		1,299,806.56
行政中心综合大楼检测费	2,239,083.48		801,969.20		1,437,114.28
白云区政府会议中心网架屋面维修	257,582.38		257,582.38		
白云行政中心 7、8、9 楼园林绿化乔木移植工程	90,937.51		90,937.51		
区级电子商务服务中心	424,854.74		106,213.68		318,641.06
博泰世界岛 A 栋 26 层	1,550,495.03	1,378,217.81	459,405.94		2,469,306.90
博泰世界岛 A 栋 24 层装修款	835,247.51	1,223,352.46	306,131.85		1,752,468.12

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
博泰世界岛 A 栋 25 层装修款	2,094,207.90	338,936.11	471,132.12		1,962,011.89
米兰春天 50 栋 1802 号、1803 号改造	64,224.13	387,509.90	68,340.80		383,393.23
白云区行政中心人行道整治项目		614,027.75	82,143.15		531,884.60
白云区图书馆		195,415.84	17,828.87		177,586.97
合计	10,306,579.23	4,137,459.87	3,753,472.86		10,690,566.24

### (十五) 递延所得税资产/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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	53,645,661.82	13,411,356.28	43,269,396.11	10,817,349.02
合计	53,645,661.82	13,411,356.28	43,269,397.11	10,817,349.02

#### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	2,852,983.20	713,245.80	4,038,679.19	1,009,669.80
合计	2,852,983.20	713,245.80	4,038,679.19	1,009,669.80

### (十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
白云区俊发城幼儿园建设项目		10,346,258.46
合计		10,346,258.46

### (十七) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	130,000,000.00	
合计	130,000,000.00	

#### 2、保证借款明细

借款单位	贷款单位	借款日	还款日	借款金额
本公司	中国工商银行股份有限公司贵阳中华路支行	2021 年 2 月 1 日	2022 年 1 月 31 日	130,000,000.00
合计				130,000,000.00

续表：

贷款单位	保证人	保证人与借款人关系	贷款利率
中国工商银行股份有限公司贵阳中华路支行	贵阳高科控股集团有限公司	第三方	8%

#### 3、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十八) 存入担保保证金

项目	期末余额	上年年末余额
贵阳白云顺行汽车修理厂（内静）		140,000.00
贵阳市白云区沙文镇蒙台村生态农业专业合作社		200,000.00
贵阳市白云区小桥良种场		350,000.00
贵阳市白云区艺蕾学校		480,000.00
贵阳市金阳新区顺心建材厂		100,000.00
贵阳兴塑管业有限公司		392,600.00
贵州大众橡胶有限公司		200,000.00
贵州泓腾农业科技有限公司		100,000.00
贵州鸿巨燃气热力工程有限公司		480,000.00
贵州景浩科技有限公司		270,000.00
贵州景宏驾驶培训学校有限公司		200,000.00
贵州路宇路面科技有限公司		265,000.00
贵州攀月农业发展有限公司		100,000.00
贵州普林鑫泰塑木科技有限公司		250,000.00
贵州齐天安全玻璃有限公司		120,000.00
贵州瑞琦塑胶科技有限公司		269,000.00
贵州树华粮油有限公司		49,000.00
贵州协成装饰工程有限公司		404,000.00
贵州亚港气体有限公司		480,000.00
贵州长记供应链数据管理有限公司		496,000.00
贵州中汇科技发展有限公司		480,000.00
千景空间科技有限公司		295,000.00
白云区君馨阁餐饮店（袁超）		270,000.00
贵阳白云艳山红建筑安装有限公司		480,000.00
贵州御融汇贸易有限公司		480,000.00
贵州鑫浩顺劳务有限公司		480,000.00
贵州嘉盈科技有限公司		480,000.00
贵阳丁川伟业服务有限公司		480,000.00
吴翔刘俊洁		120,000.00
贵州幸福美家装饰工程有限公司		167,000.00
合计		9,077,600.00

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	240,000,000.00	309,628,893.51
合计	240,000,000.00	309,628,893.51

注：于 2021 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	625,133,607.81	601,681,378.94
设计费	484,000.00	900,740.00

项目	期末余额	上年年末余额
测绘费		162,248.00
招标代理费	22,199.00	
货款	249,510.02	201,266.00
制作费		74,180.00
合计	625,889,316.83	603,019,812.94

## 2、期末账龄超过 1 年的重要的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结算的原因
贵州省资产管理股份有限公司	300,000,000.00	未到结算期
太平洋建设集团有限公司	253,065,229.50	未到结算期
贵阳市建筑设计院有限公司	8,285,400.00	未到结算期
中国水利水电第九工程局有限公司	4,505,014.71	未到结算期
上海浦东建筑设计院有限公司	7,699,600.00	未到结算期
合计	573,555,244.21	—

## (二十一) 预收款项

### 1、预收账款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
地块征收资金	460,971,924.57	172,516,288.73
合计	460,971,924.57	172,516,288.73

### 2、期末余额前五名的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
白云区财政局	204,954,000.00	未到结算期
贵州商学院	178,232,000.00	未到结算期
贵阳市白云区教育局	74,317,838.51	未到结算期
白云区工业园区建设开发办公室	3,468,086.00	未到结算期
贾忠艳	0.06	未到结算期
合计	460,971,924.57	—

## (二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	2,055,387,056.13	1,955,557,535.72
合计	2,055,387,056.13	1,955,557,535.72

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	97,372.50	17,325,557.48	15,430,122.36	1,992,807.62
二、离职后福利 设定提存计划		1,657,539.78	1,657,539.78	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	97,372.50	18,983,097.26	17,087,662.14	1,992,807.62

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	142,400.00	12,299,951.24	11,968,897.27	473,453.97
二、职工福利费	236,383.64	2,615,493.22	910,048.55	1,469,061.03
三、社会保险费		968,630.53	968,630.53	
其中：医疗保险费		873,465.13	873,465.13	
工伤保险费		95,165.40	95,165.40	
生育保险费				
四、住房公积金		1,063,575.00	1,063,575.00	
五、工会经费和职工教育经费	191,356.14	377,907.49	518,971.01	50,292.62
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	97,372.50	17,325,557.48	15,430,122.36	1,992,807.62

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,588,068.01	1,588,068.01	
2、失业保险费		69,471.77	69,471.77	
合计		1,657,539.78	1,657,539.78	

## (二十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,086,009.39	27,193.83
个人所得税	2,461.10	1,200.31
企业所得税	150,967,581.20	149,294,493.63
城市建设维护费	662,404.08	662,404.08
教育费附加	963,296.89	963,296.89
地方教育附加	1,010,327.01	1,010,327.01
房产税	27,285,053.74	27,285,053.74
印花税	129,145.40	95,426.10
代扣税款	13,060,201.17	12,305,853.52
代征代扣所得税	2,775,332.91	2,775,332.91
副食品价格调节基金	425,785.80	425,785.80
合计	196,195,579.91	194,846,367.82

## (二十五) 其他应付款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	97,994,991.67	96,880,061.11
应付股利		
其他应付款	3,221,239,180.22	2,784,535,772.72



项目	期末余额	上年年末余额
合计	3,319,234,171.89	2,881,415,833.83

(2) 其他说明：无。

## 2、应付利息

### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,344,791.67	2,229,861.11
企业债券利息	94,650,200.00	94,650,200.00
合计	97,994,991.67	96,880,061.11

(2) 其他说明：无已逾期未支付的利息。

## 3、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,206,178,117.43	1,856,389,133.47
保证金	8,184,911.71	16,825,055.33
房屋押金	1,496,361.10	562,857.70
往来借款	1,895,301,138.00	795,799,650.79
土地报批费	56,014,913.41	67,257,664.41
征拆迁补偿款	54,063,738.57	47,701,411.02
合计	3,221,239,180.22	2,784,535,772.72

### (2) 期末账龄超过 1 年的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
专项债券基金	893,193,122.85	未到结算期
四川省华磊市南方送变电有限公司	7,465,991.35	未到结算期
贵阳市白云区房屋征收管理局	657,101,114.40	未到结算期
贵阳银行白云支行置换贷款	213,740,000.00	未到结算期
白云区财政局	305,857,863.09	未到结算期
贵阳市公共交通(集团)有限公司	10,138,532.21	未到结算期
太平洋建设集团有限公司	303,130,937.17	未到结算期
贵州建工集团第一建筑工程公司	10,000,000.00	未到结算期
重庆市力冠建设集团有限公司贵州分公司	24,862,100.00	未到结算期
贵阳品筑置业有限公司	5,224,867.93	未到结算期
贵州黎阳航空动力有限公司	7,111,024.00	未到结算期
贵州桐创建筑工程有限公司	10,000,000.00	未到结算期
贵阳市建设投资控股有限公司	12,997,180.00	未到结算期
贵阳俊发房地产有限责任公司	39,632,490.00	未到结算期
白云区铁路建设指挥部	8,245,813.00	未到结算期
贵州燃气集团有限责任公司	9,751,478.00	未到结算期
中国五冶集团有限公司	25,600,000.00	未到结算期
贵阳市白云区卫生和计划生育局	20,000,000.00	未到结算期
贵阳白云万枫林园产业发展有限公司	21,000,000.00	未到结算期
贵阳云城置业有限公司	70,000,000.00	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	2,655,052,514.00	—

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	552,661,647.76	501,826,755.97
一年内到期的应付债券	320,000,000.00	320,000,000.00
一年内到期的长期应付款	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	942,661,647.76	891,826,755.97

## (二十七) 准备金

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备金		2,734,200.00
未到期责任准备金		779,277.62
合计		3,513,477.62

## (二十八) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,219,069,500.00	1,271,929,500.00
抵押借款	367,873,085.80	537,757,950.83
质押、抵押借款	481,171,280.30	522,000,000.00
担保借款	448,500,000.00	171,999,800.00
担保、抵押借款	680,664,019.11	
合计	3,197,277,885.21	2,503,687,250.83

## 2、长期借款分类的说明：

## (1) 质押借款明细

贷款单位	期末借款余额	质押物	质押物明细
贵阳银行股份有限公司白云支行	123,400,000.00	应收账款	质 1
贵阳银行股份有限公司白云支行	75,400,000.00	应收账款	质 2
贵阳银行股份有限公司白云支行	391,620,000.00	应收账款	质 3
贵州银行股份有限公司贵阳会展城支行	2,149,500.00	应收账款	质 4
贵阳白云德信村镇银行股份有限公司	2,500,000.00	应收账款	质 5
贵阳银行股份有限公司白云支行	624,000,000.00	应收账款	质 6
合计	1,219,069,500.00	—	—

注：质 1：应收账款债权人名称：本公司；相对人（义务人）贵阳市白云区住房和城乡建设局；权利金额：322,966,600.00 元，到期日：2036 年 6 月 20 日，担保金额 136,000,000.00 元。

质 2：应收账款债权人名称：本公司；相对人（义务人）：贵阳市白云区住房和城乡建设局；权利金额：205,943,700.00 元，到期日：2036 年 6 月 20 日，担保金额 88,000,000.00 元。

质 3：质押物：应收账款；应收账款金额：241,893.08 万元，应收账款期限：187 个月。

质 4：应收账款债权人名称：本公司；应收账款债务人：贵州省财政厅；应收账款金额：249.98 万元；评估价值：499.96 万元；应收账款期限：240 个月。

质 5：质押物：应收账款；权利金额：3,074,227.81 元。

质 6：质押物：应收账款；权利金额：1,424,640,000.00 元；担保金额 720,000,000.00 元。

## (2) 抵押借款

贷款单位	借款人	期末借款余额	抵押物	抵押物明 细	抵押所有 权人	抵押物所有权人 与借款人关联方 关系
贵阳银行股份有限公司 白云支行	本公司	27,762,551.20	房产	抵 1 至抵 22	本公司	本公司
贵阳银行股份有限公司 白云支行	本公司	16,480,224.31	房产		本公司	本公司
贵阳银行股份有限公司 白云支行	本公司	25,690,456.89	房产		本公司	本公司
贵阳银行股份有限公司 白云支行	本公司	13,065,917.05	房产		本公司	本公司
贵阳银行股份有限公司 白云支行	本公司	19,936,071.40	房产		本公司	本公司
贵州修文农村商业银行 股份有限公司	本公司	4,048,295.18	房产	抵 23	本公司	本公司
贵阳农村商业银行股份 有限公司白云支行	本公司	10,889,569.77	房产	抵 24	本公司	本公司
浙商银行股份有限公 司贵阳分行营业部	本公司	250,000,000.00	房产	抵 25	本公司	本公司
合计	—	367,873,085.80	—	—	—	—

注：抵 1：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 14 层 120 号。

抵 2：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 18 层 120 号。

抵 3：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 24 层 116 号。

抵 4：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 25 层 116 号。

抵 5：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 26 层 116 号。

抵 6：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 27 层 118 号。

抵 7：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 28 层 120 号。

抵 8：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 B 栋 5 层 1 号、6 层 1 号、7 层 1 号、9 层 1 号。

抵 9：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 18 层 129 号。

抵 10：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 19 层 129 号。

抵 11：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 20 层 129 号。

抵 12：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 21 层 129 号。

抵 13：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 22 层 129 号。

抵 14：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 6 层 127 号。

抵 15：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 28 层 125 号。

抵 16：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 29 层 125 号。

抵 17：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 30 层 125 号。

抵 18：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 31 层 127 号。

抵 19：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 32 层 129 号。

抵 20：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 24 层 129 号。：

抵 21：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 25 层 129 号。

抵 22：房产；抵押物：白云区云峰大道中京国际贵阳北部 CBD 建设项目 A 栋 26 层 129 号。

抵 23：房产；抵押物：房产（筑房权证白云字第 14033885 号、14033887 号），期限 36 个月。

抵 24：房产；贵州华田赣渝房地产开发有限公司连带责任保证；贷款目的为住房（商用房）按揭借款，担保人为开发商，抵押物为此处按揭房产。

抵 25：项目；抵押物名称：会展中心、写字楼及车位；抵押权人：浙商股份有限公司贵阳分行；抵押人：贵阳白云工业发展投资有限公司。

### (3) 质押、抵押借款

贷款单位	借款人	期末借款余额	质押、抵押物	抵押物 明细	质押 明细	抵押、质 押物所有 权人	抵押、质押 物所有权人 与借款人关 联方关系
中国农业发展银行 贵阳市白云区支行	本公司	481,171,280.30	应收账款、 土地使用权	抵 26	质 7	本公司	本公司
合计	——	481,171,280.30	——	——	——	——	——

注：抵 26：土地使用权：白土国用（2014）第 T034 号。

质 7：债权人名称：本公司；出质权利的债务人：贵阳市白云区人民政府；总价值 114,720.00 万元；评估价值 114,720.00 万元，出质权利兑现日期：2019 年 10 月。

(4) 担保借款

受托人	借款人	期末借款余额	担保人
贵阳农村商业银行股份有限公司 白云支行	本公司	448,500,000.00	贵阳白云城市建设投资集团 有限公司
合计	——	448,500,000.00	——

(5) 担保、抵押借款

受托人	借款人	期末借款余额	担保人	抵押物	抵押物所有权人
中国农业发展银行 贵阳市白云区支行	本公司	371,000,000.00	贵阳蓬菜城乡 发展有限公司	土地白云区艳山红镇高 山村：黔（2020）白云区 不动产权第 0014616 号	本公司
贵阳银行股份有限 公司白云支行	本公司	309,664,019.11	贵阳蓬菜城乡 发展有限公司	应收账款/权利金额： 646,260,000.00 元	本公司
合计	——	680,664,019.11			——

(二十九) 应付债券

1、应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
15 白云工投债		199,304,148.98
18 白云工投债 01	357,558,248.15	478,254,099.17
19 白云工投债 01	398,659,012.45	498,659,012.45
合计	756,217,260.60	1,176,217,260.60

2、应付债券的增减变动：(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	利息调整	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	本期利息调整	本期偿还	一年内需偿还金额	期末余额
15 白云工投债	100.00	2015 年 3 月 27 日	7 年	1,000,000,000.00	10,000,000.00	199,304,148.98				199,304,148.98		
18 白云工投债 01	100.00	2018 年 3 月 28 日	7 年	600,000,000.00	3,600,000.00	478,254,099.17				120,695,851.02		357,558,248.15
19 白云工投债 01	100.00	2019 年 3 月 6 日	7 年	500,000,000.00	2,100,000.00	498,659,012.45				100,000,000.00		398,659,012.45
私募债				271,243,000.00			271,243,000.00			271,243,000.00		
合计				2,371,243,000.00	15,700,000.00	1,176,217,260.60	271,243,000.00			691,243,000.00		756,217,260.60

## (三十) 长期应付款

## 1、总表情况

## (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	298,726,323.05	188,839,923.84
专项应付款	757,847,943.40	15,057,139.40
合计	1,056,574,266.45	203,897,063.24

(2) 其他说明：无。

## 2、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	119,626,323.05	150,079,077.22
中民国际融资租赁股份有限公司		38,760,846.62
贵州省资产管理股份有限公司	179,100,000.00	
合计	298,726,323.05	188,839,923.84

## 3、专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
区政府铝加工基地工作经费	57,139.40			57,139.40
程官摆拢片区城中村改造安置楼建设工程配套设施建设	3,000,000.00	374,139,600.00		377,139,600.00
贵阳市白云区科学技术局省农担公司参股专款	10,000,000.00		10,000,000.00	
贵园信贷通代偿补偿金	2,000,000.00		2,000,000.00	
黑石头片区 2 号路		75,041,221.00		75,041,221.00
云环中路		147,195,650.00		147,195,650.00
铝兴路延伸段及一号排洪大沟		21,876,703.00		21,876,703.00
南湖西路延伸段		93,766,130.00		93,766,130.00
程官摆拢片区城中村改造 14 号路		31,818,800.00		31,818,800.00
观云大道及宋家冲河道 260 米		10,952,700.00		10,952,700.00
合计	15,057,139.40	754,790,804.00	12,000,000.00	757,847,943.40

注：专项应付款为贵阳白云区政府拨付项目建设的补偿款。

## (三十一) 递延收益

## (一) 递延收益明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
两创资金补贴	2,464,614.00		2,464,614.00		2017 年 7 月收到“两创城市示范”中央专项政府补贴资金
合计	2,464,614.00		2,464,614.00		

说明：本期合并范围变化导致本期减少。

## (二) 涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
两创资金补贴	2,464,614.00					2,464,614.00		与收益相关
合计	2,464,614.00					2,464,614.00		—

注：两创资金补贴系 2017 年 7 月收到的小微企业“两创城市示范”中央专项政府补贴资金，根据贵阳市政府办公厅“筑府办发（2016）51 号文件”第十四条，本公司收到 400.38 万元用于加大信贷支持力度，建立融资担保机构风险补偿金，对符合条件的融资担保机构以小型企业和微型企业作为担保对象部分按年担保额 1% 比例给予风险补偿，本年度末对小微企业担保额为 7,533.50 万元，按照文件，以 1% 的金额结转为风险补偿收入 75.34 万元。

### （三十二）递延所得税负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
公允价值变动	1,009,669.80		296,424.00	713,245.80
合计	1,009,669.80		296,424.00	713,245.80

### （三十三）实收资本

所有者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
贵阳市白云区人民政府	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00
合计	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00

### （三十四）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,564,184,509.26		52,000,000.00	7,512,184,509.26
合计	7,564,184,509.26		52,000,000.00	7,512,184,509.26

### （三十五）其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,029,009.39	1,185,696.00		296,424.00	889,272.00		2,139,737.39

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
投资性房地产公允价值变动损益							
其他综合收益合计	3,029,009.39	1,185,696.00		296,424.00	889,272.00		2,139,737.39

### (三十六) 盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,564,397.74			85,564,397.74
任意盈余公积	1,766,514.02			1,766,514.02
合计	87,330,911.76			87,330,911.76

### (三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,370,586,773.21	1,202,195,196.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后期初未分配利润	1,370,586,773.21	1,202,195,196.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	193,846,889.53	186,733,011.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,673,300.00	18,341,434.34
股改转增资本		
合并范围变化影响	1,844,065.32	
期末未分配利润	1,547,604,428.06	1,370,586,773.21

### (三十八) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	425,898,306.88	399,194,258.31	420,481,175.31	391,694,503.82
其他业务	65,700,260.78	22,992,161.87	70,338,197.65	27,162,402.53
合计	491,598,567.66	422,186,420.18	490,819,372.96	418,856,906.35

#### 主营业务的收入分类：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
担保费			1,830,742.46	
房屋销售	877,275.80		1,315,619.45	
代建项目	407,309,513.02	381,389,816.74	416,671,260.90	390,155,817.02
物业费	1,096,827.06	1,217,050.57	547,297.24	1,538,686.80
一级土地开发	16,614,691.00	16,587,391.00		



建设管理费			116,255.26	
合计	425,898,306.88	399,194,258.31	420,481,175.31	391,694,503.82

## (三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	333,721.70	438,849.00
房产税	3,249,814.59	908,053.96
城建税	15,781.57	20,034.00
教育费附加	9,374.81	11,864.18
地方教育附加	6,249.88	7,909.43
土地使用税	2,256,451.75	2,579,961.63
车船税	6,222.00	5,922.00
残疾人就业保障金	87,629.71	83,642.82
合计	5,965,246.01	4,056,237.02

## (四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传展览费	391,811.39	
合计	391,811.39	

## (四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	18,808,380.89	17,905,794.16
折旧摊销费	10,487,278.84	5,175,402.82
差旅费	47,094.77	24,679.37
办公费、物业管理费	2,653,353.17	1,742,391.80
中介服务咨询费	1,648,727.55	1,260,411.55
业务招待及广告宣传费	12,820.12	
其他	20,667.40	
合计	33,678,322.74	26,108,679.70

## (四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,611,354.95	8,476,560.66
减：利息收入	2,240,554.12	2,896,080.51
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	1,040,015.31	2,548,045.90
合计	10,410,816.14	8,128,526.05

## (四十三) 提取风险准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金		127,261.24
提取担保赔偿准备金		871,850.00
合计		999,111.24

## (四十四) 其他收益

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
苏庄东路	24,473,525.00		与收益相关
麦苏东路	24,515,100.00		与收益相关
区住建局拨入黑石头专项债	70,000,000.00		与收益相关
园区专项补助资金	3,000,000.00		与收益相关
大氧路工程建设项目建设资金	23,000,000.00		与收益相关
防范化解债务风险专项奖补资金	1,000,000.00		与收益相关
税款	2,080.58		与收益相关
观云大道 260 米延伸段建设工程	12,759,800.00		与收益相关
铝及铝加工基地建设项目补助	2,251,374.80	4,500,000.00	与收益相关
白云区工业创投孵化园建设项目补助	6,801,300.00	21,918,300.00	与收益相关
棚户区城中村改造项目补助资金		83,238,600.00	与资产相关
青山路项目补助资金	23,473,300.00	48,141,434.34	与收益相关
个人所得税手续费		1,759.32	与收益相关
两创资金补贴		785,850.00	—
合计	191,276,480.38	158,585,943.66	与收益相关

#### (四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回投资收益		1,116,575.13
对联营企业和合营企业的投资收益	316.76	212.85
持有股票分红	689,785.11	
银行债权收益	104,470.65	
合计	794,572.52	1,116,362.28

#### (四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	16,708,956.07	
合计	16,708,956.07	

#### (四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		2,385,132.50
合计		2,385,132.50

#### (四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	58,651.80	
合计	58,651.80	

#### (四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
棚户区改造奖励资金		5,960,000.00
复工复产综合奖励金		100,000.00
稳岗补贴	15,483.00	62,508.00

项目	本期发生额	上期发生额
竞标资料费		57,001.62
其他	11,894.52	1,221,939.49
组组通项目补助资金	173,349.45	
党建促脱贫攻坚示范点部分工作经费	50,000.00	
合计	250,726.97	7,401,449.11

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠		1,483,524.54
帮扶慰问	250,253.24	94,050.00
滞纳金		112,764.30
违约金	139,061.84	1,056,000.00
其他	3,300.01	702,587.31
合计	392,615.09	3,448,926.15

(五十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,457,798.42	7,802,881.04
递延所得税费用	4,177,179.84	596,283.13
合计	280,618.58	7,206,597.91

(五十二) 现金流量表项目

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
财务费用利息收入	2,240,554.12	2,896,281.23
除税费返还外的其他政府补助收入	191,276,480.38	102,817,199.44
日常往来款	3,175,644,373.04	3,654,891,871.23
合计	3,369,161,407.54	3,760,605,351.90

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
日常费用	4,774,474.40	2,783,821.62
营业外支出	392,615.09	3,401,747.35
往来款项	2,005,333,738.37	2,474,062,499.38
合计	2,010,500,827.86	2,480,248,068.35

3、收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
长期应付款		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付白云区财政局其他产权转让收入		
长期应付款		50,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计		50,000,000.00

## (五十三) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	193,846,889.53	186,733,011.09
加: 信用减值损失	16,708,956.07	2,385,132.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,148,738.11	16,960,053.90
无形资产摊销	12,325.80	105,771.54
长期待摊费用摊销	3,753,472.86	2,307,999.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	58,651.80	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	11,611,354.95	8,476,560.66
投资损失(收益以“-”号填列)	794,572.52	1,116,362.28
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,594,007.26	596,283.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	296,424.00	331,418.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	138,452,091.42	328,901,376.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,210,382,347.23	33,072,179.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	860,966,264.08	748,367,947.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	241,823,644.19	603,551,581.76
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	77,659,029.52	595,610,161.74
减: 现金的期初余额	595,610,161.74	401,492,278.49
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	517,951,132.22	194,117,883.25

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	77,659,029.52	595,610,161.74
其中: 库存现金	389.53	159.53
可随时用于支付的银行存款	77,653,248.59	595,604,631.19
可随时用于支付的其他货币资金	5,391.40	5,371.02
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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	77,659,029.52	595,610,161.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	120,000,000.00	保证金
存货	565,902,096.95	借款抵押
存货	1,712,287,819.06	债券抵押
应收账款	949,574,027.81	借款质押
固定资产	28,380,089.53	融资租赁抵押
投资性房地产	1,644,394.18	融资租赁抵押
合计	3,377,788,427.53	—

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

2020 年 12 月 30 日贵阳市白云区人民政府已经无偿划转出本公司对贵阳市白云区中小企业融资信用担保有限责任公司的 100% 股权，因此本期担保公司不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州和馨物业管理有限公司	贵阳市白云区	贵阳市白云区	物业管理	100.00		投资设立
贵州云恒房地产开发有限公司	贵阳市白云区	贵阳市白云区	房地产开发	100.00		投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵阳白云工投嘉成	贵州省贵阳	贵州省贵	教育教学	30.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
教育管理有限公司	市	阳市				

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	上年年末余额 / 上期发生额
	贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司	贵阳白云工投嘉成教育管理有限公司
流动资产	327,737.24	1,326,681.36
非流动资产	1,000,000.00	
资产合计	1,327,737.24	1,326,681.36
流动负债	525.00	525.00
非流动负债		
负债合计	525.00	525.00
营业收入		
净利润	1,055.88	709.51
本年度收到的来自联营企业的股利		

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、债券。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
贵阳市白云区人民政府	不适用	不适用	不适用	100.00	100.00

本公司最终控制方是：贵阳市白云区人民政府。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州中铝铝业有限公司	参股公司
熠品（贵阳）质量科技有限公司	参股公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
贵州和馨物业管理有限公司	物业费	协议价	4,269,364.92	100.00	3,978,361.62	100.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
熠品(贵阳)质量科技有限公司	参股公司	1,389,231.39		1,089,231.39	

2、应付项目

无。

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

无。

(二) 与收益相关的政府补助

详见五、(四十二)。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	3,286,700,623.40	99.70			3,286,700,623.40
组合 3:账龄分析	9,809,817.82	0.30	2,041,256.09	0.06	7,768,561.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,296,510,441.22	100.00	2,041,256.09	0.06	3,294,469,185.13

续表一

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	2,887,971,148.04	99.66			2,887,971,148.04
组合 3:账龄分析	9,946,302.05	0.34	733,634.71	7.38	9,212,667.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,897,917,450.09	100.00	733,634.71	0.03	2,897,183,815.38

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，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	2,563,788.58	128,189.43	5.00
1-2 年	5,387,713.20	538,771.32	10.00
2-3 年	605,025.87	121,005.17	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	1,253,290.17	1,253,290.17	
合计	9,809,817.82	2,041,256.09	

续表

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,957,704.76	397,885.24	5.00



账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1-2 年	619,699.87	61,969.99	10.00
2-3 年	1,368,897.42	273,779.48	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	9,946,302.05	733,634.71	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备 1,307,621.38 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵阳市白云区财政局	2,527,941,086.33	76.69	
贵阳市白云区机关事务局	390,270,342.30	11.84	
贵阳市白云区土地征收工作领导小组办公室	167,371,119.00	5.08	
贵阳市白云区大数据发展局	16,409,007.17	0.50	
白云区工业园区建设开发办公室	4,203,645.60	0.13	
合计	3,106,195,200.40	92.24	

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,391,046,027.14	5,065,315,796.66
合计	4,391,046,027.14	5,065,315,796.66

(2) 其他说明：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他					

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
应收款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合	399,675,531.50	9.00			399,675,531.50
组合 2:应收政府款项	3,828,363,435.43	86.17			3,828,363,435.43
组合 3:账龄分析	214,611,150.37	4.83	51,604,090.16	1.16	163,007,060.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,442,650,117.30	100.00	51,604,090.16	1.16	4,391,046,027.14

续表一

类别	上年年末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:合并范围内关联方款项组合					
组合 2:应收政府款项	5,021,040,351.94	98.42			5,021,040,351.94
组合 3:账龄分析	80,478,515.81	1.58	36,203,071.09	44.98	44,275,444.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,101,518,867.75	100.00	36,203,071.09	0.71	5,065,315,796.66

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	36,203,071.09			36,203,071.09
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				
本期计提	15,401,019.07			15,401,019.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	51,604,090.16			51,604,090.16

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	36,203,071.09	15,401,019.07			51,604,090.16
合计	36,203,071.09	15,401,019.07			51,604,090.16

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵阳白云城市建设投资有限公司	往来款	877,535,000.00	1 年以内 212210000.00 1-2 年 595400000.00 2-3 年 69925000.00	19.75	
贵阳白云城市运营维护投资有限公司	往来款	450,540,001.82	1 年以内 16188409.48 1-2 年 77079278.41 2-3 年 158429690.13 3 年以上 198842623.80	10.14	
贵阳市白云区工业和信息化局	往来款	423,286,238.29	1 年以内 174520833.33 2-3 年 34362033.33 3 年以上 214403371.63	9.53	
贵阳市白云区国有资产监督管理委员会	往来款	378,641,579.63	1 年以内	8.52	
贵阳蓬萊城乡发展有限公司	借款	149,990,000.00	1-2 年 25990000.00 2-3 年 98000000.00 3 年以上 26000000.00	3.38	
合计	—	2,279,992,819.74	—	51.32	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	55,000,000.00		55,000,000.00
对联营公司投资	398,163.67		398,163.67	397,846.91		397,846.91
合计	3,398,163.67		3,398,163.67	55,397,846.91		55,397,846.91

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
贵阳市白云区中小企业融资信用担保有限责任公司	52,000,000.00		52,000,000.00			
贵州和馨物业管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
合计	55,000,000.00		52,000,000.00	3,000,000.00		

2、对联营公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
贵州嘉禾天成教育管理有限公司	397,846.91	316.76		398,163.67		
合计	397,846.91	316.76		398,163.67		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	424,801,479.82	397,977,207.74	418,131,437.50	390,155,817.02
其他业务	65,565,125.78	22,992,161.87	70,299,622.19	27,127,202.53
合计	490,366,605.60	420,969,369.61	488,431,059.69	417,283,019.55

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回投资收益		
对联营企业和合营企业的投资收益	316.76	212.85
持有股票分红	689,785.11	
银行债权收益	104,470.65	
合计	794,572.52	212.85

十六、其他

本公司为贵阳市白云区国有资产监督管理委员会监管企业，国资委监管企业负责人薪酬严格按照《中共白云区委 白云区人民政府关于印发〈白云区深化区管国有企业负责人薪酬制度改革实施意见〉的通知》（白党发〔2017〕33号）及《白云区深化国有企业负责人薪酬制度改革领导小组办公室 关于印发〈贵阳市白云区国资委监管企业负责人薪酬管理办法（试行）〉的通知》（白企薪改办通〔2019〕1号）执行，其余企业高级管理人员薪酬严格按照公司薪酬制度执行。

贵阳白云工业发展投资有限公司

二〇二二年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91110000783632412



(副本) (6-2)

名称 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵以军

经营范围

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区雨泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2021年07月15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



# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 赵庆军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽商务区1101020430704



组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0014468

## 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  
二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 郭静弘  
 Full name: 女  
 Sex: 1968-06-30  
 Date of birth: 北京瑞明诚会计师事务所有限公司  
 Working unit: 110223680630496  
 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.

第 1 页 共 1 页

3000180200111

北京注册会计师协会

证书编号: 3000180200111  
 No. of Certificate  
 发证日期: 2014-03-25  
 Date of Issue

2014年 3月 30日

2014年 3月 31日

2014年 8月 31日

兴华 事务所  
 CPA

2014年 8月 31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.



转出: 兴华有限公司 2014.2.19  
 转入: 兴华(集团)有限公司 2014.2.19

1. When providing, the CPA shall show the clean this certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.  
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of excuse after making an announcement of loss on the newspaper.



中华人民共和国财政部  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



姓名: 吕克勤  
Full name: 吕克勤  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1968-2-15  
Date of birth: 1968-2-15  
工作单位: 中瑞华恒信会计师事务所有限公司  
Working unit: 中瑞华恒信会计师事务所有限公司  
身份证号: 1102266890215011  
Identity card No: 1102266890215011

本证书为持证人取得注册会计师  
执业资格的资格证明。  
本证书加盖省级以上注册税务师协会  
会铜印即为有效证件。

This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the  
business of CPAs.  
This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.



姓名: 任立峰  
证书编号: 110001372492

北京注册会计师协会  
2007年度注册会计师年检合格

2008年3月20日

证书编号: 110001372492  
No. of Certificate: 110001372492  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2007-1-30  
Date of Issuance: 2007-1-30

转出: 叶斌 2017.12.4  
转入: 申立峰 2017.8.4  
注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出税务师: 叶斌  
转出税务师编号: 1102266890215011  
转入税务师: 申立峰  
转入税务师编号: 1102266890215011  
转出日期: 2017.12.4  
转入日期: 2017.8.4  
转出税务师所属单位: 中瑞华恒信会计师事务所有限公司  
转入税务师所属单位: 中瑞华恒信会计师事务所有限公司



转出: 孔恩乃合 2015.11.26  
转入: 关华 2015.11.26

- 一、转出税务师和转入税务师均须持有有效的委托培训证书。
  - 二、本证书仅限于本证书使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册税务师在年检合格有效期内，方可从事注册会计师业务。
  - 四、本证书如遗失，应立即向注册税务师协会报告。
- 转出税务师: 关华  
转入税务师: 关华  
转出日期: 2015.11.26  
转入日期: 2015.11.26

1. When practicing, the CPA shall show the client the certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or obtaining by others shall be allowed.  
3. The CPA shall undertake certificate training to the Institute of CPAs when the CPA certificate is subject to the statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 关华 2015.8.3  
转入: 关华 2015.8.3