中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

防城港市文旅集团有限公司

2021 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

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：	110101702022840004176
报告名称：	防城港市文旅集团有限公司2021年度审计报告
报告文号：	中审亚太审字(2022)004009号
被审（验）单位名称：	防城港市文旅集团有限公司
会计师事务所名称：	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年04月28日
报备日期：	2022年04月27日
签字人员：	曾云(110002400025)， 孙君亮(110101700030)

（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

一、审计报告

二、已审财务报表

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并所有者权益变动表

5. 资产负债表

6. 利润表

7. 现金流量表

8. 所有者权益变动表

9. 财务报表附注

审 计 报 告

中审亚太审字(2022)004009 号

防城港市文旅集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了防城港市文旅集团有限公司（以下简称文旅集团公司）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督文旅集团公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就文旅集团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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京 二〇二二年四月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6、1	525,861,818.22	396,020,971.52
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6、2	100,597,187.20	379,499,970.76
应收款项融资			
预付款项	6、3	48,853,900.46	6,815,233.42
其他应收款	6、4	621,885,722.36	360,714,953.58
存货	6、5	8,067,039,901.46	7,770,563,884.39
合同资产	6、6	853,575,609.45	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	6、7	50,000,000.00	
其他流动资产			
流动资产合计		10,267,814,139.15	8,913,615,013.67
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			101,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	6、8	150,000,000.00	
长期股权投资	6、9	105,066,180.69	5,007,241.95
其他权益工具投资	6、10	1,000,000.00	
其他非流动金融投资			
投资性房地产	6、11	114,012,967.29	117,918,992.37
固定资产	6、12	201,542,842.05	200,582,015.74
在建工程	6、13	824,831,107.79	452,325,082.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6、14	184,948,344.49	203,619,239.08
开发支出			
商誉	6、15	1,102,644.76	1,102,644.76
长期待摊费用	6、16	911,616.64	1,970,817.98
递延所得税资产			
其他非流动资产	6、17	418,981,121.66	589,860,320.66
非流动资产合计		2,002,396,825.37	1,673,386,354.96
资产总计		12,270,210,964.52	10,587,001,368.63

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6、18	269,800,000.00	248,753,676.69
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6、19	250,000,000.00	
应付账款	6、20	663,525,722.42	16,196,319.84
预收款项	6、21	-	22,143,473.03
合同负债	6、22	5,315,050.72	
应付职工薪酬	6、23	5,071,631.85	3,291,059.96
应交税费	6、24	199,065,165.66	93,471,120.13
其他应付款	6、25	567,728,575.95	1,489,722,678.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6、26	866,759,505.35	373,600,000.00
其他流动负债	6、27	372,726.67	
流动负债合计		2,827,638,378.62	2,247,178,327.66
非流动负债：			
长期借款	6、28	1,098,989,843.35	1,395,721,328.58
应付债券	6、29	2,262,485,320.81	1,131,785,486.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6、30	577,390,463.67	367,625,340.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6、31	19,079,000.00	18,229,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,957,944,627.83	2,913,361,155.63
负债合计		6,785,583,006.45	5,160,539,483.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6、32	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6、33	4,217,050,928.42	4,237,274,481.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6、34	27,479,923.45	20,858,952.40
未分配利润	6、35	715,060,439.67	644,815,717.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,459,591,291.54	5,402,949,151.56
少数股东权益		25,036,666.53	23,512,733.58
所有者权益（或股东权益）合计		5,484,627,958.07	5,426,461,885.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,270,210,964.52	10,587,001,368.63

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并利润表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6、36	1,317,490,103.35	993,717,742.62
其中：营业收入	6、36	1,317,490,103.35	993,717,742.62
二、营业总成本	6、36	1,241,865,579.73	990,000,429.05
其中：营业成本	6、36	1,168,451,152.75	928,202,880.59
税金及附加	6、37	2,064,631.40	2,418,558.51
销售费用	6、38	10,100,007.03	4,710,317.94
管理费用	6、39	64,871,923.06	50,979,248.69
研发费用			
财务费用	6、40	-3,802,144.51	3,689,423.32
其中：利息费用		5,699,345.68	13,964,236.31
利息收入		10,435,332.61	16,130,137.87
加：其他收益	6、41	9,108,895.18	17,877,161.24
投资收益（损失以"-"号填列）	6、42	12,012,838.74	343,080.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		58,938.74	279,456.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）	6、43	2,305,952.38	
资产减值损失（损失以"-"号填列）	6、44		-7,319,661.93
资产处置收益（损失以"-"号填列）	6、45	2,241,667.73	1,490,847.03
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		101,473,977.65	16,108,520.69
加：营业外收入	6、46	3,006,755.64	41,038,565.65
减：营业外支出	6、47	1,408,614.48	18,229,573.10
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		103,072,118.81	38,917,513.24
减：所得税费用	6、48	25,174,981.02	4,778,344.53
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		77,897,137.79	34,139,168.71
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		77,897,137.79	34,139,168.71
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		76,865,693.05	34,198,199.12
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		1,031,444.74	-59,030.41
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		77,897,137.79	34,139,168.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		76,865,693.05	34,198,199.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,031,444.74	-59,030.41
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：　　元，上期被合并方实现的净利润为：　　元。

附于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		783,925,034.93	573,473,080.61
收到的税费返还			175,698.36
收到其他与经营活动有关的现金		248,732,932.21	207,646,889.41
经营活动现金流入小计		1,032,657,967.14	781,295,668.38
购买商品、接受劳务支付的现金		876,532,526.23	1,356,488,307.14
支付给职工以及为职工支付的现金		30,292,763.81	35,707,243.11
支付的各项税费		6,728,320.34	6,404,164.43
支付其他与经营活动有关的现金		603,183,201.44	627,920,854.25
经营活动现金流出小计		1,516,736,811.82	2,026,520,568.93
经营活动产生的现金流量净额		-484,078,844.68	-1,245,224,900.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,954,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,320,021.00	250,732.00
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		1,259,477.62	1,228,302.63
投资活动现金流入小计		16,533,498.62	1,479,034.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		388,891,801.20	362,510,011.70
投资支付的现金		100,000,000.00	202,500,000.00
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		488,891,801.20	565,010,011.70
投资活动产生的现金流量净额		-472,358,302.58	-563,530,977.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			490,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		1,697,540,000.00	1,736,542,215.82
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,697,540,000.00	2,226,542,215.82
偿还债务支付的现金		622,353,676.69	358,440,088.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,008,329.35	97,886,301.55
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			12,571,177.00
筹资活动现金流出小计		819,362,006.04	468,897,566.75
筹资活动产生的现金流量净额		878,177,993.96	1,757,644,649.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额		-78,259,153.30	-51,111,228.55
加：期初现金及现金等价物余额		396,020,971.52	447,132,200.07
六、期末现金及现金等价物余额		317,761,818.22	396,020,971.52

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	500,000,000.00				4,237,274,481.49				20,858,952.40	644,815,717.67		5,402,949,151.56	23,512,733.58	5,426,461,885.14
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	500,000,000.00				4,237,274,481.49				20,858,952.40	644,815,717.67		5,402,949,151.56	23,512,733.58	5,426,461,885.14
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					-20,223,553.07				6,620,971.05	70,244,722.00		56,642,139.98	1,523,932.95	58,166,072.93
（一）综合收益总额										76,865,693.05		76,865,693.05	1,031,444.74	77,897,137.79
（二）所有者投入和减少资本					-18,879,555.15							-18,879,555.15		-18,879,555.15
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					-18,879,555.15							-18,879,555.15		-18,879,555.15
（三）利润分配									6,620,971.05	-6,620,971.05				
1.提取盈余公积									6,620,971.05	-6,620,971.05				
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他					-1,343,997.92							-1,343,997.92	492,488.21	-851,509.71
四、本年年末余额	500,000,000.00				4,217,050,928.42				27,479,923.45	715,060,439.67		5,459,591,291.54	25,036,666.53	5,484,627,958.07

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	10,000,000.00				4,733,246,634.50				18,946,937.00	612,529,533.95		5,374,723,105.45	23,121,763.99	5,397,844,869.44
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	10,000,000.00				4,733,246,634.50				18,946,937.00	612,529,533.95		5,374,723,105.45	23,121,763.99	5,397,844,869.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	490,000,000.00				-495,972,153.01				1,912,015.40	32,286,183.72		28,226,046.11	390,969.59	28,617,015.70
（一）综合收益总额										34,198,199.12		34,198,199.12	-59,030.41	34,139,168.71
（二）所有者投入和减少资本	490,000,000.00				147,743,756.53							637,743,756.53	450,000.00	638,193,756.53
1.所有者投入的普通股	490,000,000.00											490,000,000.00	450,000.00	490,450,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					147,743,756.53							147,743,756.53		147,743,756.53
（三）利润分配									1,912,015.40	-1,912,015.40				
1.提取盈余公积									1,912,015.40	-1,912,015.40				
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他					-643,715,909.54							-643,715,909.54		-643,715,909.54
四、本年年末余额	500,000,000.00				4,237,274,481.49				20,858,952.40	644,815,717.67		5,402,949,151.56	23,512,733.58	5,426,461,885.14

载于第10页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		307,278,631.25	222,869,619.68
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13、1	2,150,212.49	337,947,842.41
应收款项融资			
预付款项		38,030,972.47	3,062,915.55
其他应收款	13、2	1,352,383,820.55	1,102,124,229.07
存货		6,772,340,913.34	6,617,863,833.86
合同资产		853,575,609.45	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		50,000,000.00	
其他流动资产			
流动资产合计		9,375,760,159.55	8,283,868,440.57
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			100,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		150,000,000.00	
长期股权投资	13、3	3,065,213,223.72	2,911,654,284.98
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融投资			
投资性房地产		113,721,511.29	117,173,171.37
固定资产		1,987,318.14	2,451,140.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		104,329,545.95	106,864,964.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		328,800,000.00	499,679,199.00
非流动资产合计		3,764,051,599.10	3,737,822,760.42
资产总计		13,139,811,758.65	12,021,691,200.99

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		146,100,000.00	148,753,676.69
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		250,000,000.00	
应付账款		622,000,636.93	653,200.00
预收款项			21,170,196.83
合同负债		4,893,718.54	
应付职工薪酬		3,135,877.05	2,023,819.49
应交税费		179,415,286.15	75,294,889.59
其他应付款		455,207,631.01	1,839,510,780.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		447,259,505.35	260,000,000.00
其他流动负债		283,485.07	
流动负债合计		2,108,296,140.10	2,347,406,562.63
非流动负债：			
长期借款		212,700,398.51	240,000,000.00
应付债券		2,262,485,320.81	1,131,785,486.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		442,603,786.86	254,982,749.78
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,917,789,506.18	1,626,768,236.49
负债合计		5,026,085,646.28	3,974,174,799.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,086,009,653.03	7,086,009,653.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,479,923.45	20,858,952.40
未分配利润		500,236,535.89	440,647,796.44
所有者权益（或股东权益）合计		8,113,726,112.37	8,047,516,401.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,139,811,758.65	12,021,691,200.99

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

利润表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13、4	922,548,618.89	786,559,032.23
减：营业成本	13、4	821,365,816.68	746,252,406.47
税金及附加		364,060.32	1,233,873.37
销售费用			
管理费用		32,534,101.23	28,501,973.69
研发费用			
财务费用		-6,581,068.07	3,562,208.34
其中：利息费用			12,133,367.55
利息收入		7,306,427.68	14,406,504.57
加：其他收益			-
投资收益（损失以"-"号填列）	13、5	12,012,938.74	-719,343.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		58,938.74	279,456.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）			
资产减值损失（损失以"-"号填列）			-11,005,955.38
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		86,878,647.47	-4,716,728.52
加：营业外收入		1,649,588.92	24,548,030.50
减：营业外支出		248,622.39	711,147.97
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		88,279,614.00	19,120,154.01
减：所得税费用		22,069,903.50	
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		66,209,710.50	19,120,154.01
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		66,209,710.50	19,120,154.01
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		66,209,710.50	19,120,154.01

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		558,346,248.81	438,672,169.49
收到的税费返还			19,668.76
收到其他与经营活动有关的现金		716,000,954.48	69,867,546.76
经营活动现金流入小计		1,274,347,203.29	508,559,385.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,608,489.93	1,046,222,539.27
支付给职工以及为职工支付的现金		9,779,840.68	12,993,887.24
支付的各项税费		364,060.32	2,379,783.65
支付其他与经营活动有关的现金		880,456,880.38	764,064,352.87
经营活动现金流出小计		1,915,209,271.31	1,825,660,563.03
经营活动产生的现金流量净额		-640,862,068.02	-1,317,101,178.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,954,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,954,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		494,621.36	
投资支付的现金		153,500,000.00	214,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		153,994,621.36	214,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-142,040,621.36	-214,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,321,100,000.00	490,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,122,960,000.00
筹资活动现金流入小计		1,321,100,000.00	1,612,960,000.00
偿还债务支付的现金		413,522,698.40	147,891,107.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,865,600.65	95,223,793.81
支付其他与筹资活动有关的现金			12,571,177.00
筹资活动现金流出小计		514,388,299.05	255,686,078.34
筹资活动产生的现金流量净额		806,711,700.95	1,357,273,921.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		23,809,011.57	-173,827,256.36
加：期初现金及现金等价物余额		222,869,619.68	396,696,876.04
六、期末现金及现金等价物余额		246,678,631.25	222,869,619.68

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000,000.00				7,086,009,653.03				20,858,952.40	440,647,796.44	8,047,516,401.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	500,000,000.00				7,086,009,653.03				20,858,952.40	440,647,796.44	8,047,516,401.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,620,971.05	59,588,739.45	66,209,710.50
（一）综合收益总额										66,209,710.50	66,209,710.50
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									6,620,971.05	-6,620,971.05	
1.提取盈余公积									6,620,971.05	-6,620,971.05	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				7,086,009,653.03				27,479,923.45	500,236,535.89	8,113,726,112.37

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				4,421,592,443.03				18,946,937.00	423,439,657.83	4,873,979,037.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00				4,421,592,443.03				18,946,937.00	423,439,657.83	4,873,979,037.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	490,000,000.00				2,664,417,210.00				1,912,015.40	17,208,138.61	3,173,537,364.01
（一）综合收益总额										19,120,154.01	19,120,154.01
（二）所有者投入和减少资本	490,000,000.00				2,664,417,210.00						3,154,417,210.00
1.所有者投入的普通股	490,000,000.00										490,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					2,664,417,210.00						2,664,417,210.00
（三）利润分配									1,912,015.40	-1,912,015.40	
1.提取盈余公积									1,912,015.40	-1,912,015.40	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				7,086,009,653.03				20,858,952.40	440,647,796.44	8,047,516,401.87

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

防城港市文旅集团有限公司
2021年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

防城港市文旅集团有限公司（以下简称本公司），前身为广西东投集团有限公司，于2012年3月15日在广西壮族自治区防城港市注册成立，是防城港市人民政府国有资产监督管理委员会出资设立的国有独资公司，于2019年3月名称变更为防城港市文旅集团有限公司。企业统一社会信用代码号：91450600591343661B，注册资本：50000万元，法定代表人：赖子机，现注册地和总部地址位于防城港市防城区针鱼岭大桥至李子潭公路北侧针鱼岭服务区。

2012年3月2日经防城港市人民政府防政函【2012】28号文件批复成立广西东投集团有限公司，注册资金为人民币5000万元，实收资本为人民币1000万元，由防城港市人民政府国有资产监督管理委员会于2012年3月13日出资，并经钦州中恒联合会计师事务所出具"中恒验字（2012）第181号"验资报告审验。

2019年3月26日，公司注册资本由5000万元人民币变更为50000万元人民币。

公司经营范围：游览景区管理及开发；园区管理服务；住宿服务；仓储服务(除危险品)；房地产开发经营；对房地产业、建筑业、仓储业、交通运输业、旅游业、农业、文化体育业、康养项目的投资；工程代建和管理；房地产租赁经营；会展服务；大型活动组织服务。

防城港文旅集团是集投资、融资、运营、开发及管理为一体的大型综合性文化旅游交通农业发展集团，是防城港市边境旅游试验区建设的主要投融资平台。本公司及各子公司主要从事旅游景区和景点开发运营及配套公共设施建设管理，旅游综合体及酒店建设经营，旅游地产和康养项目开发投资；重大交通基础设施建设和管理；重大农业产业园区和大型农业基础设施投资建设运营；文化体育产业和保税物流仓储产业的投资经营；与文化、旅游、体育、物流、农业等产业有关的一级土地整理和开发等；股权投资管理和交易等业务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共17户，详见本附注"8、在其他主体中的权益"。本公司本期合并范围比上期增加2户，减少0户，详见本附注"7、合并范围的变更"。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）规定编制。

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

2.2 持续经营

公司对报告期末起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。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注 4.5），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注"4.13 长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注"4.13 长期股权投资"或本附注"4.9 金融工具"。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"（详见本附注 4.13）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注"4.13 权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

4.9 金融工具

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

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注应收账款、合同资产及负债、长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，

本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄分析法组合	根据信用风险特征按照账龄确定确定风险组合
无风险组合	关联方、国家财政部门及行政主管部门之间往来组合

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

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

4.13.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容
账龄分析法组合	根据信用风险特征按照账龄确定确定风险组合
无风险组合	关联方、国家财政部门及行政主管部门之间往来组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、商品采购、工程项目、开发成本、合同履约成本、开

发产品和土地使用权等等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

A 工程项目和土地使用权计价方法：工程项目和土地使用权按个别计价；

B 原材料、库存商品、商品采购发出采用加权平均法计价；

C 低值易耗品摊销：采用一次摊销法

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在"一年内到期的非流动资产"项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在"其他流动资产"项目反映。

4.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.16.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.17 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在"一年内到期的非流动资产"项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在"其他流动资产"项目反映。

4.17.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.18 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

4.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.19 长期股权投资

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

4.19.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注"4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并

的会计处理方法"。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.19.2 后续计量及损益确认方法

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

4.19.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.19.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

4.19.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注"4.5 合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.20 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注"4.20 长期资产减值"。

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

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

4.21 固定资产

4.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.21.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40年	5	2.38
机器设备	年限平均法	5-10年	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5年	5	19
办公设备	年限平均法	5年	5	19
其他	年限平均法	5年	5	19

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

4.21.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注"长期资产减值"。

4.21.4 其他说明

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

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

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

4.22 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注"长期资产减值"。

4.23 借款费用

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

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

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

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

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

4.24 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.25 无形资产

4.25.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	10年
软件	5年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.25.2 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注"长期资产减值"。

4.26 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。

4.27 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.28 合同负债

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

4.29 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.30 预计负债

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

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

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

4.30.1 亏损合同

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

4.30.2 重组义务

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

4.31 租赁负债

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

的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

4.32 收入

4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

（1）商品销售收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为，投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

（3）建造合同收入

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.33 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 （以下简称"与合同成本有关的资产"），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要

发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

4.35 递延所得税资产/递延所得税负债

4.35.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资

产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.35.4 所得税的抵销

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

4.36 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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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“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。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（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。

4.37 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.38 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注四、XX"金融工具"），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注四、XX"金融工具"）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 4、9"金融工具"）。

4.39 重要会计政策、会计估计的变更

4.39.1 会计政策变更

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行下述新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则，

并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更。包括：财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 14 号——收入》，财政部于 2018 年修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。上述修订后的准则自 2021 年 1 月 1 日起施行。

①新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由"已发生损失"模型改为"预期信用损失"模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。"预期信用损失"模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

②财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称"新收入准则"）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

③财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称"新租赁准则"）。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

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

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	396,020,971.52	396,020,971.52	-
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	379,499,970.76	379,499,970.76	-
应收款项融资			-
预付款项	6,815,233.42	6,815,233.42	-
其他应收款	360,714,953.58	360,714,953.58	-
存货	7,770,563,884.39	6,916,988,274.94	-853,575,609.45
合同资产		853,575,609.45	853,575,609.45
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			-
流动资产合计	8,913,615,013.67	8,913,615,013.67	-
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	101,000,000.00		-101,000,000.00
其他债权投资			-
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	5,007,241.95	5,007,241.95	-
其他权益工具投资		101,000,000.00	101,000,000.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产	117,918,992.37	117,918,992.37	-
固定资产	200,582,015.74	200,582,015.74	-
在建工程	452,325,082.42	452,325,082.42	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产	203,619,239.08	203,619,239.08	-
开发支出			-
商誉	1,102,644.76	1,102,644.76	-
长期待摊费用	1,970,817.98	1,970,817.98	-
递延所得税资产			-
其他非流动资产	589,860,320.66	589,860,320.66	-
非流动资产合计	1,673,386,354.96	1,673,386,354.96	-
资产总计	10,587,001,368.63	10,587,001,368.63	-
流动负债:			
短期借款	248,753,676.69	248,753,676.69	-
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-

应付票据			-
应付账款	16,196,319.84	16,196,319.84	-
预收款项	22,143,473.03		-22,143,473.03
合同负债		20,890,068.90	20,890,068.90
应付职工薪酬	3,291,059.96	3,291,059.96	-
应交税费	93,471,120.13	93,471,120.13	-
其他应付款	1,489,722,678.01	1,489,722,678.01	-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	373,600,000.00	373,600,000.00	-
其他流动负债		1,253,404.13	1,253,404.13
流动负债合计	2,247,178,327.66	2,247,178,327.66	-
非流动负债：			
长期借款	1,395,721,328.58	1,395,721,328.58	
应付债券	1,131,785,486.71	1,131,785,486.71	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	367,625,340.54	367,625,340.54	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	18,229,000.00	18,229,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,913,361,155.83	2,913,361,155.83	
负债合计	5,160,539,483.49	5,160,539,483.49	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	500,000,000.00	500,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,237,274,481.49	4,237,274,481.49	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	20,858,952.40	20,858,952.40	
未分配利润	644,815,717.67	644,815,717.67	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	5,402,949,151.56	5,402,949,151.56	
少数股东权益	23,512,733.58	23,512,733.58	
所有者权益（或股东权益）合计	5,426,461,885.14	5,426,461,885.14	
负债和所有者权益总计	10,587,001,368.63	10,587,001,368.63	

4.39.2 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、3%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题的通知》（财税[2008]151 号）和《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号）的相关规定，本公司 2021 年度取得的财政补贴收入在符合上述文件规定时，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第二款的规定，本公司 2021 年度从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得减半征收企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,891.20	2,409.21
银行存款	387,848,683.33	258,001,495.30
其他货币资金	138,009,243.69	138,017,067.01
合计	**525,861,818.22**	**396,020,971.52**
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：因抵押、质押或保证金等对使用有限制金额为 20,810.00 万元。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,234,610.70	368,061,694.35
1 至 2 年	10,226,186.61	3,098,332.40
2 至 3 年	1,159,500.75	5,837,232.00
3 至 4 年	1,288,668.35	1,949,554.40
4 至 5 年	1,163,251.55	838,332.45
5 年以上	1,220,192.60	1,384,242.10
小计	**103,292,410.56**	**381,169,387.70**
减：坏账准备	2,695,223.36	1,669,416.94

合计	100,597,187.20	379,499,970.76

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,292,410.56	100.00	2,695,223.36	2.61	100,597,187.20
其中：组合 1-账龄组合	32,746,476.17	31.70	2,695,223.36	8.23	30,051,252.81
组合 2-无风险组合	70,545,934.39	68.30	-	-	70,545,934.39
合计	**103,292,410.56**	/	**2,695,223.36**	/	**100,597,187.20**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	381,169,387.70	100.00	1,669,416.94	0.44	379,499,970.76
其中：组合 1-账龄组合	47,408,548.59	12.44	1,669,416.94	3.52	45,739,131.65
组合 2-无风险组合	333,760,839.11	87.56			333,760,839.11
合计	**381,169,387.70**	/	**1,669,416.94**	/	**379,499,970.76**

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	32,746,476.17	2,695,223.36	8.23
无风险组合	70,545,934.39		
合计	**103,292,410.56**	**2,695,223.36**	**2.61**

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,669,416.94	1,025,806.42				2,695,223.36
无风险组合						
合计	**1,669,416.94**	**1,025,806.42**				**2,695,223.36**

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
广西来宾经纬贸易有限公司	36,456,702.52	**35.29**	
来宾城投建材有限公司	32,710,984.16	**31.67**	
诚鑫集团有限公司	15,213,072.95	**14.73**	
广西华业建筑工程有限公司	5,559,663.86	**5.38**	555,966.39
防城港市在妙至公安三级公路改建工程 2 标段	2,420,297.06	**2.34**	242,029.71
合计	**92,360,720.55**	**89.42**	**797,996.09**

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,372,799.91	82.64	1,645,582.42	24.15
1至2年	1,962,077.85	4.02	796,611.40	11.69
2至3年	204,983.17	4.51	2,255,294.23	33.09
3年以上	4,314,039.53	8.83	2,117,745.37	31.07
合计	**48,853,900.46**	**—**	**6,815,233.42**	**100.00**

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
防城港澳加商贸有限公司	5,000,000.00	10.23
江西际洲建设工程集团有限公司	5,000,000.00	10.23
黄品奇	4,200,686.30	8.60
杨任兴	3,792,518.71	7.76
防城港市防城区财政资金管理支付中心（河西大道工程）	2,196,629.98	4.50
合计	**20,189,834.99**	**41.33**

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	
其他应收款	621,885,722.36	360,714,953.58
合计	**621,885,722.36**	**360,714,953.58**

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	392,585,281.41	293,184,412.54
1至2年	195,443,816.01	16,032,578.07
2至3年	7,190,767.74	24,623,628.00
3至4年	23,048,525.71	51,556,427.47
4至5年	46,360,959.21	28,432,230.35
5年以上	66,148,515.46	50,223,908.84
小计	**730,777,865.54**	**464,053,185.27**
减：坏账准备	108,892,143.18	103,338,231.69
合计	**621,885,722.36**	**360,714,953.58**

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	4,482,823.64	4,408,827.01
政府及有关机构往来	418,015,347.12	298,780,632.37
古彦娟挪用公款	44,050,765.59	51,177,580.99
其他往来款	264,228,929.19	109,686,144.90
合计	**730,777,865.54**	**464,053,185.27**

6.4.1.3 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	52,160,650.70		51,177,580.99	103,338,231.69
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,221,960.76		1,113,123.93	4,335,084.69
本期转回			7,126,815.40	7,126,815.40
本期转销				
本期核销			1,113,123.93	1,113,123.93
其他变动	9,458,766.13			9,458,766.13
2021 年 12 月 31 日余额	64,841,377.59		44,050,765.59	108,892,143.18

其他变动的情况说明：其他变动为企业合并新增公司的合并日坏账准备金额。

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	103,338,231.69	9,458,766.13	4,335,084.69	7,126,815.40	1,113,123.93	108,892,143.18
合计	**103,338,231.69**	**9,458,766.13**	**4,335,084.69**	**7,126,815.40**	**1,113,123.93**	**108,892,143.18**

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
古彦娟	7,126,815.40	法律手段追缴
合计	7,126,815.40	/

6.4.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,113,123.93

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
里火加油站	往来款	1,079,752.37	无法收回		否
黄京角加油站	往来款	33,371.56	无法收回		否
合计	/	**1,113,123.93**	/	/	/

6.4.1.6 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
防城区征地办	政府机构往来	80,000,000.00	1 年内	10.95	
防城区财政局	政府机构往来	75,796,087.06	1 年内	10.37	
防城港市财政局	政府机构往来	49,643,203.34	5 年以上	6.79	
东兴市财政局	政府机构往来	41,189,423.75	1 年内	5.64	
上思县财政局	政府机构往来	36,843,604.87	1 年内	5.04	
合计	—	**283,472,319.02**	—	38.79	

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
商品采购	3,245,524.55		3,245,524.55
库存商品	5,022,340.59		5,022,340.59
土地使用权	4,966,893,992.03		4,966,893,992.03
合同履约成本-工程项目	3,091,878,044.29		3,091,878,044.29
合计	**8,067,039,901.46**		**8,067,039,901.46**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
商品采购	2,743,588.59		2,743,588.59
库存商品	832,273.35		832,273.35
土地使用权	4,891,843,369.00		4,891,843,369.00
工程项目	2,021,569,044.00		2,021,569,044.00
合计	**6,916,988,274.94**		**6,916,988,274.94**

6.5.2 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 185,265,248.33 元，本公司本期用于确定借款费用的资本化率为 3.19 %。

6.6 合同资产

6.6.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沙企大道代建项目	853,575,609.45		853,575,609.45	853,575,609.45		853,575,609.45
减：计入其他非流动资产						
合计	853,575,609.45		853,575,609.45	853,575,609.45		853,575,609.45

6.7 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	50,000,000.00		详见附注 6.8
合计	**50,000,000.00**		

6.8 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款处置股权	150,000,000.00		150,000,000.00			
合计	**150,000,000.00**		**150,000,000.00**			

注：分期收款处置股权为公司出售是光恒生（北京）生物医药科技有限责任公司10%股权给北京是光恒生科技中心(有限合伙)，协议分3年收取股权转让款，其中2022年收款5000万元，2023年收款10000万元，2024年收款5000万元。由于公司判断预计损失率极低，未计提坏账准备。

6.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	5,007,241.95			58,938.74		
广西鹭港生物医药科技有限公司		100,000,000.00				
小计	5,007,241.95	100,000,000.00		58,938.74		
合计	**5,007,241.95**	**100,000,000.00**		**58,938.74**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司				5,066,180.69	
广西鹭港生物医药科技有限公司				100,000,000.00	
小计				105,066,180.69	
合计				**105,066,180.69**	

6.10 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
是光恒生（北京）生物医药科技有限责任公司		100,000,000.00
东兴市城市建设投资有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	**1,000,000.00**	**101,000,000.00**

6.11 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	993,600.00	138,066,406.29	139,060,006.29
2、本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额	993,600.00	138,066,406.29	139,060,006.29
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	247,779.00	20,893,234.92	21,141,013.92
2、本期增加金额	454,365.00	3,451,660.08	3,906,025.08
（1）计提或摊销	454,365.00	3,451,660.08	3,906,025.08
3、本期减少金额			-
（1）处置			-
（2）其他转出			-
4、期末余额	702,144.00	24,344,895.00	25,047,039.00
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	291,456.00	113,721,511.29	114,012,967.29
2、期初账面价值	745,821.00	117,173,171.37	117,918,992.37

6.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	162,785,866.42	161,825,040.11
固定资产清理	38,756,975.63	38,756,975.63
合计	**201,542,842.05**	200,582,015.74

6.12.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	170,315,438.37	4,928,269.57	11,076,798.76	11,095,377.80	5,150,874.11	202,566,758.61
2.本期增加金额	11,788,756.40	3,935,735.27	2,783,914.94	1,156,925.54	169,444.91	19,834,777.06
（1）购置	1,355,403.65	1,620,123.19	205,203.54	932,814.17	169,444.91	4,282,989.46
（2）在建工程转	7,781,144.75	-	-	-	-	7,781,144.75

入						
（3）企业合并增加	2,652,208.00	2,315,612.08	2,578,711.40	224,111.37	-	7,770,642.85
3.本期减少金额	10,154,040.73	932,838.29	593,447.47	903,092.00	-	12,583,418.49
（1）处置或报废	10,154,040.73	932,838.29	593,447.47	903,092.00	-	12,583,418.49
4.期末余额	171,950,154.04	7,931,166.55	13,267,266.23	11,349,211.34	5,320,319.02	209,818,117.18
二、累计折旧						-
1.期初余额	21,529,103.80	2,761,530.93	8,322,045.22	6,574,083.97	1,554,954.58	40,741,718.50
2.本期增加金额	2,641,285.68	1,713,935.59	2,447,911.46	1,529,302.61	524,456.59	8,856,891.93
（1）计提	1,991,495.80	400,232.35	791,813.77	1,380,239.76	524,456.59	5,088,238.27
（2）企业合并增加	649,789.88	1,313,703.24	1,656,097.69	149,062.85	-	3,768,653.66
3.本期减少金额	1,276,400.31	166,339.44	280,657.66	842,962.26	-	2,566,359.67
（1）处置或报废	1,276,400.31	166,339.44	280,657.66	842,962.26	-	2,566,359.67
4.期末余额	22,893,989.17	4,309,127.08	10,489,299.02	7,260,424.32	2,079,411.17	47,032,250.76
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	149,056,164.87	3,622,039.47	2,777,967.21	4,088,787.02	3,240,907.85	162,785,866.42
2.期初账面价值	148,786,334.57	2,166,738.64	2,754,753.54	4,521,293.83	3,595,919.53	161,825,040.11

6.12.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
白浪滩欢乐海商铺	38,756,975.63	38,756,975.63
合计	**38,756,975.63**	**38,756,975.63**

其他说明：白浪滩欢乐海商铺 2020 年 12 月 2 日转入固定资产清理，目前处于拆除阶段，清理还未完成。

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	824,831,107.79		824,831,107.79	452,325,082.42		452,325,082.42
工程物资						
合计	**824,831,107.79**		**824,831,107.79**	**452,325,082.42**		**452,325,082.42**

6.13.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	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
金花茶小镇开发项目	223,107.07	29,073,541.88	47,075,770.21			76,149,312.09
东兴园区开发项目	26.66		266,634.99			266,634.99
针鱼岭站	750.00	4,544,373.33	754,916.75	5,299,290.08		0.00

运安检测站	94.52	2,380,060.45	34,325.00	1,469,218.50		945,166.95
国门大道高杆广告工程	178.86	230,291.70	616,576.71			846,868.41
针鱼岭服务区项目	2,109.85	24,252,841.50	1,094,960.80			25,347,802.30
江山旅游广告牌制作	-	17,000.00	0.00			17,000.00
混凝土挡板工程	150.00	1,361,061.15	109,603.96	1,361,061.15		109,603.96
混凝土挡板制作、安装工程	55.00	536,795.00		536,795.00		0.00
3号仓库混凝土密封固化剂地坪工程	16.00	152,932.00		152,932.00		0.00
峒中公路口岸含里火通道项目	100,000.00	389,652,524.81	331,280,536.37			720,933,061.18
路桥广告牌安装工程	6.44	64,389.45				64,389.45
白浪滩站	-	1,485.15	17,563.11			19,048.26
明珠服务中心	-	57,786.00				57,786.00
新能源充电桩工程	9.11		60,833.11			60,833.11
黄京角加油站	10.00		13,601.09			13,601.09
合计		**452,325,082.42**	**381,325,322.10**	**8,819,296.73**		**824,831,107.79**

续

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
金花茶小镇开发项目	3.41	小镇项目分1、2、3期工程，现建设1期的部分工程，主要工程均未完工。	4,310,222.25	2,732,000.02	5.80	自有资金、银行贷款
东兴园区开发项目	100.00	基本完工	-	-		自有资金
针鱼岭站	-	已完工				自有资金
运安检测站	100.00	基本完工	-	-		自有资金
国门大道高杆广告工程	47.35	基本完工	-	-		自有资金
针鱼岭服务区项目	120.14	基本完工	-	-		银行贷款
江山旅游广告牌制作		未开展				自有资金
混凝土挡板工程	7.31	基本完工	-	-		自有资金
混凝土挡板制作、安装工程	-	已完工	-	-		自有资金
3号仓库混凝土密封固化剂地坪工程		已完工	-	-		自有资金
峒中公路口岸含里火通道项目	72.09	90%	53,291,245.97	26,377,297.86	7.96	银行贷款、中央、自治区专项资金和自有资金
路桥广告牌安装工程	100.00	基本完工				自有资金
白浪滩站		综合地理位置等原因已停工未按原计划开展项目				自有资金
明珠服务中心						自有资金

新能源充电桩工程	66.79	基本完工				自有资金
黄京角加油站	60.83	97%				自有资金
合计			57,601,468.22	29,109,297.88		

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	246,681,420.89	1,299,799.55	247,981,220.44
2.本期增加金额	4,227,832.83	284,820.76	4,512,653.59
(1)购置	22,410.83	284,820.76	307,231.59
(2)内部研发			-
(3)企业合并增加	4,205,422.00		4,205,422.00
3.本期减少金额	21,016,848.88	-	21,016,848.88
(1)处置	21,016,848.88		21,016,848.88
4.期末余额	229,892,404.84	1,584,620.31	231,477,025.15
二、累计摊销			
1.期初余额	44,015,899.72	346,081.64	44,361,981.36
2.本期增加金额	6,548,797.01	121,651.14	6,670,448.15
（1）计提	6,073,673.01	121,651.14	6,195,324.15
(2)企业合并增加	475,124.00		475,124.00
3.本期减少金额	4,503,748.85	-	4,503,748.85
(1)处置	4,503,748.85		4,503,748.85
4.期末余额	46,060,947.88	467,732.78	46,528,680.66
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	183,831,456.96	1,116,887.53	184,948,344.49
2.期初账面价值	202,665,521.17	953,717.91	203,619,239.08

6.15 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
防城港市东湾石化有限公司	1,102,644.76					1,102,644.76
合计	**1,102,644.76**					**1,102,644.76**

6.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
防城港市金花茶田园综合体建	759,290.40	149,350.88	516,833.07	0.00	391,808.21

设试点项目					
农投公司装修款	706,660.35		706,660.35		
白浪滩景区 1 号浴室改造扩建费	39,325.00		39,325.00		
白浪滩临时综合管理房工程款	60,630.00		15,480.00		45,150.00
白浪滩临时职工宿舍工程款	77,035.35		19,668.60		57,366.75
白浪滩临时职工饭堂及仓库工程款	76,335.05		19,489.80		56,845.25
白浪滩临时游客中心及备用房建设工程款	61,378.91		15,671.16		45,707.75
东兴园区新办公室装修费用	190,162.92		67,116.24		123,046.68
北部湾旅投装修		191,692.00			191,692.00
合计	**1,970,817.98**	**341,042.88**	**1,400,244.22**		**911,616.64**

6.17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	94,981,121.66	106,416,121.66
委托贷款	300,000,000.00	483,444,199.00
防城区农信社入股认购金	24,000,000.00	
合计	**418,981,121.66**	**589,860,320.66**

6.18 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	55,100,000.00	
抵押借款	110,000,000.00	148,753,676.69
保证借款	104,700,000.00	100,000,000.00
信用借款		
合计	**269,800,000.00**	**248,753,676.69**

6.19 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	250,000,000.00	
合计	**250,000,000.00**	

6.20 应付账款

项目	期末余额	期初余额
石油款		614,992.24
工程款	606,414,792.24	393,062.21
钢材款	23,558,859.81	15,188,265.39
其他	33,552,070.37	
合计	**663,525,722.42**	**16,196,319.84**

6.21 预收款项

项目	期末余额	期初余额
加油款		
广告牌租赁费		
房屋租金		

运输费		
农产品		
设计费		
拍卖款		
工程款及其他		
合计		

6.22 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	616,807.65	648,437.75
劳务和服务相关的合同负债	4,698,243.07	21,495,035.28
合计	**5,315,050.72**	**22,143,473.03**

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,271,662.63	28,945,807.85	27,154,339.96	5,063,130.52
二、离职后福利-设定提存计划	19,397.33	3,120,507.85	3,131,403.85	8,501.33
三、辞退福利	-	7,020.00	7,020.00	-
四、一年内到期的其他福利	-			-
合计	**3,291,059.96**	**32,073,335.70**	**30,292,763.81**	**5,071,631.85**

6.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,033,552.00	22,090,227.04	21,771,939.42	2,351,839.62
二、职工福利费	20,881.82	585,706.08	607,652.90	-1,065.00
三、社会保险费	643,970.32	2,973,275.60	2,184,115.38	1,433,130.54
其中：医疗保险费	643,181.12	2,895,636.79	2,106,476.57	1,432,341.34
工伤保险费	325.50	77,638.81	77,638.81	325.50
生育保险费	463.70	-	-	463.70
四、住房公积金	521,937.00	2,869,976.89	2,337,139.79	1,054,774.10
五、工会经费和职工教育经费	51,321.49	426,622.24	253,492.47	224,451.26
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-			-
合计	**3,271,662.63**	**28,945,807.85**	**27,154,339.96**	**5,063,130.52**

6.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,933.63	3,016,070.52	3,026,966.52	8,037.63
2、失业保险费	463.70	104,437.33	104,437.33	463.70
3、企业年金缴费				
合计	**19,397.33**	**3,120,507.85**	**3,131,403.85**	**8,501.33**

6.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	162,107,895.66	79,635,231.73
营业税	1,605,477.94	1,605,477.94
企业所得税	31,751,321.84	8,595,323.41

个人所得税	73,130.14	52,841.53
城市维护建设税	699,446.56	721,088.44
教育费附加	306,084.76	312,362.75
地方教育费附加	191,224.43	194,325.28
印花税	1,146,384.96	1,126,375.22
应交水利建设基金	680,427.01	666,217.13
房产税	185,431.28	250,862.06
城镇土地使用税	313,854.52	313,854.52
文化事业建设费	3,303.49	3,303.49
防洪保安费	140.25	140.25
其他	1,042.82	-6,283.62
合计	**199,065,165.66**	**93,471,120.13**

6.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,134,479.51	12,448,281.12
应付股利		
其他应付款	553,594,096.44	1,477,274,396.89
合计	**567,728,575.95**	**1,489,722,678.01**

6.25.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,336,019.09	1,649,820.70
企业债券利息	10,798,460.42	10,798,460.42
合计	**14,134,479.51**	**12,448,281.12**

6.25.2 其他应付款

6.25.2.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	17,039,672.75	17,166,378.42
往来款	536,554,423.69	1,460,108,018.47
合计	**553,594,096.44**	**1,477,274,396.89**

6.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注 6.28）	519,500,000.00	213,600,000.00
1 年内到期的应付债券（附注 6.29）	160,000,000.00	160,000,000.00
1 年 1 年内到期的长期应付款（附注 6.30）	187,259,505.35	
合计	**866,759,505.35**	**373,600,000.00**

6.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	372,726.67	1,253,404.13
合计	**372,726.67**	**1,253,404.13**

6.28 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	294,850,000.00	284,949,943.75
抵押借款	965,567,770.41	1,104,680,000.00

保证借款	177,382,571.85	3,500,000.00
信用借款	180,689,501.09	216,191,384.83
减：1年内到期的长期借款（附注6.26）	519,500,000.00	213,600,000.00
合计	**1,098,989,843.35**	**1,395,721,328.58**

其他说明：

注1：质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注所有权或使用权受限制的资产。

注2：其借款利息亚洲银行为1.68%，其他机构在4%-7%之间，详细情况如下：

借款单位	期末余额	借款时间	到期时间	抵押物	备注
中国石化财务有限责任公司广州分公司	15,000,000.00	2019/7/30	2022/8/1	土地使用权防港国用（2012）第0365号	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社	200,000,000.00	2019/10/21	2034/10/20	桂（2020）防城港市不动产权第0011269号、0011270号、第0011271号、第0011272号；峒中边贸市场边贸设施有偿使用费收费权；里火边民互市点边贸设施有偿使用费收费权	分期还本
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	75,000,000.00	2020/9/11	2035/9/10	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）防城港市不动产权第0011270号；桂（2020）防城港市不动产权第0011271号；桂（2020）防城港市不动产权第0011272号	分期还本
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	122,000,000.00	2020/7/16	2035/7/14	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）防城港市不动产权第0011270号；桂（2020）防城港市不动产权第0011271号；桂（2020）防城港市不动产权第0011269号；桂（2020）防城港市不动产权第0011272号	分期还本
中国农业发展银行防城港市分行	163,982,571.85	2016/12/26	2036/12/25		
防城港市区农村信用合作联社港口信用社	138,717,826.66	2017/7/13	2022/7/13	桂（2022）东兴市不动产权第0000383号	
上海浦东发展银行股份有限公司南宁分行	94,799,943.75	2020/6/11	2023/6/11	银行存单质押	
亚洲银行	180,689,501.09	2013.4	2036.11		
桂林银行股份有限公司防城港分	385,000,000.00	2017/7/5	2022/7/4	桂（2022）东兴市不动产权第0000062号、桂（2022）	

行				东兴市不动产权第0000075号、桂（2022）东兴市不动产权第0000079号	
交通银行股份有限公司	10,000,000.00	2021/9/1	2023/9/1	南宁市南宁融资担保有限公司	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社	30,000,000.00	2021/3/30	2024/3/28	保证人：防城港市文旅集团有限公司；保证合同编号：880504210489847	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社	3,400,000.00	2021/6/1	2024/6/1		
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	50,500,000.00	2021/12/24	2035/9/10	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）东兴市不动产权第0000509号	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	15,260,000.00	2021/11/12	2035/9/10	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）东兴市不动产权第0000509号	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	40,100,000.00	2021/11/6	2035/9/10	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）东兴市不动产权第0000509号；	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社营业部	81,100,000.00	2021/5/26	2035/9/10	保证人：防城港市文旅集团有限公司；桂（2020）东兴市不动产权第0000533号；	
防城港市防城区农村信用合作联社防城信用社	12,940,000.00	2021/12/7	2023/12/7	桂（2021）防城港市不动产权第0034374、0034375号、	
合计	**1,618,489,843.35**				

6.29 应付债券

6.29.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债券	2,422,485,320.81	1,291,785,486.71
减：1年内到期的应付债券	160,000,000.00	160,000,000.00
合计	**2,262,485,320.81**	**1,131,785,486.71**

6.29.2 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	期初余额
18桂东投债（01）期	500,000,000.00	2018年10月10日	7年	494,400,000.00	496,511,078.50
18桂东投债（02）期	300,000,000.00	2018年12月24日	7年	296,640,000.00	297,820,556.55
桂财债2020年61号专项债2亿	200,000,000.00	2020年8月6日	15年	200,000,000.00	200,000,000.00
20防旅01债券（3亿非公开）	300,000,000.00	2020年12月2日	5年	297,360,000.00	297,453,851.66
21防旅01债券（7亿非公开）	700,000,000.00	2021年1月20日	5年	692,315,247.53	

21防旅债（6亿非公开）	600,000,000.00	2021年7月30日	5年	596,000,000.00	
合计	/			**2,576,715,247.5**	**1,291,785,486.71**

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18桂东投债（01）期		39,750,000.00	1,261,309.30	139,750,000.00	397,772,387.80
18桂东投债（02）期		23,790,000.00	492,835.11	83,790,000.00	238,313,391.66
桂财债2020年61号专项债2亿		3,670,000.00	-	3,670,000.00	200,000,000.00
20防旅01债券（3亿非公开）		21,000,000.00	55,347.82	21,000,000.00	297,509,199.48
21防旅01债券（7亿非公开）	692,315,247.53		348,679.25		692,663,926.78
21防旅债（6亿非公开）	596,000,000.00		226,415.09		596,226,415.09
合　计	**1,288,315,247.53**	**88,210,000.00**	**2,384,586.57**	**248,210,000.00**	**2,422,485,320.81**

6.30 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	442,603,786.86	291,175,340.54
专项应付款	134,786,676.81	76,450,000.00
合计	**577,390,463.67**	**367,625,340.54**

6.30.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
远东国际融资租赁有限公司融资租赁费	111,885,438.77	232,473,200.00
国药控股（中国）融资租赁有限公司融资租赁费	30,268,900.63	55,071,000.00
文旅本部融资租赁未确认融资费用		-32,561,450.22
海通恒信国际租赁股份有限公司融资租赁费		37,290,000.00
东湾交通融资租赁未确认融资费用		-1,097,409.24
广西融资租赁有限公司（5500万）	37,648,952.81	
平安国际融资租赁有限公司	153,000,000.00	
北部湾银行	297,060,000.00	
减：1年内到期的长期应付款	187,259,505.35	
合计	**442,603,786.86**	**291,175,340.54**

6.30.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中央预算内国家一类口岸查验设施资金	46,450,000.00			46,450,000.00	
边境转移资金	30,000,000.00	10,000,000.00		40,000,000.00	
亚行贷款本息		8,311,676.81		8,311,676.81	
自治区重大基础设施项目资金		40,000,000.00		40,000,000.00	
市科技局经费		150,000.00	125,000.00	25,000.00	
合计	**76,450,000.00**	**58,461,676.81**	**125,000.00**	**134,786,676.81**	

6.31 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,229,000.00	850,000.00	-	19,079,000.00	政府补助形成的递延收益
合计	**18,229,000.00**	**850,000.00**	**-**	**19,079,000.00**	**—**

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
广西特色小镇培育	6,629,000.00	650,000.00					7,279,000.00	
技术研究与开发	200,000.00	200,000.00					400,000.00	
2020年自治区旅游发展	11,400,000.00						11,400,000.00	
合计	**18,229,000.00**	**850,000.00**					**19,079,000.00**	

6.32 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
防城港市人民政府国有资产监督管理委员会。	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00
合计	**500,000,000.00**	**100.00**			**500,000,000.00**	**100.00**

6.33 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,847,127,527.80			2,847,127,527.80
其他资本公积	1,390,146,953.69		20,223,553.07	1,369,923,400.62
合计	**4,237,274,481.49**		**20,223,553.07**	**4,217,050,928.42**

其他说明：本年度资本公积变化原因如下：（1）本年度行政划拨注入子公司防城港市防东公路建设管理有限公司股权，划拨日该公司净资产为-18,879,555.15元，因此减少资本公积合计18,879,555.15元；（2）公司溢价收购子公司防城港市金花茶小镇投资开发有限公司少数股东股权造成资本公积减少1,343,997.92元。

6.34 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,858,952.40	6,620,971.05		27,479,923.45
合计	**20,858,952.40**	**6,620,971.05**		**27,479,923.45**

6.35 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	644,815,717.67	612,529,533.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	644,815,717.67	612,529,533.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	76,865,693.05	34,198,199.12
减：提取法定盈余公积	6,620,971.05	1,912,015.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	715,060,439.67	644,815,717.67

6.36 营业收入和营业成本

6.36.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,133,696,327.58	985,908,644.52	922,676,502.78	862,781,592.49
其他业务	183,793,775.77	182,542,518.23	71,041,239.84	65,421,288.10
合计	**1,317,490,103.35**	**1,168,451,162.75**	**993,717,742.62**	**928,202,880.59**

6.36.2 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
工程建设合同收入	941,959,272.73
贸易合同收入	179,624,495.30
加油及附加产品服务	140,635,887.08
租赁合同收入	21,897,635.18
其他收入	33,372,813.06
合计	1,317,490,103.35

6.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	360,143.64	200,092.46
教育费附加	236,642.30	146,748.06
水利建设基金	106,867.44	1,198.40
房产税	400,422.48	330,857.59
土地使用税	398,149.22	263,819.38
印花税	476,180.54	1,461,449.26
文化事业建设费	3,870.00	390.00
车船税	834.38	2,516.56
其他	81,521.41	11,486.80
合计	**2,064,631.40**	**2,418,558.51**

6.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,495,647.49	2,156,463.48
业务接待费	13,728.54	2,565.00
差旅费	3,276.21	2,768.00
通讯费	33,851.40	9,417.41
水电费	201,619.32	190,797.30
办公费	2,610,737.88	16,082.82
劳动保护费		60,788.16
修理费	242,582.13	162,347.35
土地租金	1,845,458.21	1,815,106.91
押运费		111,097.25
其他	2,653,105.85	182,884.26
合计	**10,100,007.03**	**4,710,317.94**

6.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,911,196.24	30,269,321.36
业务招待费	319,650.04	329,126.46

差旅费	231,462.21	366,724.82
咨询费	3,800,292.95	5,726,240.66
折旧及摊销	8,391,664.58	9,484,015.37
宣传费	330,060.61	167,289.92
办公费用	3,679,653.58	1,429,196.67
党团经费	732,372.25	
物业及绿化	1,901,445.67	
水电费	586,008.44	
收费站养护	3,127,283.91	
其他	4,860,832.58	3,207,333.43
合计	**64,871,923.06**	**50,979,248.69**

6.40 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,699,346.68	13,964,236.31
利息收入	10,435,332.61	16,130,137.87
手续费	933,841.42	5,855,324.88
合计	**-3,802,144.51**	**3,689,423.32**

6.41 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	8,458,959.24	17,877,161.24
直接减免的增值税	649,935.94	
合计	**9,108,895.18**	**17,877,161.24**

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政贴息	8,458,959.24	17,274,007.51	与收益相关
用于金花茶苗木款专项扶贫资金政府补助		600,000.00	与资产相关
稳岗补贴		2,382.20	与收益相关
税收减免		771.53	与收益相关
合计	**8,458,959.24**	**17,877,161.24**	

6.42 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	58,938.74	279,456.50
处置子公司产生的投资收益		62,424.28
处置其他权益工具投资产生的投资收益	11,954,000.00	
其他		1,200.00
合计	**12,012,938.74**	**343,080.78**

6.43 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,025,806.42	
其他应收款坏账损失	3,331,758.80	
合计	**2,305,952.38**	

6.44 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-7,319,881.93
合计		-7,319,881.93

6.45 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	2,241,667.73	1,490,847.03
合计	2,241,667.73	1,490,847.03

6.46 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,316,768.68	24,918,652.84	
违约赔偿收入	-	18,432,925.17	
其他	689,986.96	686,987.64	
合计	3,006,755.64	41,038,565.65	

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
市财政局开放门户措施补贴	1,000,000.00		与收益相关
市委宣传部宣传补贴	600,000.00		与收益相关
市财政局项目补贴		24,500,000.00	与收益相关
税收减免	552,010.50	43,671.95	与收益相关
商务局培育扶持奖励		20,000.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	70,175.87	332,994.13	与收益相关
个税手续费退还		804.16	与收益相关
商务局进博会补贴		2,000.00	与收益相关
生育津贴	17,250.85	19,182.60	与收益相关
其他	77,331.46		与收益相关
合计	2,316,768.68	24,918,652.84	

6.47 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	875,094.16	14,273,541.22	875,094.16
捐赠支出	58,179.60	1,341,975.00	58,179.60
其他	475,340.72	2,614,056.88	475,340.72
合计	1,408,614.48	18,229,573.10	1,408,614.48

6.48 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,174,981.02	4,778,344.53
递延所得税费用		
合计	25,174,981.02	4,778,344.53

6.49 现金流量表项目

6.49.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到广西特色小镇培育财政奖补资金	650,000.00	4,000,000.00
收2020年自治区旅游发展专项扶贫资金		12,000,000.00
有收益相关的政府补助	10,975,727.92	42,795,814.08
有经营有关往来款	237,107,204.29	148,851,075.33
合计	**248,732,932.21**	**207,646,889.41**

6.49.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的非付现销售和管理费用等	48,635,223.23	47,517,388.37
于经营有关往来款	554,547,978.21	580,403,465.88
合计	**603,183,201.44**	**627,920,854.25**

6.49.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
注入子公司合并日现金及等价物	1,259,477.62	1,228,302.63
合计	**1,259,477.62**	**1,228,302.63**

6.49.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁手续费和债券发行费用		12,571,177.00
合计		**12,571,177.00**

6.50 现金流量表补充资料

6.50.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	77,897,137.79	34,139,168.71
加：资产减值准备	-2,305,952.38	7,319,881.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,088,238.27	5,067,138.06
无形资产摊销	6,195,324.15	7,124,746.04
长期待摊费用摊销	1,400,244.22	1,544,492.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,241,667.73	-1,490,847.03
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	5,699,346.68	13,964,236.31
投资损失	-12,012,938.74	-343,080.78
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-966,607,427.52	-898,881,248.47
经营性应收项目的减少	17,732,014.78	302,286,352.58
经营性应付项目的增加	385,076,835.80	-715,955,739.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-484,078,844.68	-1,245,224,900.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	317,761,818.22	396,020,971.52
减：现金的期初余额	396,020,971.52	447,132,200.07
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	-78,259,153.30	-51,111,228.55

6.50.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	317,761,818.22	396,020,971.52
其中：库存现金	3,891.20	2,409.21
可随时用于支付的银行存款	317,748,683.33	258,001,495.30
可随时用于支付的其他货币资金	9,243.69	138,017,067.01
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	317,761,818.22	396,020,971.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.51 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	208,100,000.00	质押
存货-土地使用权	3,779,670,870.95	抵押
投资性房地产	114,012,967.29	抵押
无形资产-土地使用权	128,313,701.55	抵押
合计	**4,230,097,539.79**	

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
防城港市防东公路建设有限公司	2021.1.1		100	划拨	2021.1.1	实质控制	33,766,293.17	2,680,841.10

根据中国共产党防城港市委员会和防城港市人民政府联合颁发的防委【2018】85号文件关于印发《防城港市国资国企整合重组方案》的通知，将北部湾旅游开发有限公司、市江山景区管理公司、市水利水电勘察设计院等整体划入防城港市文旅集团，根据文件精神，2021年防城港市文旅集团完成对防城港市防东公路建设有限公司的改制，从全民所有制企业变更为有限责任公司，达到实质控制。

7.2 其他原因的合并范围变动

2021年度公司新设子公司1个，为防城港市兴旅工程建设有限公司，公司成立时间为

2021年12月27日，根据公司章程防城港市文旅集团有限公司持股比例100%。

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
防城港市兴旅工程建设有限公司	2021年12月31日	0.00	0.00

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

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	
防城港市海科农业发展有限公司	防城港市	防城港市	农业投资	100.00		投资设立
防城港市东湾交通有限公司	防城港市	防城港市	交通基建开发	91.77		行政划拨
防城港市江山旅游投资有限责任公司	防城港市	防城港市	旅游投资	100.00		同一控制下的企业合并
防城港市陆海国际物流投资发展有限公司	防城港市	防城港市	物流开发	100.00		投资设立
东兴市园区开发建设有限责任公司	东兴市	东兴市	基建开发	100.00		行政划拨
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司	防城港市	防城港市	基建开发	51.00		投资设立
防城港市路桥广告有限责任公司	东兴市	东兴市	广告	51.00		同一控制下的企业合并
防城港北部湾旅游投资开发有限公司	防城港市	防城港市	旅游开发	100.00		行政划拨
广西元睿科技发展有限公司	防城港市	防城港市	科技	60.00		投资设立
防城港市东湾石化有限公司	防城港市	防城港市	石油销售	51.00		投资设立
防城港市运安交通服务有限公司	防城港市	防城港市	交通服务		100	行政划拨
防城港江山景区管理有限公司	防城港市	防城港市	旅游		100	行政划拨
防城港市金花茶小镇开发投资有限公司	防城港市	防城港市	水利管理		55	投资设立
防城港市泽林林业勘测设计有限公司	防城港市	防城港市	设计		100	行政划拨

防城港市泽农工程设计活动有限公司	防城港市	防城港市	设计		100	行政划拨
防城港市防东公路建设有限公司	防城港市	防城港市		100		行政划拨
防城港市兴旅工程建设有限公司	防城港市	防城港市		100		投资设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	防城港市	防城港市	商品混凝土的生产与销售	30.00		权益法核算
广西鹭港生物医药科技有限公司	防城港市	防城港市	生物制药	20.00		权益法核算

9、与金融工具相关的风险

本公司金融工具的风险主要包括信用风险、流动风险、利率风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。本公司定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

9.1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金及应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策。为监控公司的信用风险，本公司按照账龄等要素对公司的客户资料进行分析。对于其他应收款项，本公司持续对不同客户进行信用评估以监控信用风险，坏账准备金额符合管理层预期。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

9.2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营

需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9.3、利率风险

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

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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(%)
防城港市人民政府国有资产监督管理委员会	防城港市	国家机关	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注"8.1 在子公司中的权益"。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注"8.2 在合营安排或联营企业中的权益"。

10.4 关联方交易情况

10.4.1 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	土地使用权	369,266.06	662,931.50
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	经营承包	168,396.22	581,338.81

11.5 关联方应收应付款项

11.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	1,272,293.14		245,600.08	
合计	**1,272,293.14**		**245,600.08**	

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

12、其他重要事项

无

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	997,243.99	337,947,842.41
1 至 2 年	1,152,968.50	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,150,212.49	337,947,842.41
减：坏账准备		
合计	2,150,212.49	337,947,842.41

13.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,150,212.49	100.00			2,150,212.49
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-无风险组合	2,150,212.49	100.00			2,150,212.49
合计	**2,150,212.49**	/		/	**2,150,212.49**

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	337,947,842.41	100.00			337,947,842.41
其中：组合 1-账龄组合					
组合 2-无风险组合	337,947,842.41	100.00			337,947,842.41
合计	**337,947,842.41**	/		/	**337,947,842.41**

13.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,150,212.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	
其他应收款	1,352,383,820.55	1,002,124,229.07
合计	**1,352,383,820.55**	**1,002,124,229.07**

13.2.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	897,711,174.49	894,430,770.77
1 至 2 年	373,218,418.43	79,548,845.51
2 至 3 年	76,283,209.60	55,812,620.13
3 至 4 年	34,194,109.95	283,194.86
4 至 5 年	-	4,300.00
5 年以上	36,000,000.00	37,067,589.72
小计	**1,417,406,912.47**	**1,067,147,320.99**
减：坏账准备	65,023,091.92	65,023,091.92
合计	**1,352,383,820.55**	**1,002,124,229.07**

13.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	4,469,439.95	4,927,732.34
政府及有关机构往来	1,111,255,176.89	736,325,233.54
古彦娟挪用公款	25,211,855.02	28,011,675.02
其他往来款	301,682,295.63	297,882,680.09
合计	**1,417,406,912.47**	**1,067,147,320.99**

13.2.3 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	37,011,416.90		28,011,675.02	65,023,091.92
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	-			
本期计提	2,799,820.00			2,799,820.00
本期转回			2,799,820.00	2,799,820.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	39,811,236.90		25,211,855.02	65,023,091.92

13.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	65,023,091.92		2,799,820.00	2,799,820.00		65,023,091.92
合计	**65,023,091.92**		**2,799,820.00**	**2,799,820.00**		**65,023,091.92**

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
古彦娟	2,799,820.00	法律手段追缴
合计	2,799,820.00	/

13.2.5 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
防城区财政局	政府及有关机构往来	75,796,087.06	1 年以内	5.35	
上思县财政局	政府及有关机构往来	36,843,604.87	1 年以内	2.60	
东兴市财政局	政府及有关机构往来	41,189,423.75	1 年以内	2.91	
武汉钢铁建工集团有限公司	政府及有关机构往来	36,000,000.00	5 年以上	2.54	36,000,000.00
防城港市土地征收储备中心		27,644,202.12	1-2 年	1.95	
合计	—	217,473,317.80	/	15.34	36,000,000.00

13.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,960,147,043.03		2,960,147,043.03	2,906,647,043.03		2,906,647,043.03
对联营、合营企业投资	105,066,180.69		105,066,180.69	5,007,241.95		5,007,241.95
合计	**3,065,213,223.72**		**3,065,213,223.72**	**2,911,654,284.98**		**2,911,654,284.98**

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
防城港市东湾交通有限公司	2,846,237,043.03						
防城港市路桥广告有限责任公司	510,000.00						
防城港市江山旅游	3,000,000.00						

投资有限责任公司							
防城港市东湾石化有限责任公司	15,300,000.00						
防城港市海科农业发展有限公司	26,500,000.00	53,500,000.00				80,000,000.00	
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
防城港市陆海国际物流投资发展有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	**2,906,647,043.03**	**53,500,000.00**				**2,960,147,043.03**	

13.3.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	3,000,000.00	5,007,241.95
广西鹭港生物医药科技有限公司	100,000,000.00	
合计	**103,000,000.00**	**5,007,241.95**

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司		58,938.74			
广西鹭港生物医药科技有限公司	100,000,000.00				
合计	**100,000,000.00**	**58,938.74**			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	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	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司						
广西鹭港生物医药科技有限公司						
合计						

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	5,066,180.69		
广西鹭港生物医药科技有限公司	100,000,000.00		
合计	105,066,180.69		

13.4 营业收入和营业成本

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	917,360,045.62	817,910,698.36	783,127,611.09	743,356,589.35
其他业务	5,188,573.27	3,455,118.32	3,431,421.14	2,895,817.12
合计	922,548,618.89	821,365,816.68	786,559,032.23	746,252,406.47

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	58,938.74	279,456.50
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,000,000.00
处置其他权益工具投资产生的投资收益	11,954,000.00	
其他		1,200.00
合计	12,012,938.74	-719,343.50

防城港市文旅集团有限公司

2022年4月28日

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副 本) (6-1)

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

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陈吉先，冯建江，刘宗义，王增明，曾云

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

成立日期　2013年01月18日

合伙期限　2013年01月18日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 11 月 30 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：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

仅供报告使用

证书序号：0014490

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

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

二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name：曾云
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1976年10月24日
工作单位 Working unit：天职孜信会计师事务所
身份证号码 Identity card No.：513030197610245017

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

姓名：曾云
证书编号：110002400025

……继续有效一年。
This … valid for another year after …

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017
CPA任职资格检查合格 BICPA 2014
CPA任职资格检查合格 BICPA 2015
CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

北京注册会计师协会 年检专用章 CPA
2006 年 3 月 9 日

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
08 年 3 月 20 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 3 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 3 月 31 日

12

转出：中审亚太有限 2013.12.30
转入：中审亚太（特普）2013.12.30

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：110002400025
No. of Certificate

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

发证日期：2002 年 11 月 28 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Re…

本证书经检验…
This certificate i… this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

北京注册会计师协会 年检专用章 CPA
年 月 日

5

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

姓名 Full name: 孙君亮
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1983-07-08
工作单位 Working unit: 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.: 370786198307086012

证书编号：No. of Certificate: 110101700030
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance: 2018年12月14日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：孙君亮
证书编号：110101700030

2020年5月28日

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太(特普) 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注协代管 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月22日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南省注协代管 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月23日

13