

什邡市国有投资控股集团有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

立
(

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000006202223111G

被审计单位名称： 什邡市国有投资控股集团有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZD20070号

签字注册会计师： 张宇

注 师 编 号： 510100200404

签字注册会计师： 康澜

注 师 编 号： 510101450009

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

什邡市国有投资控股集团有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-88

审计报告

信会师报字[2022]第 ZD20070 号

什邡市国有投资控股集团有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称什邡国投）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于什邡国投，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

什邡国投管理层（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，管理层负责评估什邡国投的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督什邡国投的财务报告过程。

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，就可能导致对什邡国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什邡国投不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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)就什邡国投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。

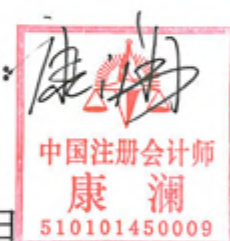


中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 29 日

什邡市国有投资控股集团有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,358,535,366.80	1,312,647,507.29
交易性金融资产	(二)	4,000,000.00	
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	(三)		60,000.00
应收账款	(四)	194,547,649.38	241,427,143.11
应收款项融资			
预付款项	(五)	118,849,493.03	34,984,326.13
其他应收款	(六)	507,671,405.36	805,977,403.45
存货	(七)	10,231,497,945.19	9,866,363,830.18
合同资产	(八)	287,091,657.95	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	15,000,000.00	
其他流动资产	(十)	228,585,847.55	87,462,627.49
流动资产合计		12,945,779,365.26	12,348,922,837.65
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	(十一)		102,432,352.00
其他债权投资	(十二)	30,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十三)	167,119,770.81	162,735,755.31
其他权益工具投资	(十四)	119,676,798.55	
其他非流动金融资产	(十五)	75,500,000.00	
投资性房地产	(十六)	189,848,693.91	197,612,259.98
固定资产	(十七)	253,813,886.42	239,630,500.81
在建工程	(十八)	46,832,506.98	26,906,180.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十九)	2,708,820.00	
无形资产	(二十)	436,625,713.08	299,145,841.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(二十一)	32,178,265.04	36,062,326.10
递延所得税资产	(二十二)	28,110,982.56	21,070,013.11
其他非流动资产	(二十三)	372,750,000.00	168,682,594.57
非流动资产合计		1,755,165,437.35	1,254,277,824.29
资产总计		14,700,944,802.61	13,603,200,661.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张强

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 赵芸冰

什坊市国有投资控股集团有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	449,900,000.00	308,000,000.00
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	（二十五）		5,003,800.00
应付账款	（二十六）	172,519,994.57	183,587,053.36
预收款项	（二十七）		140,893,163.80
合同负债	（二十八）	45,673,353.01	
应付职工薪酬	（二十九）	6,574,661.98	6,787,499.93
应交税费	（三十）	99,842,816.65	89,210,857.03
其他应付款	（三十一）	3,382,693,974.87	2,832,691,424.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十二）	507,010,000.00	427,000,000.00
其他流动负债	（三十三）	40,749,951.47	42,605,062.70
流动负债合计		4,704,964,752.55	4,035,778,861.64
非流动负债：			
长期借款	（三十四）	4,059,299,600.00	3,539,138,800.00
应付债券	（三十五）	1,018,854,585.42	1,135,814,922.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	（三十六）	288,910,000.00	445,178,500.00
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		5,367,064,185.42	5,120,132,222.07
负债合计		10,072,028,937.97	9,155,911,083.71
所有者权益：			
实收资本	（三十七）	463,257,700.00	373,878,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十八）	3,448,417,445.33	3,425,133,902.38
减：库存股			
其他综合收益	（三十九）	33,790,431.76	463,066.04
专项储备			
盈余公积	（四十）	37,779,543.90	19,807,048.56
未分配利润	（四十一）	608,878,667.19	591,074,981.72
归属于母公司所有者权益合计		4,592,123,788.18	4,410,356,998.70
少数股东权益		36,792,076.46	36,932,579.53
所有者权益合计		4,628,915,864.64	4,447,289,578.23
负债和所有者权益总计		14,700,944,802.61	13,603,200,661.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：石瑞

主管会计工作负责人：李永红

会计机构负责人：赵芸冰

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



资产	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		84,579,643.48	460,980,876.73
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			
应收款项融资			
预付款项		359,417.47	415,812.74
其他应收款	(一)	3,471,348,744.21	3,064,303,807.99
存货		361,934,331.75	603,401,023.84
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		283,483.50	1,800,667.08
流动资产合计		3,918,505,620.41	4,130,902,188.38
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			65,491,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	2,369,516,617.32	2,231,013,381.73
其他权益工具投资		98,238,446.55	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,319,070.93	6,087,466.10
固定资产		6,059,316.48	6,145,626.20
在建工程		201,138.62	47,326.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,949,205.12	34,556,931.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,253,343.92	4,589,771.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,514,537,138.94	2,347,934,503.52
资产总计		6,433,042,759.35	6,478,836,691.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张强

主管会计工作负责人: 李永江

会计机构负责人: 赵芸冰

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			130,982.70
合同负债			
应付职工薪酬		579,004.00	761,405.00
应交税费		58,987,102.11	20,200,734.63
其他应付款		2,156,223,329.51	2,416,574,102.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		174,150,000.00	140,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,389,939,435.62	2,577,667,225.03
非流动负债：			
长期借款		66,000,000.00	90,000,000.00
应付债券		1,018,854,585.42	1,135,814,922.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,084,854,585.42	1,225,814,922.07
负债合计		3,474,794,021.04	3,803,482,147.10
所有者权益：			
实收资本		463,257,700.00	373,878,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,137,962,494.79	2,114,678,951.85
减：库存股			
其他综合收益		32,744,446.55	
专项储备			
盈余公积		37,779,543.90	19,807,048.56
未分配利润		286,504,553.07	166,990,544.39
所有者权益合计		2,958,248,738.31	2,675,354,544.80
负债和所有者权益总计		6,433,042,759.35	6,478,836,691.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：王瑞

主管会计工作负责人：李永红

会计机构负责人：张芸冰

什加市国有投资控股集团有限公司
合并利润表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四十二)	561,329,199.25	561,386,125.50
减: 营业成本	(四十二)	375,764,534.45	350,988,568.63
税金及附加	(四十三)	18,865,159.35	16,148,456.84
销售费用	(四十四)	34,446,270.54	32,180,827.76
管理费用	(四十五)	72,457,935.90	65,147,392.03
研发费用			
财务费用	(四十六)	183,305,274.14	103,571,486.88
其中: 利息费用		184,298,482.90	110,363,408.85
利息收入		7,884,543.46	6,791,921.97
加: 其他收益	(四十七)	174,484,168.64	120,892,716.45
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	11,650,860.95	11,899,158.17
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)	(四十九)	-41,028,014.33	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-40,654.63	-24,373,453.85
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	101,289,849.19	10,865,759.90
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		122,846,234.69	112,633,574.03
加: 营业外收入	(五十二)	4,771,000.33	9,772,247.23
减: 营业外支出	(五十三)	2,778,872.98	5,036,277.94
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		124,838,362.04	117,369,543.32
减: 所得税费用	(五十四)	39,678,972.31	33,577,552.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		85,159,389.73	83,791,990.34
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		85,159,389.73	83,791,990.34
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)		85,135,645.35	83,935,010.75
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		23,744.38	-143,020.41
五、其他综合收益的税后净额		5,425,815.34	-64,042.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,425,815.34	-64,042.69
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		5,425,815.34	
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		582,919.17	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		4,842,896.17	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-64,042.69
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-64,042.69
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		90,585,205.07	83,727,947.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,561,460.69	83,870,968.06
归属于少数股东的综合收益总额		23,744.38	-143,020.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 王强

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 赵冰

 什邡市国有资产投资控股集团有限公司
 母公司利润表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十三 (二)	本期金额	上期金额
一、营业收入		4,655,691.38	2,805,614.62
减：营业成本			
税金及附加		2,643,711.45	133,268.56
销售费用		2,110,746.62	2,228,031.15
管理费用		7,296,264.86	12,195,286.84
研发费用			
财务费用		106,944,410.39	16,407,998.60
其中：利息费用			18,680,890.73
利息收入			2,298,225.87
加：其他收益		160,186,199.73	106,837,816.18
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	67,376,898.22	64,213,789.54
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）		5,933,656.40	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-4,293,661.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		101,259,827.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		220,417,139.89	138,598,973.45
加：营业外收入		5,190.04	380.18
减：营业外支出		1,540,209.22	142,384.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		218,882,120.71	138,456,969.63
减：所得税费用		39,157,167.34	19,104,315.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,724,953.37	119,352,654.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,724,953.37	119,352,654.34
（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		4,842,896.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,842,896.17	
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		4,842,896.17	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		184,567,849.54	119,352,654.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：张强

主管会计工作负责人：李永江

会计机构负责人：张芸冰

什邡市国有投资控股集团有限公司

合并现金流量表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		874,763,888.12	760,643,557.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,700,983,090.90	3,806,738,981.64
经营活动现金流入小计		2,575,746,979.02	4,567,382,538.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,238,306,514.53	3,760,640,968.61
支付给职工以及为职工支付的现金		111,387,689.94	83,018,337.24
支付的各项税费		57,296,453.98	53,089,979.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,146,781,008.89	256,538,677.05
经营活动现金流出小计		2,553,771,667.34	4,153,287,962.33
经营活动产生的现金流量净额		21,975,311.68	414,094,576.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			7,576.01
取得投资收益收到的现金		2,160,408.00	4,988,569.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		347,596,597.86	10,899,705.50
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		85,000,000.00	
投资活动现金流入小计		434,757,005.86	15,895,851.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		473,830,878.40	103,268,454.29
投资支付的现金		18,543,188.57	31,140,000.00
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		186,800,000.00	104,000,000.00
投资活动现金流出小计		679,174,066.97	238,408,454.29
投资活动产生的现金流量净额		-244,417,061.11	-222,512,603.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		94,970,910.00	269,138,000.00
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		1,375,590,000.00	2,007,860,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,470,560,910.00	2,276,998,000.00
偿还债务支付的现金		806,809,200.00	1,514,600,141.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		371,929,173.56	240,009,140.33
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		21,062,400.00	17,132,400.00
筹资活动现金流出小计		1,199,800,773.56	1,771,741,681.94
筹资活动产生的现金流量净额		270,760,136.44	505,256,318.06
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		48,318,387.01	696,838,291.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,305,146,367.29	608,308,075.77
六、期末现金及现金等价物余额		1,353,464,754.30	1,305,146,367.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：王强

主管会计工作负责人：李永江

会计机构负责人：杨芸冰

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司现金流量表
2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审 验 专 用 章

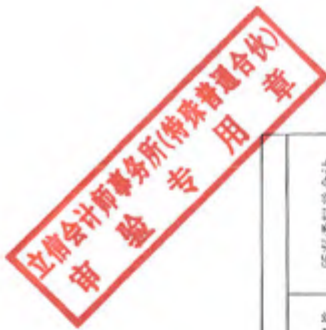
项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,994,386.70	3,097,285.82
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	564,247,263.91	1,707,651,058.28
经营活动现金流入小计	570,241,650.61	1,710,748,344.10
购买商品、接受劳务支付的现金	115,098.63	1,535,384.42
支付给职工以及为职工支付的现金	3,269,243.50	2,959,180.00
支付的各项税费	837,477.32	723,830.76
支付其他与经营活动有关的现金	1,036,499,762.65	2,422,554,500.46
经营活动现金流出小计	1,040,721,582.10	2,427,772,895.64
经营活动产生的现金流量净额	-470,479,931.49	-717,024,551.54
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	58,160,000.00	58,510,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	345,362,300.00	
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	403,522,300.00	58,510,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	291,702.89	66,875.71
投资支付的现金	113,395,048.87	60,000,000.00
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	113,686,751.76	60,066,875.71
投资活动产生的现金流量净额	289,835,548.24	-1,556,875.71
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	91,570,910.00	269,138,000.00
取得借款收到的现金		666,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	91,570,910.00	935,788,000.00
偿还债务支付的现金	140,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	126,265,360.00	54,213,690.00
支付其他与筹资活动有关的现金	21,062,400.00	17,132,400.00
筹资活动现金流出小计	287,327,760.00	77,346,090.00
筹资活动产生的现金流量净额	-195,756,850.00	858,441,910.00
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	-376,401,233.25	139,860,482.75
加: 期初现金及现金等价物余额	460,980,876.73	321,120,393.98
六、期末现金及现金等价物余额	84,579,643.48	460,980,876.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 王斌

主管会计工作负责人: 李永江

会计机构负责人: 杨芸冰



什邡市国看投资控股集团有限公司

合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债							其他		
一、上年年末余额	373,878,000.00			3,425,133,902.38	463,066.04		19,807,048.56	591,074,981.72	4,410,355,998.70	36,932,579.53	4,447,289,578.23	
加：会计政策变更					37,901,550.38			-7,653,064.54	20,248,485.84	-164,247.45	20,084,238.39	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	373,878,000.00			3,425,133,902.38	28,364,616.42		19,807,048.56	583,421,917.18	4,430,605,484.54	36,768,332.08	4,467,373,816.62	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	89,379,700.00			23,283,442.95	5,425,815.34		17,972,495.34	25,456,750.01	161,518,303.64	23,744.38	161,542,048.02	
（一）综合收益总额					5,425,815.34			85,135,645.35	90,561,460.69	23,744.38	90,585,205.07	
（二）所有者投入和减少资本	89,379,700.00			24,453,065.13					113,832,765.13		113,832,765.13	
1．所有者投入的普通股	89,379,700.00			22,261,855.13					111,641,555.13		111,641,555.13	
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				2,191,210.00					2,191,210.00		2,191,210.00	
1．提取盈余公积							17,972,495.34	-59,678,895.34	-41,706,400.00		-41,706,400.00	
2．对所有者分配							17,972,495.34	-17,972,495.34				
3．其他								-41,706,400.00	-41,706,400.00		-41,706,400.00	
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
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				-1,169,522.18					-1,169,522.18		-1,169,522.18	
四、本期末余额	463,257,700.00			3,448,417,445.33	33,780,431.76		37,779,543.90	608,878,667.19	4,592,123,788.18	36,792,076.46	4,628,915,864.64	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 李永红

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 赵芸冰

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告

什邡市国有资产控股集团有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
2021 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	120,000,000.00			3,209,241,375.52	527,108.73		7,871,783.13	559,281,221.80	3,966,921,539.18	37,075,599.94	4,003,997,139.12
其中：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	120,000,000.00			3,209,241,375.52	527,108.73		7,871,783.13	560,495,236.40	3,968,135,403.78	37,075,599.94	4,005,211,103.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	253,878,000.00			125,892,526.86	-64,042.69		11,935,265.43	50,579,745.32	442,221,494.92	-143,020.41	442,078,474.51
（一）综合收益总额					-64,042.69			83,935,010.75	83,870,968.06	-143,020.41	83,727,947.65
（二）所有者投入和减少资本	253,878,000.00			125,892,526.86					379,770,526.86		379,770,526.86
1.所有者投入的普通股				125,892,526.86					379,770,526.86		379,770,526.86
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积							11,935,265.43	-33,355,265.43	-21,420,000.00		-21,420,000.00
2.对所有者分配							11,935,265.43	-11,935,265.43			
3.其他								-21,420,000.00	-21,420,000.00		-21,420,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
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、本期期末余额	373,878,000.00			3,425,133,902.38	463,066.04		19,807,048.56	691,074,981.72	4,411,346,099.71	36,932,579.43	4,447,285,578.23

会计师事务所负责人: 蔡芸冰

主管会计工作负责人: 李永红

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 李永红



什邡市国有资产控股集团有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债 优先股	资本公积 其他	其他综合收益	
一、上年年末余额	373,878,000.00		2,114,678,951.85	27,901,559.38	2,675,354,544.80
加:会计政策变更					-532,049.35
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	373,878,000.00		2,114,678,951.85	27,901,559.38	2,702,724,045.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	89,379,700.00		23,283,542.94	4,842,896.17	120,046,058.03
(一)综合收益总额				4,842,896.17	179,724,953.37
(二)所有者投入和减少资本	89,379,700.00		24,453,065.12		184,567,849.54
1.所有者投入的普通股	89,379,700.00		22,261,855.12		113,832,765.12
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			2,191,210.00		2,191,210.00
1.提取盈余公积					-59,678,895.34
2.对所有者分配					-17,972,495.34
3.其他					-41,706,400.00
(四)所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
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			-1,169,522.18		-1,169,522.18
四、本期期末余额	463,257,700.00		2,137,962,494.79	32,744,456.55	2,698,348,738.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 李强

主管会计工作负责人: 李强

会计机构负责人: 赵芸冰

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审 计 报 告 用 章

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司所有者权益变动表(续)
2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益				
一、上年年末余额	120,000,000.00		1,919,059,964.81			7,871,783.13	80,993,155.47	2,127,924,903.41
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	120,000,000.00		1,919,059,964.81			7,871,783.13	-21,419,999.99	2,106,504,903.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	253,878,000.00		195,618,987.04			11,935,265.43	107,417,388.91	568,849,641.38
(一)综合收益总额							119,352,654.34	119,352,654.34
(二)所有者投入和减少资本	253,878,000.00		195,618,987.04					449,496,987.04
1.所有者投入的普通股	253,878,000.00		195,618,987.04					449,496,987.04
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(三)利润分配								
1.提取盈余公积						11,935,265.43	-11,935,265.43	
2.对所有者的分配						11,935,265.43	-11,935,265.43	
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
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、本期末余额	373,878,000.00		2,114,678,951.85			19,807,048.56	166,990,544.39	2,675,354,544.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 李永红

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 蔡芸冰

什邡市国有投资控股集团有限公司
二〇二一年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

什邡市国有投资控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2000年12月25日,系依据什邡市人民政府《什邡市人民政府关于组建什邡市国有资产经营有限公司的批复》(什市府发[2000]110号),由什邡市财政局发起设立的有限责任公司。初始注册资本100.00万元,该次出资经什邡明天会计师事务所有限公司出具什明会验[2000]254号验资报告验证。

统一社会信用代码:9151068270892599X3。

法定代表人:王瑞。

2001年4月2日,什邡市财政局以货币资金向本公司增资,注册资本增加至500.00万元,该次增资经什邡明天会计师事务所出具什明会验[2001]100号验资报告予以验证。

2004年12月27日,什邡市财政局以房产向本公司增资,注册资本增加至2,000.00万元,该次增资经四川明天会计师事务所有限公司出具川明会验[2004]264号验资报告予以验证。

2017年9月28日,本公司注册资本增加至100,000.00万元,由什邡市财政局以货币资金及实物认缴出资,于2027年9月30日前缴齐。同日,公司名称由“什邡市国有资产经营有限公司”变更为“什邡市国有投资控股集团有限公司”。

2020年4月2日,什邡市财政局将其持有的100%股权全部转让给什邡市国有资产监督管理和金融工作局。

2020年12月18日,依据什邡市财政局、什邡市人力资源和社会保障局、什邡市国有资产监督管理和金融工作局《关于划转市本级国有企业部分国有资本充实社保基金的通知》(什市财发[2020]215号),同意将什邡市国有资产监督管理和金融工作局所持有的什邡市国有投资控股集团有限公司股权的10%无偿划转至四川省财政厅。

截止2021年12月31日,本公司股权结构如下:

序号	投资者名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额(万元)	认缴比例%	出资额(万元)	占注册资本比例%
1	什邡市国有资产监督管理和金融工作局	90,000.00	90,000.00	41,693.19	90.00%
2	四川省财政厅	10,000.00	10,000.00	4,632.58	10.00%

序号	投资者名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（万元）	认缴比例%	出资额（万元）	占注册资本比例%
	合计	100,000.00	100,000.00	46,325.77	100.00%

本财务报表业经董事会于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2021年1月1日前的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2021年1月1日起的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。
金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。
本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依

据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果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；如果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。由此形成的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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

(1) 对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。

当单项应收票据、应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
应收银行承兑汇票	票据类型
应收商业承兑汇票	票据类型
应收账款-组合 1	账龄组合

应收账款-组合 2	地方政府部门
合同资产	款项性质

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

对于划分为组合的应收票据和合同资产，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。

(2) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
组合 1-其他客户	款项性质
组合 2-政府、事业单位	款项性质

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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额在 1000 万元及以上的的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	特殊信用特征组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	除有证据表明无风险不计提外按账龄分析法计提
组合 2	单独测试无特别风险的不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）		
1—2 年	5%	5%
2—3 年	10%	10%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	40%	40%
5 年以上	100%	100%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、待开发土地、库存商品、开发产品、工程施工等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十三) 持有待售

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

本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，即本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。有关规定要求本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。

划分为持有待售的非流动资产或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价（或资本溢价），股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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

或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(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)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本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—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	3、5	4.85-3.17
机器设备	年限平均法	3-10 年	3、5	32.33-9.50
电子设备	年限平均法	3 年	3、5	32.33、19.40
运输设备	年限平均法	4-8 年	3、5	24.25-11.88
办公家具及其他设备	年限平均法	3-5 年	3、5	32.33-19.00

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，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。

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。

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。

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司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。

（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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	土地使用权证
林权	70 年	年限平均法	当地林权期限
软件	3 年、5 年	年限平均法	使用寿命
非专利技术	10 年	年限平均法	经济寿命
商标权	10 年	年限平均法	经济寿命
其他	3 年	年限平均法	经济寿命

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件

的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项

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，在以后会计期间不予转回。

(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

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时间点履行履约义务:

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2021年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计

入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司工程代建收入采用完工百分比法确认。完工百分比根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

4、 建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十八) 合同成本

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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，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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(三十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否

发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额

视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将

减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

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资产所有权有关的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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4、 经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

5、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将

减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2021 年年初留存收益和其他综合收益，2020 年度的财务报表未做调整。执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表 项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的	
			影响金额	
			合并	母公司

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表 项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的	
			影响金额	
			合并	母公司
(1) 将部分“应收款项”重分类至“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）”。	董事会审批	应收票据	-60,000.00	
		应收款项融资	60,000.00	
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	董事会审批	其他非流动资产	-75,000,000.00	
		可供出售金融资产	-500,000.00	
		其他非流动金融资产	75,500,000.00	
(3) 非交易性的可供出售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”。	董事会审批	可供出售金融资产	-101,932,352.00	-65,494,000.00
		其他权益工具投资	101,932,352.00	65,494,000.00
		其他综合收益	27,901,550.38	27,901,550.38
(4) 对“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（债务工具）”计提预期信用损失准备。	董事会审批	留存收益	-5,672,866.16	-532,049.35
		应收账款	-1,970,509.74	
		其他应收款	-5,569,877.54	-709,399.13
		递延所得税资产	1,867,521.12	177,349.78

2021 年 1 月 1 日各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,312,647,507.29	货币资金	摊余成本	1,312,647,507.29
应收票据	摊余成本	60,000.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	60,000.00
应收账款	摊余成本	241,427,143.11	应收账款	摊余成本	239,456,633.37
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	799,637,182.77	其他应收款	摊余成本	794,067,305.23
可供出售金融资产 (含其他非流动资产)	以成本计量 (权益工具)	177,432,352.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动	
			其他非流动金融资产	计入当期损益	75,500,000.00
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动	129,833,902.38

原金融工具准则			新金融工具准则		
				计入其他综合收益	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	460,980,876.73	货币资金	摊余成本	460,980,876.73
其他应收款	摊余成本	3,064,303,807.99	其他应收款	摊余成本	3,063,594,408.86
可供出售金融资产 (含其他非流动资产)	以成本计量 (权益工具)	65,494,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变	
			其他非流动金融资产	动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益	93,395,550.38

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。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。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。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调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2020 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
预收款项重分类至合同负债	董事会审批	预收款项	-135,259,181.10	
		合同负债	134,350,490.78	
		其他流动负债	908,690.32	
将不满足无条件收款权的已完工未结算存货重分类至合同资产	董事会审批	合同资产	285,926,111.22	
		存货	-285,926,111.22	

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2021 年度财务报表相关项目的影响(增加/减少,负数表示减少)如下:

受影响的资产负债表项目	对 2021 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同负债	45,673,353.01	
其他流动负债	2,867,291.26	
预收款项	-48,540,644.27	
合同资产	289,991,573.68	
存货	-289,991,573.68	

受影响的利润表项目	对 2021 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
无		

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十四) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	董事会审批	使用权资产	3,611,760.00	
		长期待摊费用	-3,611,760.00	

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本公司执行该规定对财务报表无影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释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。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

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

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”), “关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行, 可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收票据	60,000.00	-	-60,000.00		-60,000.00
应收款项融资		60,000.00	60,000.00		60,000.00
可供出售金融资产	102,432,352.00	-	-102,432,352.00		-102,432,352.00
其他权益工具投资		129,833,902.38	101,932,352.00	27,901,550.38	129,833,902.38
其他非流动金融资产		75,500,000.00	75,500,000.00		75,500,000.00
其他非流动资产	75,000,000.00	-	-75,000,000.00		-75,000,000.00
预收账款	140,893,163.80	5,633,982.70	-135,259,181.10		-135,259,181.10
合同负债		134,350,490.78	134,350,490.78		134,350,490.78
其他流动负债		908,690.32	908,690.32		908,690.32
合同资产		283,066,850.11	285,926,111.22	-2,859,261.11	283,066,850.11
存货	4,303,130,925.75	4,017,204,814.53	-285,926,111.22		-285,926,111.22
使用权资产		3,611,760.00	3,611,760.00		3,611,760.00
长期待摊费用	3,611,760.00	-	-3,611,760.00		-3,611,760.00
应收账款	241,427,143.11	239,456,633.37		-1,970,509.74	-1,970,509.74
其他应收款	805,977,403.45	800,407,525.91		-5,569,877.54	-5,569,877.54
递延所得税资产	21,070,013.11	23,652,349.51		2,582,336.40	2,582,336.40
未分配利润	591,074,981.72	583,421,917.18		-7,653,064.54	-7,653,064.54
其他综合收益		27,901,550.38		27,901,550.38	27,901,550.38
少数股东损益		-164,247.45		-164,247.45	-164,247.45

注：除上述项目外，财务报表其他项目无影响。

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日余额	2021年1月1日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
可供出售金融资产	65,494,000.00		-65,494,000.00		-65,494,000.00
其他权益工具投资		93,395,550.38	65,494,000.00	27,901,550.38	93,395,550.38
其他应收款	3,064,303,807.99	3,063,594,408.86		-709,399.13	-709,399.13
递延所得税资产	4,589,771.30	4,767,121.08		177,349.78	177,349.78
其他综合收益		27,901,550.38		27,901,550.38	27,901,550.38
未分配利润	166,990,544.39	166,458,495.04		-532,049.35	-532,049.35

4、重要会计估计变更：无

5、前期会计差错更正：无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	实缴增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（12%）
教育附加	实缴增值税税额	3%
地方教育附加	实缴增值税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
什邡市锦程融资性担保有限公司	15%

(二) 税收优惠

1、根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）文件以及国家税务总局公告 2012 年第 12 号文件规定，什邡市锦程融资性担保有限公司符合西部大开发税收优惠条件，企业所得税减按 15%的税率缴纳。

2、根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。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 25%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。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号，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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	718,091.75	789,981.11
银行存款	1,352,740,772.55	1,311,849,736.18
其他货币资金	5,076,502.50	7,790.00
合计	1,358,535,366.80	1,312,647,507.29

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00
其中：其他	4,000,000.00
合计	4,000,000.00

（三） 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
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		60,000.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,000,000.00	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	128,899,904.91	196,921,277.29
1 至 2 年	40,227,173.26	29,979,044.52
2 至 3 年	23,534,461.35	23,798,893.85
3 至 4 年	16,742,078.14	203,747.13
4 至 5 年	173,752.00	624,640.50
5 年以上	776,328.00	177,390.00
小计	210,353,697.66	251,704,993.29
减：坏账准备	15,806,048.28	10,277,850.18
合计	194,547,649.38	241,427,143.11

2、 应收账款分类披露

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（%）	
按单项计提 坏账准备	6,620,000.00	3.15	6,620,000.00	100.00	
按组合计提 坏账准备	203,733,697.66	96.85	9,186,048.28	4.51	
其中：					
组合 1	154,160,355.17	73.29	8,690,314.85	5.64	145,470,040.32
组合 2	49,573,342.49	23.57	495,733.42	1.00	49,077,609.07
合计	210,353,697.66	100.00	15,806,048.28		194,547,649.38

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应收账款	6,620,000.00	2.63	6,620,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	162,408,766.13	66.27	3,657,850.18	2.25	158,750,915.95
组合 2	82,676,227.16	33.73			82,676,227.16
组合小计	245,084,993.29	97.37	3,657,850.18	1.49	241,427,143.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	251,704,993.29	100.00	10,277,850.18		241,427,143.11

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省天佑健实业有限公司	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	预期无法收回

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 (%)
组合 1:			
1 年以内	79,326,562.42	793,265.62	1.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	40,227,173.26	2,011,358.66	5.00
2至3年	16,914,461.35	1,691,446.14	10.00
3至4年	16,742,078.14	3,348,415.63	20.00
4至5年	173,752.00	69,500.80	40.00
5年以上	776,328.00	776,328.00	100.00
组合1小计	154,160,355.17	8,690,314.85	
组合2	49,573,342.49	495,733.42	1.00
合计	203,733,697.66	9,186,048.28	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	6,620,000.00	6,620,000.00				6,620,000.00
组合计提	3,657,850.18	5,628,359.92	3,557,688.36			9,186,048.28
合计	10,277,850.18	12,248,359.92	3,557,688.36			15,806,048.28

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(%)
什邡市财政局	49,573,342.49	23.57
什邡市九运工艺制品有限公司	16,573,517.65	7.88
成都西部建设香投新型材料有限公司	11,869,594.45	5.64
成都市荣景商品混凝土有限责任公司	10,641,901.15	5.06
中铁十六局集团第四工程有限公司	9,282,307.61	4.41
合计	97,940,663.35	46.56

(五) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	117,933,078.46	99.22	32,919,274.13	94.10

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	498,712.57	0.42	1,913,850.00	5.47
2 至 3 年	280,000.00	0.24	136,702.00	0.39
3 年以上	137,702.00	0.12	14,500.00	0.04
合计	118,849,493.03	100.00	34,984,326.13	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	13,851,265.12	6,340,220.68
其他应收款项	493,820,140.24	799,637,182.77
合计	507,671,405.36	805,977,403.45

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
什邡华润燃气有限公司	13,851,265.12	6,340,220.68
小计	13,851,265.12	6,340,220.68
减：坏账准备		
合计	13,851,265.12	6,340,220.68

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	204,948,627.89	556,987,754.23
1 至 2 年	87,588,785.60	72,376,551.50
2 至 3 年	66,565,216.76	137,566,877.40
3 至 4 年	35,626,493.91	18,430,766.08
4 至 5 年	27,627,756.27	58,894,836.85
5 年以上	184,251,952.98	34,396,886.37
小计	606,608,833.41	878,653,672.43

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	112,788,693.17	79,016,489.66
合计	493,820,140.24	799,637,182.77

(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	6,526,254.69	1.08	6,526,254.69	100.00	
按组合计提坏账准备	600,082,578.72	98.92	106,262,438.48	17.71	493,820,140.24
其中：					
组合 1	447,217,344.81	73.72	104,733,786.14	23.42	342,483,558.67
组合 2	152,865,233.91	25.20	1,528,652.34	1.00	151,336,581.57
合计	606,608,833.41	100.00	112,788,693.17		493,820,140.24

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 款项	9,730,078.09	1.11	9,730,078.09	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款项	868,923,594.34	98.89	69,286,411.57	7.97	799,637,182.77
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的其他应 收款项					
合计	878,653,672.43	100.00	79,016,489.66		799,637,182.77

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,526,254.69	6,526,254.69	100.00	目前该企业处于歇业状态

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	447,217,344.81	104,733,786.14	23.42
组合 2	152,865,233.91	1,528,652.34	1.00
合计	600,082,578.72	106,262,438.48	

(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)	
年初余额	44,609,603.29		34,406,886.37	79,016,489.66
本期计提	26,690,612.55		1,511,713.42	28,202,325.97
其他变动	5,569,877.54			5,569,877.54
期末余额	76,870,093.38		35,918,599.79	112,788,693.17

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	9,730,078.09	9,730,078.09	-3,203,823.40			6,526,254.69
组合计提	69,286,411.57	74,856,289.11	31,406,149.37			106,262,438.48
合计	79,016,489.66	84,586,367.20	28,202,325.97			112,788,693.17

(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	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
什邡市通达城市道路建设有限公司	50,625,732.09	1 年以内	8.35
什邡市住房和城乡建设局	46,900,000.00	1-2 年、2-3 年	7.73

单位名称	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
什邡市畅达交通建设有限责任公司	38,808,851.21	历年发生	6.40
什邡市国土局	25,564,309.00	3-4 年	6.15
四川华磷科技有限公司	20,300,000.00	1-2 年、2-3 年	3.35
合计	182,198,892.30		31.98

(七) 存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	7,288,505.57		7,288,505.57	9,978,656.99		9,978,656.99
委托代销商品	2,689,143.95		2,689,143.95			
周转材料	1,250,817.96		1,250,817.96	948,335.12		948,335.12
待开发土地	5,586,096,607.56		5,586,096,607.56	5,256,160,031.15		5,256,160,031.15
库存商品	31,062,767.02		31,062,767.02	16,124,090.64		16,124,090.64
开发成本	352,787,615.01		352,787,615.01	266,523,641.49		266,523,641.49
工程施工	4,250,322,488.12		4,250,322,488.12	4,316,629,074.79		4,316,629,074.79
合计	10,231,497,945.19		10,231,497,945.19	9,866,363,830.18		9,866,363,830.18

(八) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	289,991,573.68	2,899,915.73	287,091,657.95

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	15,000,000.00	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	29,872,496.93	21,447,572.11
预付土地款	118,085,463.00	
存出担保保证金	46,845,887.62	47,015,055.38
委托贷款	40,800,000.00	19,000,000.00
减：委托贷款减值准备	7,018,000.00	
合计	228,585,847.55	87,462,627.49

(十一) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	102,432,352.00		102,432,352.00
其中：按成本计量	102,432,352.00		102,432,352.00
合计	102,432,352.00		102,432,352.00

(十二) 其他债权投资

项目	年初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
什邡鸿鹏航空科技有限公司				15,000,000.00				
四川省天域航通科技有限公司				15,000,000.00				
合计				30,000,000.00				

(十三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其 他
2. 联营企业									
什邡华川能源有限责任公司	15,160,550.87			1,292,098.25					
德阳成兰铁路投资有限责任 公司	102,258,801.70	2,191,210.00		-46,807.88		-1,169,522.18			
四川什邡思源村镇银行有限 责任公司	16,795,388.85			460,563.41					
什邡华润燃气有限公司	18,721,013.89			8,393,344.76	582,919.17		7,511,044.44		
四川爱思达航天科技有限公 司	9,800,000.00			-221,933.58					
四川展梦恒新科技有限公司		800,000.00		-386,812.01					
小计	162,735,755.31	2,991,210.00		9,490,452.95	582,919.17	-1,169,522.18	7,511,044.44		
合计	162,735,755.31	2,991,210.00		9,490,452.95	582,919.17	-1,169,522.18	7,511,044.44		

(十四) 其他权益工具投资

项目	期末余额
德阳阳光天使投资有限公司	5,000,000.00
长城华西银行股份有限公司	85,788,446.55
什邡市农村信用合作联社	7,488,352.00
四川科德孚石化装备有限公司	1,400,000.00
什邡国润排水有限公司	20,000,000.00
合计	119,676,798.55

(十五) 其他非流动金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,500,000.00
其中：权益工具投资	75,500,000.00
合计	75,500,000.00

(十六) 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、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	203,955,681.12	25,644,592.00	229,600,273.12
(2) 本期增加金额			
—外购			
(3) 本期减少金额	6,009.62		6,009.62
—处置			
—其他	6,009.62		6,009.62
(4) 期末余额	203,949,671.50	25,644,592.00	229,594,263.50
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	27,458,564.52	4,529,448.62	31,988,013.14
(2) 本期增加金额	7,244,664.61	512,891.84	7,757,556.45
—计提或摊销	7,244,664.61	512,891.84	7,757,556.45
—其他			
(3) 本期减少金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
—处置			
(4) 期末余额	34,703,229.13	5,042,340.46	39,745,569.59
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—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	169,246,442.37	20,602,251.54	189,848,693.91
(2) 上年年末账面价值	176,497,116.60	21,115,143.38	197,612,259.98

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况:无

(十七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	253,813,886.42	239,630,500.81
固定资产清理		
合计	253,813,886.42	239,630,500.81

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	275,022,971.61	6,988,903.14	12,301,199.86	18,549,039.65	10,144,773.83	323,006,888.09
(2) 本期增加金额	2,874,647.10	41,988,618.20	7,146,883.99	1,936,918.54	1,527,310.87	55,474,378.70
—购置	45,053.40	13,549,959.37	6,659,070.49	1,936,918.54	1,527,310.87	23,718,312.67
—在建工程转入		19,758,211.08				19,758,211.08
—企业合并增加						
—其他	2,829,593.70	8,680,447.75	487,813.50			11,997,854.95
(3) 本期减少金额	18,956,518.88	13,274,336.26	51,376.00	4,100,155.74	8,704,697.28	45,087,084.16
—处置或报废			8,140.00	303,695.00	44,788.00	356,623.00
—其他	18,956,518.88	13,274,336.26	43,236.00	3,796,460.74	8,659,909.28	44,730,461.16
(4) 期末余额	258,941,099.83	35,703,185.08	19,396,707.85	16,385,802.45	2,967,387.42	333,394,182.63
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	54,399,938.13	6,507,188.67	8,530,130.47	8,898,128.63	5,041,001.38	83,376,387.28
(2) 本期增加金额	6,155,499.33	4,207,589.51	2,316,464.71	2,926,346.08	724,054.51	16,329,954.15
—计提	6,155,499.33	4,207,589.51	2,316,464.71	2,926,346.08	724,054.51	16,329,954.15
—其他						
(3) 本期减少金额	15,621,473.36	315,265.50	805.85	288,510.25	3,899,990.26	20,126,045.22
—处置或报废			805.85	288,510.25	42,548.63	331,864.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
—其他	15,621,473.36	315,265.50			3,857,441.63	19,794,180.49
(4) 期末余额	44,933,964.10	10,399,512.68	10,845,789.33	11,535,964.46	1,865,065.63	79,580,296.21
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	214,007,135.73	25,303,672.40	8,550,918.52	4,849,837.99	1,102,321.79	253,813,886.42
(2) 上年年末账面价值	220,623,033.48	481,714.47	3,771,069.39	9,650,911.02	5,103,772.45	239,630,500.81

3、 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(十八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	46,832,506.98	26,906,180.93
工程物资		
合计	46,832,506.98	26,906,180.93

2、 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
康养旅游	38,716,617.70		38,716,617.70	8,717,247.00		8,717,247.00
河道疏浚快速装车配套系统				14,571,524.78		14,571,524.78
机场项目	2,081,194.99		2,081,194.99	1,694,389.99		1,694,389.99
宾馆配套设施改造	3,238,865.89		3,238,865.89			
公墓扩建	1,492,249.27		1,492,249.27	752,439.30		752,439.30
其他	1,303,579.13		1,303,579.13	1,170,579.86		1,170,579.86
合计	46,832,506.98		46,832,506.98	26,906,180.93		26,906,180.93

3、 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
康养旅游	8,717,247.00	29,999,370.70			38,716,617.70
河道疏浚快速装车配套系统	14,571,524.78	5,186,686.30	19,758,211.08		
合计	23,288,771.78	35,186,057.00	19,758,211.08		38,716,617.70

(十九) 使用权资产

项目	土地使用权
1. 账面原值	

项目	土地使用权
(1) 年初余额	4,514,700.00
(2) 本期增加金额	
—新增租赁	
(3) 本期减少金额	
—转出至固定资产	
(4) 期末余额	4,514,700.00
2. 累计折旧	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	902,940.00
—计提	902,940.00
(3) 本期减少金额	
—转出至固定资产	
(4) 期末余额	1,805,880.00
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
—计提	
(3) 本期减少金额	
—转出至固定资产	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	2,708,820.00
(2) 年初账面价值	3,611,760.00

(二十) 无形资产

项目	土地使用权	林权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	90,255,486.72	234,639,582.00	1,234,073.97	326,129,142.69
(2) 本期增加金额	145,316,091.27		558,141.51	145,874,232.78
—购置	136,801,503.26		558,141.51	137,359,644.77
—其他	8,514,588.01			8,514,588.01

项目	土地使用权	林权	软件	合计
(3) 本期减少金额	2,573,800.73			2,573,800.73
—处置	2,573,800.73			2,573,800.73
(4) 期末余额	232,997,777.26	234,639,582.00	1,792,215.48	469,429,574.74
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	6,240,030.54	20,391,297.01	351,973.66	26,983,301.21
(2) 本期增加金额	2,217,446.52	3,351,994.03	251,119.90	5,820,560.45
—计提	2,217,446.52	3,351,994.03	251,119.90	5,820,560.45
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	8,457,477.06	23,743,291.04	603,093.56	32,803,861.66
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—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	224,540,300.20	210,896,290.96	1,189,121.92	436,625,713.08
(2) 上年年末账面价值	84,015,456.18	214,248,284.99	882,100.31	299,145,841.48

(二十一) 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
石亭江河道疏浚项目	22,342,432.35		5,585,608.08		16,756,824.27
水利修复	4,432,038.57	491,745.50	2,253,845.82		2,669,938.25
广青公路（红白场镇过境段） 道路维修		3,009,333.79	501,555.66		2,507,778.13
什邡市 35kv 莹华线 32#-35#改 迁工程		1,689,625.93	422,406.45		1,267,219.48
河道疏浚项目部场内交通桥		1,961,568.72	108,976.04		1,852,592.68

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
项目运营费		2,830,188.60	471,698.10		2,358,490.50
土地租赁费	3,611,760.00		902,940.00	2,708,820.00	
其他	5,676,095.18	5,228,929.24	6,139,602.69		4,765,421.73
合计	36,062,326.10	15,211,391.78	16,386,632.84	2,708,820.00	32,178,265.04

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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
信用减值准备	127,885,342.32	28,110,982.56	89,294,339.84	21,070,013.11

(二十三) 其他非流动资产

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
合伙企业投资-德阳兴泰城镇化建设投资中心				75,000,000.00		75,000,000.00
抵债资产				8,682,594.57		8,682,594.57
工程预付款	150,000,000.00		150,000,000.00			
委托贷款和借款	225,000,000.00		225,000,000.00	85,000,000.00		85,000,000.00
减：委托贷款和借款减值准备	2,250,000.00		2,250,000.00			
合计	372,750,000.00		372,750,000.00	168,682,594.57		168,682,594.57

(二十四) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	187,900,000.00	208,000,000.00
保证借款	262,000,000.00	100,000,000.00
合计	449,900,000.00	308,000,000.00

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		5,003,800.00

(二十六) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	88,448,472.19	88,014,074.94
1 至 2 年（含 2 年）	20,499,423.31	3,867,025.19
2 至 3 年（含 3 年）	3,212,253.33	93,052.61
3 年以上	60,359,845.74	91,612,900.62
合计	172,519,994.57	183,587,053.36

(二十七) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）		138,822,964.12
1 至 2 年（含 2 年）		1,453,404.48
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		616,795.20
合计		140,893,163.80

(二十八) 合同负债

项目	期末余额
预收客户款项	45,673,353.01

(二十九) 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
短期薪酬	5,999,579.56	107,563,264.17	108,433,311.73	5,129,532.00
离职后福利-设定提存计划	787,920.37	10,277,861.32	9,620,651.71	1,445,129.98
辞退福利		49,569.00	49,569.00	
合计	6,787,499.93	117,890,694.49	118,103,532.44	6,574,661.98

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,689,447.18	100,323,341.78	101,438,759.25	4,574,029.71
(2) 职工福利费		2,673,794.07	2,545,677.82	128,116.25
(3) 社会保险费		1,171,417.95	1,171,417.95	
其中：医疗保险费		1,042,078.13	1,042,078.13	
工伤保险费		102,243.68	102,243.68	
生育保险费		27,096.14	27,096.14	
(4) 住房公积金		2,169,070.70	2,169,070.70	
(5) 工会经费和职工教育经费	310,132.38	1,225,639.67	1,108,386.01	427,386.04
合计	5,999,579.56	107,563,264.17	108,433,311.73	5,129,532.00

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
基本养老保险	787,920.37	10,191,419.01	9,534,209.40	1,445,129.98
失业保险费		86,442.31	86,442.31	
企业年金缴费				
合计	787,920.37	10,277,861.32	9,620,651.71	1,445,129.98

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	19,411,024.21	21,832,083.64
企业所得税	73,104,672.51	60,817,081.54
城市维护建设税	1,834,328.88	1,382,716.96
房产税	265,737.68	94,702.41
土地使用税	1,696,943.99	1,245,494.56
个人所得税		355.57
教育费附加	768,610.54	580,887.94
地方教育费附加	540,060.96	406,745.31
资源税	2,119,942.91	2,651,713.50

税费项目	期末余额	上年年末余额
印花税	101,494.97	198,977.50
代扣代缴税金		98.10
合计	99,842,816.65	89,210,857.03

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		31,020,000.00
应付股利		
其他应付款项	3,382,693,974.87	2,801,671,424.82
合计	3,382,693,974.87	2,832,691,424.82

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息		31,020,000.00

2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,457,006,347.42	2,384,824,757.00
1 至 2 年（含 2 年）	649,664,193.61	264,769,404.46
2 至 3 年（含 3 年）	150,522,036.25	50,953,755.28
3 年以上	125,501,397.59	101,123,508.08
合计	3,382,693,974.87	2,801,671,424.82

(三十二) 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	356,860,000.00	307,000,000.00
一年内到期的应付债券本金	120,000,000.00	120,000,000.00
一年内到期的应付债券利息	30,150,000.00	
合计	507,010,000.00	427,000,000.00

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备	33,361,579.49	39,296,331.02
未到期责任准备	2,795,416.98	3,308,731.68
待转销项税额	2,867,291.26	
其他	1,725,663.74	
合计	40,749,951.47	42,605,062.70

(三十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	473,145,600.00	397,142,800.00
抵押借款	328,400,000.00	295,800,000.00
保证借款	878,010,000.00	325,320,000.00
信用借款		66,360,000.00
抵押+质押借款	263,600,000.00	311,100,000.00
抵押+保证借款	114,140,000.00	93,940,000.00
保证+质押借款	840,800,000.00	677,200,000.00
抵押+质押+保证借款	1,518,064,000.00	1,679,276,000.00
减：一年内到期的非流动负债	356,860,000.00	307,000,000.00
合计	4,059,299,600.00	3,539,138,800.00

(三十五) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
企业债-18 什邡国投债	480,000,000.00	600,000,000.00
公司债-20 什邡 01	658,854,585.42	655,814,922.07
减：损益调整		
一年内到期的债券	120,000,000.00	120,000,000.00
合计	1,018,854,585.42	1,135,814,922.07

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	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额
企业债-18 什邡城投债	600,000,000.00	2019/12/3	7 年	600,000,000.00	600,000,000.00		48,000,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00	360,000,000.00
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	2020/3/23	5 年	653,717,600.00	655,814,922.07		41,020,000.00	3,039,663.35			658,854,585.42
合计				1,253,717,600.00	1,255,814,922.07		89,020,000.00	3,039,663.35	120,000,000.00	120,000,000.00	1,018,854,585.42

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	288,910,000.00	178,500.00
专项应付款		445,000,000.00
合计	288,910,000.00	445,178,500.00

(三十七) 实收资本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本	其他	小计	
什邡市国有资产监督管理和金融工作局	336,490,200.00	80,441,730.00			80,441,730.00	416,931,930.00
四川省财政厅	37,387,800.00	8,937,970.00			8,937,970.00	46,325,770.00
合计	373,878,000.00	89,379,700.00			89,379,700.00	463,257,700.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,425,133,902.38	23,283,542.95		3,448,417,445.33

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		27,901,550.38	5,425,815.34				5,425,815.34		33,327,365.72
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益			582,919.17				582,919.17		582,919.17
其他权益工具投资公允价值变动		27,901,550.38	4,842,896.17				4,842,896.17		32,744,446.55
2. 将重分类进损益的其他综合收益	463,066.04	463,066.04							463,066.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	463,066.04	463,066.04							
其他综合收益合计	463,066.04	28,364,616.42	5,425,815.34				5,425,815.34		33,790,431.76

(四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,807,048.56	19,807,048.56	17,972,495.34		37,779,543.90

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	591,074,981.72	539,281,321.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,653,064.54	1,213,914.60
调整后年初未分配利润	583,421,917.18	540,495,236.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,135,645.35	83,935,010.75
减：提取法定盈余公积	17,972,495.34	11,935,265.43
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	41,706,400.00	21,420,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	608,878,667.19	591,074,981.72

(四十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	526,300,582.61	363,288,785.04	546,505,270.54	342,173,728.57
其他业务	35,028,616.64	12,475,749.41	14,880,854.96	8,814,840.06
合计	561,329,199.25	375,764,534.45	561,386,125.50	350,988,568.63

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	526,300,582.61	546,505,270.54
其中：		
砂石销售收入	219,952,923.46	266,630,438.15
商贸收入	134,877,750.55	103,275,176.75
劳务派遣及安保收入	56,076,432.12	48,098,485.40
代建收入	22,982,954.67	33,145,436.36
宾馆收入	30,025,383.95	22,726,810.11

项目	本期金额	上期金额
租金收入	17,024,345.35	15,633,225.50
运输、装卸收入	1,370,815.89	11,986,736.29
物管收入	5,802,017.13	8,104,151.89
殡仪服务收入	10,802,764.81	7,060,192.00
担保费收入	5,927,060.31	5,655,029.36
机动车检测收入	3,311,745.86	4,759,170.24
固废处置收入	5,586,379.06	1,862,981.55
其他服务收入	12,560,009.45	17,567,436.94
其他业务收入	35,028,616.64	14,880,854.96
其中:		
停车收费收入	11,928,177.49	10,486,246.09
利息收入	15,427,991.94	3,044,145.43
其他收入	7,672,447.21	1,350,463.44
合计	561,329,199.25	561,386,125.50

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	2,345,651.31	1,488,991.55
城建税	715,901.96	757,584.57
教育费附加	316,654.77	339,025.04
地方教育费附加	195,062.90	210,096.02
城镇土地使用税	4,432,001.57	3,459,445.14
印花税	337,396.58	359,288.48
资源税	10,362,269.55	8,916,241.23
车船税	15,260.43	3,141.55
其他	144,960.28	614,643.26
合计	18,865,159.35	16,148,456.84

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,578,077.88	10,926,201.60

项目	本期金额	上期金额
办公费	2,878,702.18	2,245,638.74
业务招待费	56,675.00	71,274.76
差旅费	8,572.40	11,375.90
社保及住房公积金	729,197.15	270,938.42
折旧及摊销	14,176,474.19	12,003,434.21
物管费	1,663,385.04	1,995,404.11
聘请中介结构费用	55,500.00	162,990.00
车辆及维修费用	1,884,895.15	3,779,163.75
广告宣传费	157,883.96	28,834.15
其他	1,256,907.59	685,572.12
合计	34,446,270.54	32,180,827.76

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,822,099.77	25,389,266.58
办公费	6,328,802.60	5,539,562.96
业务招待费	701,844.11	676,744.11
差旅费	299,617.12	244,443.95
社保及住房公积金	5,205,787.01	2,318,309.30
折旧及摊销	14,425,625.20	15,604,563.45
物管费	139,795.93	193,935.34
聘请中介结构费用	9,259,485.33	10,488,288.50
车辆及维修费用	1,350,525.47	1,058,979.82
广告宣传费	928,900.55	507,562.72
其他	2,995,452.81	3,125,735.30
合计	72,457,935.90	65,147,392.03

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	184,298,482.90	106,157,164.02
减：利息收入	7,884,543.46	6,791,921.97

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	522,257.31	4,048,552.13
其他	6,369,077.39	157,692.70
合计	183,305,274.14	103,571,486.88

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	173,018,188.34	120,710,336.69
进项税加计抵减	418,984.31	123,319.09
其他	1,046,995.99	59,060.67
合计	174,484,168.64	120,892,716.45

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	11,590,452.95	8,710,588.54
持有至到期投资在持有期间的投资收益		2,337,963.01
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	60,408.00	
银行理财产品收益		850,606.62
合计	11,650,860.95	11,899,158.17

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	3,557,688.36
其他应收款坏账损失	28,202,325.97
委托贷款减值损失	9,268,000.00
合计	41,028,014.33

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		24,373,453.85
合同资产减值损失	40,654.63	
合计	40,654.63	24,373,453.85

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置	30,021.71	3,281,666.53
无形资产处置	101,259,827.48	7,584,093.37
合计	101,289,849.19	10,865,759.90

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
接受捐赠	495,049.50	3,388,234.16
政府补助	3,336,200.00	3,770,671.30
其他	939,750.83	2,613,341.77
合计	4,771,000.33	9,772,247.23

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠	21,432.40	451,472.31
非流动资产毁损报废损失	89,570.62	5,870.53
其他	2,667,869.96	4,578,935.10
合计	2,778,872.98	5,036,277.94

(五十四) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	47,192,340.07	36,699,874.34
递延所得税费用	-7,513,367.76	-3,122,321.36
合计	39,678,972.31	33,577,552.98

(五十五) 现金流量表补充资料

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		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	85,159,389.73	83,791,990.34
加：信用减值损失	41,028,014.33	
资产减值准备	40,654.63	24,373,453.85
固定资产折旧	23,574,618.76	20,209,777.62
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	902,940.00	
无形资产摊销	6,333,452.29	4,435,539.86
长期待摊费用摊销	15,483,692.84	11,272,632.85
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）		-10,865,759.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		5,870.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	209,218,029.54	106,157,164.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,650,860.95	-11,899,158.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,458,633.05	-12,660,361.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-64,203.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-893,754,444.75	-6,522,885,805.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,224,212,364.47	2,448,770,811.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,774,310,822.78	4,273,452,624.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,975,311.68	414,094,576.61
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	1,353,464,754.30	1,305,146,367.29
减：现金的期初余额	1,305,146,367.29	608,308,075.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	48,318,387.01	696,838,291.52

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,353,464,754.30	1,305,146,367.29
其中：库存现金	718,091.75	789,981.11
可随时用于支付的银行存款	1,352,740,772.55	1,302,847,456.18
可随时用于支付的其他货币资金	5,890.00	1,508,930.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,353,464,754.30	1,305,146,367.29
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		

(五十六) 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	32,770,612.50	保证金及定期存款
投资性房地产	161,320,470.50	银行借款抵押
存货	979,964,122.32	银行借款抵押
固定资产	161,288,145.33	银行借款抵押
无形资产	56,470,012.35	银行借款抵押
合计	1,391,813,363.00	

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司 3 家。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
什邡市锦程融资性担保有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	贷款担保、信用证担保	100.00		1
四川京什建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建设投资、物业管理	94.65		1
什邡市恒升实业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	矿产品、建材等销售、房屋租赁、建设项目投资	100.00		2
什邡恒阳文化旅游发展有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100.00		2
什邡市冰川水务投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	水利设施工程项目投资	80.00		1
什邡市恒基建设投资发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	土地整理、投资管理、农业基础设施建设	100.00		2
四川省什邡蒙峰宾馆	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿、餐饮	100.00		2
四川省什邡市天然气公司	德阳什邡市	德阳什邡市	对燃气行业的投资	100.00		2
什邡市恒惠农业发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100.00		1
什邡市恒升资产管理有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	汽车租赁		100.00	1
什邡市恒祥保安服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	保安服务		100.00	1
什邡市恒净环保科技有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100.00	1
什邡市恒升劳务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	劳务派遣、物业管理		100.00	1
什邡市恒新建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	1
什邡市恒新建筑工程有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建筑装饰、装修和其他建筑业		94.65	3
什邡市恒升机动车检测有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	机动车辆检测		94.65	1
什邡恒新企业管理服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		85.19	1
什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	3
四川恒程招商服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	批发业		94.65	1
什邡市恒新置业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	1
什邡市恒源智创物流有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	道路运输业		94.65	1
德阳市恒新通用航空合伙企业(有限合伙)	德阳什邡市	德阳什邡市	航空运输业		66.33	1
德阳通用机场建设有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		62.47	1
什邡市路通公路工程有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	道路运输业		100.00	2

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	
什邡市顺途货运有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	租赁业		100.00	2
什邡恒基置业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	房地产业		100.00	1
什邡市建投建材有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	非金属矿物制品业		60.00	1
什邡市恒阳印务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	印刷和记录媒介复制业		100.00	1

备注：①取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他；

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
什邡华川能源有限责任公司	什邡市	什邡市	采矿业	30.00		权益法	
德阳成兰铁路投资有限责任公司	绵竹市	绵竹市	租赁和商务服务业	33.33		权益法	
四川什邡思源村镇银行股份有限公司	什邡市	什邡市	金融业	9.62		权益法	
什邡华润燃气有限公司	什邡市	什邡市	电力、热力、燃气及水生产和供应业		19.00	权益法	
四川爱思达航天科技有限公司	什邡市	什邡市	科技推广和应用服务业		49.00	权益法	
四川展梦恒新科技有限公司	什邡市	什邡市	互联网和相关服务		46.38	权益法	

八、 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(%)
什邡市国有资产监督管理和金融工作局	四川省什邡市			90.00	90.00

本公司最终控制方是：什邡市国有资产监督管理和金融工作局。

(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”。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

担保单位	被担保单位	担保金额	担保方式
什邡市国有投资控股集团有限公司	四川省什邡市城市建设投资公司	1,742,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市中医医院	15,000,000.00	连带责任保证
合计		1,757,000,000.00	

十、 资产负债表日后事项

截至本报告签发日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	13,851,265.12	6,340,220.68
其他应收款项	3,457,497,479.09	3,057,963,587.31
合计	3,471,348,744.21	3,064,303,807.99

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
四川省什邡市天然气有限公司	13,851,265.12	6,340,220.68
小计	13,851,265.12	6,340,220.68
减：坏账准备		
合计	13,851,265.12	6,340,220.68

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,629,302,460.27	2,950,955,721.90
1 至 2 年	1,765,604,951.34	32,899,700.00
2 至 3 年	720,647.12	25,562,326.41
3 至 4 年	15,907,830.49	5,524,707.79
4 至 5 年	1,878,008.18	11,240.00
5 年以上	57,218,409.62	61,368,976.41
小计	3,470,632,307.02	3,076,322,672.51
减：坏账准备	13,134,827.93	18,359,085.20
合计	3,457,497,479.09	3,057,963,587.31

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,526,254.69	0.19	6,526,254.69	100.00	
按组合计提坏账准备	3,464,106,052.33	99.81	6,608,573.24	0.19	3,457,497,479.09
其中：					
组合 1	19,206,388.32	0.55	6,064,212.47	31.57	13,142,175.85
组合 2	3,444,899,664.01	99.26	544,360.77	0.02	3,444,355,303.24
合计	3,470,632,307.02	100.00	13,134,827.93		3,457,497,479.09

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项	9,730,078.09	0.32	9,730,078.09	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,066,592,594.42	99.68	8,629,007.11	0.28	3,057,963,587.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	3,076,322,672.51	100.00	18,359,085.20		3,057,963,587.31

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川什邡植物油总厂	6,526,254.69	6,526,254.69	100.00	目前该企业处于歇业状态

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	19,206,388.32	6,064,212.47	31.57
组合 2	3,444,899,664.01	544,360.77	0.02
合计	3,464,106,052.33	6,608,573.24	

(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)	
年初余额	4,663,963.99		13,695,121.21	18,359,085.20
本期计提	-2,128,556.55		-3,805,099.85	-5,933,656.40
其他变动	709,399.13			709,399.13
期末余额	3,244,806.57		9,890,021.36	13,134,827.93

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提	9,730,078.09	9,730,078.09	-3,203,823.40			6,526,254.69
组合计提	8,629,007.11	9,338,406.24	-2,729,833.00			6,608,573.24
合计	18,359,085.20	19,068,484.33	-5,933,656.40			13,134,827.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
什邡恒基置业有限公司	1,013,650,916.76	1-2 年	29.21
四川京什建设投资有限公司	959,537,601.40	1 年以内	27.65
什邡市恒升实业有限公司	738,170,396.20	2 年以内	21.27
什邡市恒基建设投资发展有限公司	679,104,672.35	3 年以内	19.57
什邡市土地收购储备中心	19,950,000.00	5 年以上	0.57
合计	3,410,413,586.71		98.27

(二) 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	2,232,574,334.30		2,232,574,334.30	2,096,798,640.31		2,096,798,640.31
对联营、合营企业投资	136,942,283.02		136,942,283.02	134,214,741.42		134,214,741.42
合计	2,369,516,617.32		2,369,516,617.32	2,231,013,381.73		2,231,013,381.73

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
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00			187,000,000.00		
四川省什邡市天然	8,100,000.00			8,100,000.00		

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
气有限公司						
四川省什邡莹峰宾馆	10,143,436.76			10,143,436.76		
什邡市恒基建设投资发展有限公司	235,396,650.49			235,396,650.49		
四川京什建设投资有限公司	800,977,928.04			800,977,928.04		
什邡市冰川水务投资有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
什邡市恒升实业有限公司	710,830,625.02	62,189,102.00		773,019,727.02		
什邡市恒阳文化旅游发展有限责任公司	104,350,000.00	73,586,591.99		177,936,591.99		
合计	2,096,798,640.31	135,775,693.99		2,232,574,334.30		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
2. 联营企业										
什邡华川能源有限责 任公司	15,160,550.87			1,292,098.25					16,452,649.12	
德阳成兰铁路投资有 限责任公司	102,258,801.70	2,191,210.00		-46,807.88		1,169,522.18			103,233,681.64	
四川什邡思源村镇银 行有限责任公司	16,795,388.85			460,563.41					17,255,952.26	
合计	134,214,741.42	2,191,210.00		1,705,853.78		1,169,522.18			136,942,283.02	

(三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,655,691.38		2,805,614.62	
其他业务				
合计	4,655,691.38		2,805,614.62	

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	63,511,044.44	56,710,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,805,853.78	7,503,789.54
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	60,000.00	
合计	67,376,898.22	64,213,789.54

什邡市国有投资控股集团有限公司

(加盖公章)

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
或
国家市场监督管理总局
官方网站
获取企业信用信息



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度审计; 代理记账; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市浦东新区南京东路61号四楼

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



登记机关

2021年12月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0001247



会计师事务所
执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李天华
主任会计师：朱建弟
经营场所：上海市浦东新区东陆路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（财政部文 沪财会〔2016〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2013年12月31日）

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》。

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



发证机关：

上海市财政局
二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

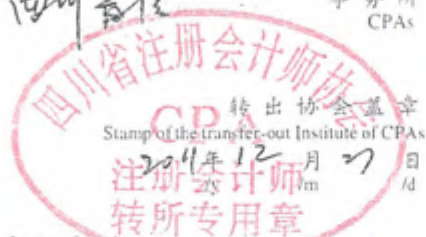
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

四川立信

事务所
CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信四川分所

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



此件仅用于业务报告专用
复印件无效

姓名 Full Name
性别 Sex
出生 Date of Birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.



510100200404

证书编号:
No. of Certificate

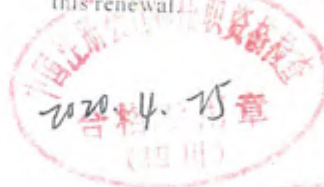
510100200404

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 11 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





510101450009

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of

2015 06 16

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /



廖 明

1987-10

四川央济华瑞中会计师事务所有限公司

511325198710023030

此件仅用于业务报告专用
复印件无效

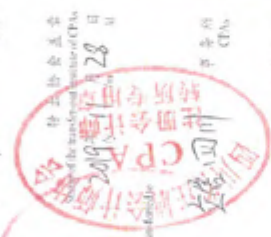
姓 Full Name 性别 Sex 出生日期 Date of Birth 工作单位 Working Unit 身份证号码 Identity Card No.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

四川 敬



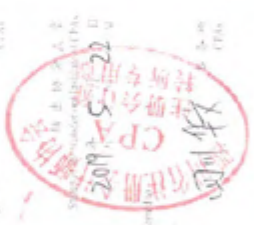
同意转入
Agree the holder to be transferred to

2019年11月28日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

女 信 四川



同意转入
Agree the holder to be transferred to

2019年5月22日

510101450009

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of

2015 06 16

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

四川央济华瑞中



同意转入
Agree the holder to be transferred to

女 信 四川

2016年12月27日

重庆进出口融资担保有限公司

2021 年度财务审计报告

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0220 3311 0880 3491 15

报告文号：天健渝审〔2022〕126号

客户名称：重庆进出口融资担保有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-03-31

报告录入日期：2022-03-31

签字注册会计师：陈丘刚、朱斌

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—54 页

审 计 报 告

天健渝审〔2022〕126号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了进出口担保公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于进出口担保公司，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

进出口担保公司管理层（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，管理层负责评估进出口担保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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对进出口担保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进出口担保公司不能持续经营。

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

（六）就进出口担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月三十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金	1	2,277,344,070.76	2,097,895,072.16	短期借款	15	83,283,957.78	69,857,878.93
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产	2		230,000,000.00	衍生金融负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收保理账款	3	153,186,866.76	146,976,364.41	预收保费	16	198,404,761.13	283,804,471.97
应收代偿款	4	391,652,210.47	344,022,093.98	应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付分保账款			
应收分保未到期责任准备金				应付职工薪酬	17	65,807,057.35	51,581,694.94
应收分保未决赔款准备金				应交税费	18	70,170,990.58	51,487,260.65
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：				未到期责任准备金			
交易性金融资产	5	4,576,570.96	5,000,000.00	担保赔偿准备金	19	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
债权投资	6	2,645,162,314.33	2,462,047,726.67	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
其他权益工具投资	7	52,141,150.00	52,141,150.00	其中：优先股			
长期股权投资	8	96,390,083.94	93,146,822.65	永续债			
存出保证金	9	522,088,028.38	507,602,138.74	存入保证金	20	131,720,306.32	162,485,024.19
投资性房地产				租赁负债	21	7,407,770.39	9,775,448.60
固定资产	10	53,542,120.28	53,592,860.08	递延所得税负债			
使用权资产	11	7,407,770.39	9,775,448.60	其他负债	22	45,125,175.71	45,863,169.31
无形资产	12	1,600,696.45	2,796,421.96	负债合计		2,584,132,432.05	2,532,660,539.57
递延所得税资产	13	379,611,082.05	336,558,824.69	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产	14	67,756,018.36	28,422,689.52	实收资本(或股本)	23	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	24	2,000,000.00	2,000,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	25	241,496,999.13	213,984,485.86
				一般风险准备	26	218,691,403.60	191,178,890.33
				未分配利润	27	600,953,262.32	425,074,031.68
				归属于母公司所有者权益合计		4,063,141,665.05	3,832,237,407.87
				少数股东权益		5,184,886.03	5,079,666.02
				所有者权益合计		4,068,326,551.08	3,837,317,073.89
资产总计		6,652,458,983.13	6,369,977,613.46	负债和所有者权益总计		6,652,458,983.13	6,369,977,613.46

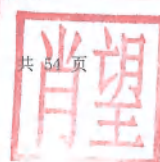
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 4 页 共 54 页



母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会担保01表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		2,160,789,506.69	1,994,960,752.41	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
买入返售金融资产			230,000,000.00	衍生金融负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收保理账款				预收保费		198,554,690.47	284,340,108.83
应收代偿款		391,652,210.47	344,022,093.98	应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付分保账款			
应收分保未到期责任准备金				应付职工薪酬		51,544,904.05	43,002,131.95
应收分保未决赔偿准备金				应交税费		65,599,227.62	47,971,286.42
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：				未到期责任准备金			
交易性金融资产		4,576,570.96	5,000,000.00	担保赔偿准备金		1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
债权投资		2,545,757,920.03	2,462,047,726.67	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
其他权益工具投资		52,141,150.00	52,141,150.00	其中：优先股			
长期股权投资	1	241,390,083.94	238,146,822.65	永续债			
存出保证金		522,088,028.38	507,602,138.74	存入保证金		131,720,306.32	162,485,024.19
投资性房地产				租赁负债		2,708,017.48	3,374,989.48
固定资产		52,430,188.75	53,376,327.09	递延所得税负债			
使用权资产		2,708,017.48	3,374,989.48	其他负债		37,869,970.31	43,988,563.26
无形资产		1,257,752.27	2,636,091.11	负债合计		2,470,209,529.04	2,442,967,695.11
递延所得税资产		375,547,519.24	333,999,363.27	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产		164,984,045.66	30,648,571.73	实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		241,496,999.13	213,984,485.86
				一般风险准备		218,691,403.60	191,178,890.33
				未分配利润		582,925,062.00	407,824,955.83
				所有者权益合计		4,045,113,464.73	3,814,988,332.02
资产总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13	负债和所有者权益总计		6,515,322,993.77	6,257,956,027.13

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 5 页

肖望

祖福

合并利润表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会合02表
单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		852,567,490.33	694,365,614.93
已赚保费		680,349,017.62	515,582,615.77
担保业务收入	1	704,285,112.76	519,263,977.74
其中：公允价值收入			
减：分出保费	2	23,936,095.14	3,681,361.97
提取未到期责任准备金			
利息收入	3	162,223,028.31	111,784,443.86
投资收益（损失以“-”号填列）	4	3,993,587.28	59,142,967.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,993,587.28	2,334,848.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益	5	1,590,744.44	1,584,391.80
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6	-423,429.04	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	4,834,541.72	6,287,185.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-15,989.81
二、营业支出		525,400,021.49	444,631,661.87
利息支出	9	5,321,462.19	11,697,975.05
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	10	310,833,894.41	293,199,928.40
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加	11	4,942,291.35	4,081,367.42
手续费及佣金支出	12	4,786,217.46	2,905,444.75
业务及管理费	13	148,472,279.32	107,568,755.59
减：摊回分保费用			
其他业务成本	14	39,846,045.27	26,642,011.93
信用减值损失	15	11,197,831.49	
其他资产减值损失			
资产减值损失	16		-1,463,821.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		327,167,468.84	249,733,953.06
加：营业外收入	17	51,013.87	309,268.29
减：营业外支出	18	1,714,284.17	9,582,625.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		325,504,198.54	240,460,596.11
减：所得税费用	19	49,494,721.35	37,545,056.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		276,009,477.19	202,915,539.41
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		275,904,257.18	202,835,873.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		105,220.01	79,666.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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		276,009,477.19	202,915,539.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		275,904,257.18	202,835,873.39
归属于少数股东的综合收益总额		105,220.01	79,666.02
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

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

刘昱
5001001167054

第6页 共54页

肖望

张福祖

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
重庆分所审核之章

母 公 司 利 润 表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保02表

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		840,331,286.51	668,141,848.09
已赚担保费		681,682,049.03	518,731,276.16
担保业务收入		705,618,144.17	522,412,638.13
其中：分保业务收入			
减：分出保费		23,936,095.14	3,681,361.97
提取未到期责任准备金			
利息收入		152,367,884.80	88,859,403.09
投资收益（损失以“-”号填列）	1	3,993,587.28	59,142,967.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,993,587.28	2,334,848.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益		429,300.33	249,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-423,429.04	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		2,281,894.11	1,174,191.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-15,989.81
二、营业支出		514,454,791.17	429,510,085.60
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		310,833,894.41	293,199,928.40
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加		4,697,419.36	3,795,341.01
手续费及佣金支出		4,652,847.87	2,730,346.18
业务及管理费	2	101,195,607.38	88,698,444.43
减：摊回分保费用			
其他业务成本		82,213,834.77	40,789,047.77
信用减值损失		10,861,187.38	
其他资产减值损失			
资产减值损失			296,977.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		325,876,495.34	238,631,762.49
加：营业外收入		51,013.85	309,267.30
减：营业外支出		1,714,284.17	9,582,625.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		324,213,225.02	229,358,404.55
减：所得税费用		49,088,092.31	34,806,803.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		275,125,132.71	194,551,600.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		275,125,132.71	194,551,600.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额		275,125,132.71	194,551,600.69
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：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 7 页 共 54 页

肖望

祖福

天隆会计师事务所（特殊普通合伙）
重庆分所审核之章

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		660,910,563.05	423,349,285.57
收到担保代偿款项的净额			71,182,944.98
收到其他与经营活动有关的现金		651,409,583.69	1,785,436,882.26
经营活动现金流入小计		1,312,320,146.74	2,279,969,112.81
支付担保代偿款项的净额		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,826,003.94	2,889,737.27
支付给职工以及为职工支付的现金		87,084,230.77	60,592,715.14
支付的各项税费		115,932,937.30	90,602,158.57
支付其他与经营活动有关的现金		714,987,510.00	1,595,304,594.40
经营活动现金流出小计		1,180,328,297.74	1,749,389,205.38
经营活动产生的现金流量净额		131,991,849.00	530,579,907.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,465,895,067.94
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,800.00
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		14,180,143,457.24	20,524,537,539.45
投资支付的现金		14,415,463,796.28	21,118,250,057.42
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,639,455.34	1,172,289.53
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,424,103,251.62	21,119,422,346.95
投资活动产生的现金流量净额		-243,959,794.38	-594,884,807.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,000,000.00
取得借款收到的现金		108,169,600.00	124,576,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			90,919.65
筹资活动现金流入小计		108,169,600.00	129,636,919.65
偿还债务支付的现金		94,756,000.00	223,991,908.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,285,233.34	56,782,738.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,254,459.96	
筹资活动现金流出小计		147,295,693.30	280,774,647.76
筹资活动产生的现金流量净额		-39,126,093.30	-151,137,728.11
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		-151,094,038.68	-215,442,628.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,516,951,033.48	1,668,045,072.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 8 页

肖望

张福

母 公 司 现 金 流 量 表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表
单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保合同保费取得的现金		661,857,886.94	424,703,247.83
收到担保代偿款项现金			71,182,944.98
收到其他与经营活动有关的现金		328,576,471.33	1,018,664,502.93
经营活动现金流入小计		990,434,358.27	1,514,550,695.74
支付担保代偿款项的现金		257,497,615.73	
支付手续费及佣金的现金		4,652,847.87	2,730,346.18
支付给职工以及为职工支付的现金		61,074,734.75	48,454,658.34
支付的各项税费		112,185,325.62	86,842,630.85
支付其他与经营活动有关的现金		534,326,385.20	990,822,764.09
经营活动现金流出小计		969,736,909.17	1,128,850,399.46
经营活动产生的现金流量净额		20,697,449.10	385,700,296.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,101,112,557.42	20,183,097,163.41
取得投资收益收到的现金		79,030,899.82	58,625,671.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,800.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,180,143,457.24	20,241,739,634.92
投资支付的现金		14,316,059,401.98	20,835,508,915.16
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,145,558.46	306,262.74
支付其他与投资活动有关的现金			45,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,322,204,960.44	20,880,815,177.90
投资活动产生的现金流量净额		-142,061,503.20	-639,075,542.98
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	45,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		500,229.00	
筹资活动现金流出小计		45,500,229.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,500,229.00	-45,000,000.00
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		-166,864,283.10	-298,375,246.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,567,260,752.41	1,865,635,999.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,400,396,469.31	1,567,260,752.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 9 页 共 54 页

肖望

祖福

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

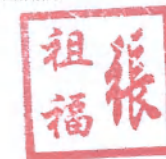
会合04表
单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,031.68	5,079,666.02	3,837,317,073.89	3,000,000,000.00					194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43		3,672,401,534.48
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,031.68	5,079,666.02	3,837,317,073.89	3,000,000,000.00					194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43		3,672,401,534.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						27,512,513.27	27,512,513.27	175,879,230.64	105,220.01	231,009,477.19			2,000,000.00			19,455,160.07	19,455,160.07	118,925,553.25	5,079,666.02	164,915,539.41
（一）综合收益总额								275,904,257.18	105,220.01	276,009,477.19								202,835,873.39	79,666.02	202,915,539.41
（二）所有者投入和减少资本													2,000,000.00						5,000,000.00	7,000,000.00
1．所有者投入的普通股																			5,000,000.00	7,000,000.00
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													2,000,000.00							2,000,000.00
（三）利润分配						27,512,513.27	27,512,513.27	-100,025,026.54		-45,000,000.00						19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14		-45,000,000.00
1．提取盈余公积						27,512,513.27		-27,512,513.27								19,455,160.07		-19,455,160.07		
2．提取一般风险准备							27,512,513.27	-27,512,513.27									19,455,160.07	-19,455,160.07		
3．对所有者（或股东）的分配								-45,000,000.00		-45,000,000.00								-45,000,000.00		-45,000,000.00
4．其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1．资本公积转增资本（或股本）																				
2．盈余公积转增资本（或股本）																				
3．盈余公积弥补亏损																				
4．设定受益计划变动额结转留存收益																				
5．其他																				
（五）其他																				
四、本期期末余额	3,000,000,000.00		2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	600,953,262.32	5,184,886.03	4,068,326,551.08	3,000,000,000.00		2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	425,074,031.68	5,079,666.02	3,837,317,073.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2021年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保04表

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	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	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	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	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	407,824,955.83	3,814,988,332.02	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			213,984,485.86	191,178,890.33	407,824,955.83	3,814,988,332.02	3,000,000,000.00							194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								27,512,513.27	27,512,513.27	175,100,106.17	230,125,132.71				2,000,000.00				19,455,160.07	19,455,160.07	110,641,280.55	151,551,600.69
（一）综合收益总额										275,125,132.71	275,125,132.71										194,551,600.69	194,551,600.69
（二）所有者投入和减少资本															2,000,000.00							2,000,000.00
1. 所有者投入资本																						
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															2,000,000.00							2,000,000.00
（三）利润分配								27,512,513.27	27,512,513.27	-100,025,026.54	-45,000,000.00								19,455,160.07	19,455,160.07	-83,910,320.14	-45,000,000.00
1. 提取盈余公积								27,512,513.27		-27,512,513.27									19,455,160.07		-19,455,160.07	
2. 提取一般风险准备									27,512,513.27	-27,512,513.27										19,455,160.07	-19,455,160.07	
3. 对所有者（或股东）的分配										-45,000,000.00	-45,000,000.00										-45,000,000.00	-45,000,000.00
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他																						
（五）其他																						
四、本期期末余额	3,000,000,000.00				2,000,000.00			241,496,999.13	218,691,403.60	582,925,062.00	4,045,113,464.73	3,000,000,000.00			2,000,000.00				213,984,485.86	191,178,890.33	407,824,955.83	3,814,988,332.02

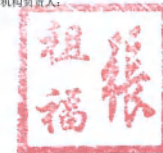
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 11 页 共 54 页



重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆进出口融资担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立，于 2009 年 1 月 15 日在重庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91500000683925570T 的营业执照，注册资本人民币 300,000 万元。

本公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

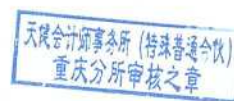
二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司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。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷

款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用

减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
债权投资-债券类组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
债权投资-信托类组合	款项性质	

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，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据)，合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据)出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

(九) 应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

3. 资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括软件等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十四）担保准备金

公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

（十五）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费收入、利息收入以及其他业务收入等。

1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：(1)担保合同已成立并承担相应的担保责任；(2)与担保合同相关的经济利益很可能流入(已经收到担保费款项或取得了收款凭证)；(3)与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 利息收入

对于所有以摊余成本计量的金融工具及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中计息的金融工具，利息收入以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存

续期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产账面余额或金融负债摊余成本的利率。实际利率的计算需要考虑金融工具的合同条款(例如提前还款权)并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本,但不包括预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入并列报为“利息收入”,但下列情况除外:(1)对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;(2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本(即,账面余额扣除预期信用损失准备之后的净额)和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3. 手续费及佣金收入

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的,按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的,与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

4. 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

(十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1)公司能够满足政府补助所附的条件;(2)公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 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划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款

额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。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，公司按照变动后的租赁付款额重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十）其他会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除金融工具公允价值估值涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

1. 担保赔偿准备金的计量

于资产负债表日，本公司在计量担保赔偿准备金过程中须对履行担保合同相关义务所需支出的金额作出合理估计，该估计以资产负债表日可获取的当前信息为基础。

于资产负债表日，本公司还须对计量担保赔偿准备金所需的假设作出估计，这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。计量担保赔偿准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、折现率、前瞻性假设、费用假设等。本公司根据自身实际经验和参考国内行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别作为违约概率、违约损失率和前瞻性系数假设等。

2. 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需要考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在做出这些判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（二十一）重要会计政策变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 根据《财政部关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36 号）和企业会计准则的要求，本公司自 2021 年 1 月 1 日开始的会计年度起采用修订后的金融企业财务报表格式编制财务报表，无需重述前期可比数据。

2. 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

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、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。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
应收利息	7,392,925.92	-7,392,925.92	
应收保理款	146,378,268.49	598,095.92	146,976,364.41
可供出售金融资产	270,259,097.19	-270,259,097.19	
持有至到期投资	2,248,197,704.67	-2,248,197,704.67	
委托贷款	732,074.81	-732,074.81	
存出保证金	500,807,308.74	6,794,830.00	507,602,138.74
短期借款	69,756,000.00	101,878.93	69,857,878.93
应付利息	101,878.93	-101,878.93	
交易性金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
债权投资		2,462,047,726.67	2,462,047,726.67
其他权益工具投资		52,141,150.00	52,141,150.00

(2) 2021 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	2,097,895,072.16	摊余成本	2,097,895,072.16
买入返售金融资产	摊余成本（贷款和应收款项）	230,000,000.00	摊余成本	230,000,000.00

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收利息	摊余成本（贷款和应收款项）	7,392,925.92	摊余成本	
应收保理款	摊余成本（贷款和应收款项）	146,378,268.49	摊余成本	146,976,364.41
应收代偿款	摊余成本（贷款和应收款项）	344,022,093.98	摊余成本	344,022,093.98
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	13,041,262.15	摊余成本	13,041,262.15
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	1,000,000.00	摊余成本	1,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	270,259,097.19	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,000,000.00
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	52,141,150.00
			摊余成本	213,117,947.19
持有至到期投资	摊余成本（贷款和应收款项）	2,248,197,704.67	摊余成本	2,248,197,704.67
委托贷款	摊余成本（贷款和应收款项）	732,074.81	摊余成本	732,074.81
存出保证金	摊余成本（贷款和应收款项）	500,807,308.74	摊余成本	500,807,308.74
短期借款	摊余成本（其他金融负债）	69,756,000.00	摊余成本	69,857,878.93
应付利息	摊余成本（其他金融负债）	101,878.93	摊余成本	
存入保证金	摊余成本（其他金融负债）	162,485,024.19	摊余成本	162,485,024.19
应付票据	摊余成本（其他金融负债）	15,000,000.00	摊余成本	15,000,000.00
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	25,975,164.17	摊余成本	25,975,164.17

(3) 2021年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2021年1月1日)
-----	--------------------------------------	-----	------	------------------------------------

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2020 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2021 年 1 月 1 日)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	2,097,895,072.16			2,097,895,072.16
买入返售金融资产	230,000,000.00			230,000,000.00
应收利息	7,392,925.92	-7,392,925.92		
应收保理款	146,378,268.49	598,095.92		146,976,364.41
应收代偿款	344,022,093.98			344,022,093.98
其他应收款	13,041,262.15			13,041,262.15
应收票据	1,000,000.00			1,000,000.00
持有至到期投资	2,248,197,704.67	-2,248,197,704.67		
委托贷款	732,074.81	-732,074.81		
债权投资		2,462,047,726.67		2,462,047,726.67
存出保证金	500,807,308.74	6,794,830.00		507,602,138.74
以摊余成本计量的 总金融资产	5,589,466,710.92	213,117,947.19		5,802,584,658.11
② 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的总金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
可供出售金融资产	270,259,097.19	-270,259,097.19		
其他权益工具投资		52,141,150.00		52,141,150.00
以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的总金融资 产	270,259,097.19	-218,117,947.19		52,141,150.00
2) 金融负债				
① 摊余成本				
短期借款	69,756,000.00	101,878.93		69,857,878.93

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2020 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2021 年 1 月 1 日)
应付利息	101,878.93	-101,878.93		
存入保证金	162,485,024.19			162,485,024.19
应付票据	15,000,000.00			15,000,000.00
其他应付款	25,975,164.17			25,975,164.17
以摊余成本计量的 总金融负债	273,318,067.29			273,318,067.29

3. 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。执行新收入准则对公司财务报表无影响。

4. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累积影响数调整本报告期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。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十九)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		9,775,448.60	9,775,448.60

租赁负债		9,775,448.60	9,775,448.60
------	--	--------------	--------------

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于办公用房等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

(3) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(4) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

5. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
本公司南川区分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号), 本公司符合产业结构调整指导目录(2019 年本)鼓励类第三十、金融服务业、第 13 款、融资担保服务, 减按 15% 征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的湖南分公司、四川分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资(信用)担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》(财税〔2017〕22 号)规定, 对符合条件的中小企业融资(信用)担保机构按照不超过当年年末担保责任余额 1%的比例计提的担保赔偿准备, 允许在企业所得税税前扣除, 同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务、投资管理、资产管理(均不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务); 企业资产重组、并购; 企业管理咨询; 企业营销策划; 供应链管理及配套服务; 经济信息咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目); 受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动; 不得以公开方式募集资金开展投资活动; 不得从事公开募集基金管理业务); 股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询(以上不含限制项目); 投资兴办实业(具体项目另行申报); 从事保付代理业务(非银行融资类)。

信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
北京两江科技有限公司	技术服务	5,000 万元	互联网信息服务；技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务、技术开发；软件开发；应用软件开发（不含医用软件）；销售计算机、软件及辅助设备；计算机系统服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及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。）

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)
			直接	间接	
通过设立或投资等方式取得					
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00		100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00			[注 1]	100.00
信惠商业保理有限公司	100,000,000.00			[注 2]	100.00
北京两江科技有限公司	45,000,000.00		90.00		90.00

[注 1] 公司子公司重庆信惠投资有限公司持有深圳诚本财富管理有限公司 100.00% 股权

[注 2] 公司子公司重庆信惠投资有限公司持有信惠商业保理有限公司 100.00% 股权

(二) 重要的非全资子公司的主要财务信息

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
北京两江科技有限公司	77,130,799.27	25,281,938.91	51,848,860.36	51,339,425.38	1,052,200.13

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2021 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2021 年度，上年同期指 2020 年度。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,673.00	7,595.00
银行存款	1,830,550,887.04	2,096,576,735.65
其他货币资金	432,492,473.44	1,310,741.51
应计利息	14,293,037.28	
合 计	2,277,344,070.76	2,097,895,072.16

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 746,100,000.00 元的存款已质押。

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购		230,000,000.00
合 计		230,000,000.00

3. 应收保理账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期数数
应收保理款原值	152,935,806.74	146,378,268.49
应计利息	251,060.02	598,095.92
小 计	153,186,866.76	146,976,364.41
减：减值准备		
合 计	153,186,866.76	146,976,364.41

(2) 其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 30,641,685.24 元的款项用于银行质押借款。

4. 应收代偿款

类 别	期末数		
	账面金额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
合 计	890,200,794.85	100.00	498,548,584.38	56.00	391,652,210.47
类 别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98
合 计	750,299,168.41	100.00	406,277,074.43	54.15	344,022,093.98

5. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	4,576,570.96	5,000,000.00
其中：权益工具投资	4,576,570.96	5,000,000.00
合 计	4,576,570.96	5,000,000.00

6. 债权投资

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债券类	891,800,000.00		26,756,027.00	867,000.00	917,689,027.00
信托	1,217,715,246.70			103,428.48	1,217,611,818.22
收益凭证	400,000,000.00				400,000,000.00
受让债权	118,854,394.30			9,725,000.00	109,129,394.30
委托贷款	1,464,149.62			732,074.81	732,074.81
合 计	2,629,833,790.62		26,756,027.00	11,427,503.29	2,645,162,314.33

(续上表)

项 目	期初数
-----	-----

	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
债券类	792,000,000.00		15,548,630.13		792,000,000.00
信托	1,090,649,074.54				1,106,197,704.67
收益凭证	350,000,000.00				350,000,000.00
受让债权	213,117,947.19				213,117,947.19
委托贷款	1,464,149.62			732,074.81	732,074.81
合 计	2,447,231,171.35		15,548,630.13	732,074.81	2,462,047,726.67

7. 其他权益工具投资

项 目	期末数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00			
合 计	52,141,150.00			

(续上表)

项 目	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
重庆市融资再担保有限责任公司	52,141,150.00			
合 计	52,141,150.00			

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
合 计	96,390,083.94		96,390,083.94
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
合 计	93,146,822.65		93,146,822.65

(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94
小 计			51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94

9. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	519,016,830.13	500,807,308.74
应计利息	3,071,198.25	6,794,830.00
合 计	522,088,028.38	507,602,138.74

10. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	71,549,470.76			71,549,470.76
运输设备	3,232,635.46			3,232,635.46
办公设备	17,133,226.60	5,255,399.38		22,388,625.98
其他设备	761,915.49			761,915.49
小 计	92,677,248.31	5,255,399.38		97,932,647.69

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	22,219,948.71	3,493,620.60		25,713,569.31
运输设备	2,803,546.78	124,556.64		2,928,103.42
办公设备	13,318,490.44	1,686,114.06		15,004,604.50
其他设备	742,402.30	1,847.88		744,250.18
小 计	39,084,388.23	5,306,139.18		44,390,527.41

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	49,329,522.05	45,835,901.45
运输设备	429,088.68	304,532.04
办公设备	3,814,736.16	7,384,021.48
其他设备	19,513.19	17,665.31
合 计	53,592,860.08	53,542,120.28

11. 使用权资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,775,448.60			9,775,448.60
小 计	9,775,448.60			9,775,448.60

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		2,367,678.21		2,367,678.21
小 计		2,367,678.21		2,367,678.21

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	9,775,448.60	7,407,770.39
合 计	9,775,448.60	7,407,770.39

12. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48
小 计	8,392,765.66	203,539.82		8,596,305.48

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	5,596,343.70	1,399,265.33		6,995,609.03
小 计	5,596,343.70	1,399,265.33		6,995,609.03

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	2,796,421.96	1,600,696.45
合 计	2,796,421.96	1,600,696.45

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	63,481,431.52	67,110,519.60
担保赔偿准备	304,833,083.81	260,853,094.55
计提工资及奖金	11,296,566.72	8,595,210.54
合 计	379,611,082.05	336,558,824.69

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	421,879,592.22
担保赔偿准备	2,032,220,558.73

计提工资及奖金	65,804,228.49
小 计	2,519,904,379.44

14. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	16,651,393.46	13,041,262.15
应收票据		1,000,000.00
预付账款	5,674,262.11	13,594,985.04
抵债资产	39,111,545.14	
在建工程	5,456,578.04	24,105.66
长期待摊费用	838,983.61	694,321.46
应收账款	20,000.00	
其他款项	3,256.00	68,015.21
合 计	67,756,018.36	28,422,689.52

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
合 计	18,081,341.26	100.00	1,429,947.80	7.91	16,651,393.46
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15
合 计	14,690,781.05	100.00	1,649,518.90	11.23	13,041,262.15

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
-------	-----	-----

重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司		2,260.00
小 计		2,260.00

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付其他款项	5,674,262.11	13,594,985.04
合 计	5,674,262.11	13,594,985.04

(4) 抵债资产

项 目	期末数	期初数
房产	39,111,545.14	
合 计	39,111,545.14	

(5) 在建工程

项 目	期末数	期初数
系统软件开发	4,703,301.75	
装修费	753,276.29	24,105.66
合 计	5,456,578.04	24,105.66

(6) 长期待摊费用

项 目	期末数	期初数
房租费	185,714.30	197,142.86
装修费	653,269.31	497,178.60
合 计	838,983.61	694,321.46

(7) 应收账款

项 目	期末数	期初数
应收服务费	20,000.00	
合 计	20,000.00	

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	
质押借款	63,169,600.00	69,756,000.00
应计利息	114,357.78	101,878.93

合 计	83,283,957.78	69,857,878.93
-----	---------------	---------------

16. 预收保费

项 目	期末数	期初数
预收担保费	198,404,761.13	283,804,471.97
合 计	198,404,761.13	283,804,471.97

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	51,581,694.94	94,259,453.85	80,034,091.44	65,807,057.35
离职后福利— 设定提存计划		7,033,057.49	7,033,057.49	
合 计	51,581,694.94	101,292,511.34	87,067,148.93	65,807,057.35

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	50,205,790.83	78,363,313.55	65,651,009.99	62,918,094.39
职工福利费		4,564,200.09	4,564,200.09	
社会保险费		5,428,741.31	4,870,952.30	557,789.01
其中：医疗保险费		5,285,903.25	4,728,114.24	557,789.01
工伤保险费		131,367.50	131,367.50	
生育保险费		11,470.56	11,470.56	
住房公积金	250,030.70	4,309,826.00	4,309,826.00	250,030.70
工会经费和教育经 费	1,125,873.41	1,593,372.90	638,103.06	2,081,143.25
小 计	51,581,694.94	94,259,453.85	80,034,091.44	65,807,057.35

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,913,212.07	4,913,212.07	
失业保险费		158,226.98	158,226.98	

企业年金缴费		1,961,618.44	1,961,618.44	
小 计		7,033,057.49	7,033,057.49	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,593,625.80	4,247,269.36
企业所得税	67,107,503.77	46,425,374.22
代扣代缴个人所得税	273,026.25	305,510.02
城市维护建设税	114,820.31	296,979.11
教育费附加	49,208.69	127,276.78
地方教育附加	32,805.76	84,851.16
合 计	70,170,990.58	51,487,260.65

19. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98
合 计	1,982,212,412.79	1,857,805,590.98

20. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	119,720,306.32	162,485,024.19
再担保合同	12,000,000.00	
合 计	131,720,306.32	162,485,024.19

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋	7,407,770.39	9,775,448.60
合 计	7,407,770.39	9,775,448.60

22. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		15,000,000.00
应付账款	5,058,557.96	
预收款项	2,649,241.48	21,388.89
其他应付款	32,464,115.87	25,975,164.17
递延收益	2,958,333.61	3,208,333.57
融资保理风险准备金	1,994,926.79	1,658,282.68
合 计	45,125,175.71	45,863,169.31

(2) 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票		15,000,000.00
合 计		15,000,000.00

(3) 应付账款

种 类	期末数	期初数
应付系统建设款项	5,058,557.96	
合 计	5,058,557.96	

(4) 预收款项

种 类	期末数	期初数
预收保理利息	2,649,241.48	21,388.89
合 计	2,649,241.48	21,388.89

(5) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付款项	32,194,695.54	25,587,355.78
代扣代缴款	127,666.97	95,228.27
其他	141,753.36	292,580.12
合 计	32,464,115.87	25,975,164.17

(6) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

政府补助	2,958,333.61	3,208,333.57
合 计	2,958,333.61	3,208,333.57

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	与资产相关
小 计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明

23. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中国进出口银行	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
重庆渝富控股集团 有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13
合 计	213,984,485.86	27,512,513.27		241,496,999.13

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

26. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60
合 计	191,178,890.33	27,512,513.27		218,691,403.60

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

27. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	425,074,031.68	
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	425,074,031.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	275,904,257.18	
减：提取法定盈余公积	27,512,513.27	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	27,512,513.27	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	600,953,262.32	

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	704,285,112.76	519,263,977.74
合 计	704,285,112.76	519,263,977.74

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	23,936,095.14	3,681,361.97

合 计	23,936,095.14	3,681,361.97
-----	---------------	--------------

3. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款		1,692,285.13
债权投资	83,570,280.89	
买入返售金融资产	2,357,205.17	3,154,010.66
银行存款	53,732,268.09	69,981,862.98
应收保理款	9,256,831.36	22,002,583.25
资金占用利息	6,127,482.31	11,501,491.13
其他	7,178,960.49	3,452,210.71
合 计	162,223,028.31	111,784,443.86

4. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

5. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助[注]	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助[注]	1,078,510.00	1,334,391.84
代扣个人所得税手续费返还	105,487.61	
其他	156,746.87	
合 计	1,590,744.44	1,584,391.80

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明

6. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-423,429.04	
合 计	-423,429.04	

7. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	1,476,233.30	5,112,994.62
技术服务费	1,155,466.82	
咨询费收入	30,454.38	158,628.59
租赁费收入	2,096,651.37	
其他	75,735.85	1,015,562.57
合 计	4,834,541.72	6,287,185.78

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
资产处置收益		-15,989.81
合 计		-15,989.81

9. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,321,462.19	11,697,975.05
合 计	5,321,462.19	11,697,975.05

10. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	310,833,894.41	293,199,928.40
合 计	310,833,894.41	293,199,928.40

11. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,486,588.94	1,963,236.69
教育费附加	1,065,680.95	841,387.17
地方教育附加	710,453.96	560,924.76
印花税	14,198.10	33,770.10
房产税	644,856.84	664,355.72
土地使用税	12,112.56	12,232.98
车船税	8,400.00	5,460.00
合 计	4,942,291.35	4,081,367.42

12. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	4,786,217.46	2,905,444.75
合 计	4,786,217.46	2,905,444.75

13. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	101,292,511.34	69,664,292.31
折旧及摊销费用	6,943,031.35	6,292,002.90
办公会议费	3,132,820.76	3,530,208.86
业务招待费	670,298.65	543,557.66
差旅及交通费	2,976,223.94	3,162,260.65
宣传及广告费	2,771,043.26	773,210.30
中介机构费	3,177,987.25	6,886,937.53
物管租赁支出	5,736,208.75	3,761,037.20
研发费用	20,963,387.04	12,415,948.48
其他	808,766.98	539,299.70
合 计	148,472,279.32	107,568,755.59

14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
清收费	6,405,242.33	17,609,206.57
服务费	33,269,439.37	9,006,310.08
其他	171,363.57	26,495.28
合 计	39,846,045.27	26,642,011.93

15. 信用减值损失

项 目	本期数
其他应收款减值损失	165,758.90
债权投资减值损失	10,695,428.48
提取融资保理风险准备金	336,644.11
合 计	11,197,831.49

16. 资产减值损失

项 目	上年同期数
其他应收款减值损失	305,977.81
委托贷款减值损失	-9,000.00
提取融资保理风险准备金	-1,760,799.08
合 计	-1,463,821.27

17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
罚没收入		309,267.30
其他	51,013.87	0.99
合 计	51,013.87	309,268.29

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	1,714,284.17	9,582,267.26

其他支出		357.98
合 计	1,714,284.17	9,582,625.24

19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	92,546,978.71	67,224,327.06
递延所得税费用	-43,052,257.36	-29,679,270.36
合 计	49,494,721.35	37,545,056.70

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	276,009,477.19	202,915,539.41
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	310,833,894.41	293,199,928.40
融资保理风险准备金	336,644.11	-1,760,799.08
资产减值准备	10,861,187.38	296,977.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,306,139.18	4,982,790.74
使用权资产折旧	2,367,678.21	
无形资产摊销	1,399,265.33	1,226,892.65
长期待摊费用摊销	181,889.76	14,205.10
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)		15,989.81
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)	423,429.04	
财务费用(收益以“-”号填列)	5,321,462.19	11,697,975.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-87,563,868.17	-59,142,967.53

递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-43,052,257.36	-29,679,270.36
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-451,021,945.55	111,937,977.77
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	113,938,853.28	-207,643,332.34
其他	-13,350,000.00	202,518,000.00
经营活动产生的现金流量净额	131,991,849.00	530,579,907.43
(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	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
减: 现金的期初余额	1,668,045,072.16	1,883,487,700.34
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	-151,094,038.68	-215,442,628.18

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
其中: 库存现金	7,673.00	7,595.00
可随时用于支付的银行存款	1,084,451,988.47	1,666,726,735.65
可随时用于支付的其他货币资金	432,491,372.01	1,310,741.51
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,516,951,033.48	1,668,045,072.16
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		

（四）政府补助

1. 明细情况

（1）与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
开办费补贴	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61	其他收益	
小 计	3,208,333.57		249,999.96	2,958,333.61		

（2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	78,510.00	其他收益	
2020 年度促进产业发展资金	1,000,000.00	其他收益	
小 计	1,078,510.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,328,509.96 元。

七、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	本公司的联营企业
北京两江科技有限公司	本公司的子公司
重庆信惠投资有限公司	本公司的子公司
信惠商业保理有限公司	本公司子公司的子公司
深圳诚本财富管理有限公司	本公司子公司的子公司

（二）关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

（一）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

（二）承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	96,390,083.94		96,390,083.94
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00
合 计	241,390,083.94		241,390,083.94
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	93,146,822.65		93,146,822.65
对子公司投资	145,000,000.00		145,000,000.00
合 计	238,146,822.65		238,146,822.65

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
北京两江科技有限公司	90.00	90.00	45,000,000.00
小 计			145,000,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	成本	损益调整	其他 权益 变动	期末数
重庆两江新区信 和产融小额贷款 有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94

小 计			51,000,000.00	45,390,083.94		96,390,083.94
-----	--	--	---------------	---------------	--	---------------

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,993,587.28	2,334,848.98
持有至到期投资取得的投资收益		54,933,118.55
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,875,000.00
合 计	3,993,587.28	59,142,967.53

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	69,539,491.05	53,208,669.38
折旧及摊销费用	6,630,461.89	6,198,646.19
办公会议费	2,587,275.40	3,403,751.43
业务招待费	336,091.28	416,529.38
差旅及交通费	1,382,525.81	2,184,522.48
宣传及广告费	2,770,113.26	773,210.30
中介机构费	2,523,761.51	6,656,368.00
物管租赁支出	3,087,471.63	2,920,136.88
研发费用	11,870,071.94	12,415,948.48
其他	468,343.61	520,661.91
合 计	101,195,607.38	88,698,444.43



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

统一社会信用代码 915000005889389200

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
类型 普通合伙企业分支机构
营业场所 重庆市渝北区财富大道13号3层办公2
负责人 龙文虎
成立日期 2012年01月16日
营业期限 2012年01月16日至永久
经营范围 会计咨询、税务咨询、管理咨询。（以上经营范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；法律限制的未获审批的不得经营）；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，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。



登记机关
2016



国家工商行政管理总局登记注册系统信息公示系统生成，年度报告公示，请自行核验。

MS.S1, 15188, 2016, CH

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负 责 人：龙文虎

经 营 场 所：重庆市渝北区财富大道13号3层办公2

分所执业证书编号：330000015001

批准执业文号：渝财会〔2011〕75号

批准执业日期：2011-12-31

证书序号：5001217

说 明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所具有执业资格，经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方复制或披露。

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

天健立信
重庆分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 5 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
重庆分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 5 月 31 日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，需要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，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，办理补办手续。

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.



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

天健立信
重庆分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 5 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
重庆分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 5 月 31 日

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



供会员持有使用



姓名 陈丘刚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978年10月22日

Date of birth

工作单位 重庆天健会计师事务所

Working unit

身份证号码 420104197810220410

Identity card No.

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 陈丘刚 是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





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.



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

同意转出
Agree to go to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

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.



供查证书有效性



重庆注册会计师协会制



姓名 朱斌
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-01-05
Date of birth 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
工作单位
Working unit
身份证号码 360424198901051536
Identity card No



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2021 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 朱斌 是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。