

黔东南州开发投资（集团）有限责任公司
2021 年度审 计 报 告

利安达审字[2022] 第 2191 号

委托单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001542022490001165
报告名称：	黔东南州开发投资（集团）有限责任公司 2021 年度报表审计
报告文号：	利安达审字[2022]第 2191 号
被审（验）单位名称：	黔东南州开发投资（集团）有限责任公司
会计师事务所名称：	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 05 月 09 日
报备日期：	2022 年 05 月 07 日
签字人员：	高直(320506200002)， 李健(110000104901)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 合并资产负债表	4-5
三、 合并利润表	6
四、 合并现金流量表	7
五、 合并所有者权益变动表	8-9
六、 资产负债表	10-11
七、 利润表	12
八、 现金流量表	13
九、 所有者权益变动表	14-15
十、 财务报表附注	16-98

审计报告

利安达审字[2022] 第 2191 号

黔东南州开发投资（集团）有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了黔东南州开发投资（集团）有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

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



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



高直

中国注册会计师:



李健

2022年5月9日

合并资产负债表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	624,711,624.71	1,187,682,977.26
交易性金融资产	六、2	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,522,345,030.93	3,352,107,312.35
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,009,515,894.39	646,442,451.26
其他应收款	六、5	11,882,034,225.38	10,736,015,211.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	14,315,742,528.71	13,256,185,512.07
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	六、7	530,869,996.70	466,856,992.72
流动资产合计		31,915,219,300.82	29,645,290,457.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8		48,186,432.73
债权投资			
其他债权投资	六、9		
长期应收款	六、10	349,928,245.11	349,928,245.11
长期股权投资	六、11	195,156,338.66	210,138,054.43
其他权益工具投资	六、12	59,986,432.73	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	1,514,719,592.35	1,739,831,924.84
固定资产	六、14	508,250,659.86	292,942,513.80
在建工程	六、15	2,512,996,074.85	1,037,606,634.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、16	6,937,205,440.00	6,944,231,573.82
开发支出			
商誉	六、17		691,783.72
长期待摊费用	六、18	30,834,526.25	12,834,315.46
递延所得税资产	六、19	35,445,447.17	14,927,919.23
其他非流动资产	六、20	285,528,965.00	188,765,470.75
非流动资产合计		12,430,051,721.98	10,840,084,867.98
资产总计		44,345,271,022.80	40,485,375,325.01

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	311,708,416.04	205,508,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、22	2,039,269,092.84	1,845,439,601.53
预收款项	六、23	5,750,927.51	1,383,248,981.50
合同负债	六、24	1,801,210,770.59	
应付职工薪酬	六、25	14,279,537.63	7,668,112.73
应交税费	六、26	135,396,178.25	241,941,262.41
其他应付款	六、27	4,883,231,049.13	4,655,809,548.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	1,465,010,510.48	1,214,959,106.17
其他流动负债	六、29	125,953,782.60	
流动负债合计		10,781,810,265.07	9,554,574,612.96
非流动负债：			
长期借款	六、30	7,541,048,052.98	6,458,088,881.76
应付债券	六、31	3,009,353,123.55	3,610,116,725.60
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、32	603,613,913.57	366,737,127.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	794,077,024.15	752,402,883.41
递延所得税负债			241,816.87
其他非流动负债	六、34	833,720,000.00	510,726,910.05
非流动负债合计		12,781,812,114.25	11,698,314,345.52
负债合计		23,563,622,379.32	21,252,888,958.48
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、35	217,200,000.00	217,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	16,999,945,168.02	17,061,508,519.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	90,332,622.03	89,478,610.02
未分配利润	六、38	1,756,741,670.15	1,700,386,613.80
归属于母公司股东权益合计		19,064,219,460.20	19,068,573,743.35
少数股东权益		1,717,429,183.28	163,912,623.18
所有者权益（或股东权益）合计		20,781,648,643.48	19,232,486,366.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,345,271,022.80	40,485,375,325.01

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		2,648,232,504.95	3,116,496,493.79
其中：营业收入	六、39	2,648,232,504.95	3,116,496,493.79
二、营业总成本		2,631,720,056.27	3,096,361,405.21
其中：营业成本	六、39	2,501,004,537.15	2,980,759,121.97
税金及附加	六、40	26,947,732.34	29,265,393.60
销售费用	六、41	33,748,913.07	23,808,116.92
管理费用	六、42	131,553,048.78	130,272,445.14
研发费用			
财务费用	六、43	-61,534,175.07	-67,743,672.42
其中：利息费用		306,768,842.72	374,940,624.22
利息收入		413,168,526.97	473,134,573.70
加：其他收益	六、44	112,414,829.11	138,540,741.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	-3,541,441.90	-6,714,250.29
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			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-49,599,118.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-536,862.29	-5,009,380.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	29,624,414.04	-8,586.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,874,269.22	146,943,612.87
加：营业外收入	六、49	4,165,762.14	4,931,498.76
减：营业外支出	六、50	6,313,258.85	2,928,104.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,726,772.51	148,947,007.05
减：所得税费用	六、51	952,072.62	21,271,607.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,774,699.89	127,675,400.03
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,774,699.89	127,675,400.03
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）		96,062,662.82	132,335,708.68
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,692,037.07	-4,660,308.65
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
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		101,774,699.89	127,675,400.03
归属于母公司股东的综合收益总额		96,062,662.82	132,335,708.68
归属于少数股东的综合收益总额		5,692,037.07	-4,660,308.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Handwritten signature of the accounting officer）

会计机构负责人：

（Handwritten signature of the accounting officer）

合并现金流量表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
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		3,019,319,575.14	4,459,597,617.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、52（1）	2,729,729,180.35	2,527,611,249.95
经营活动现金流入小计		5,749,048,755.49	6,987,208,867.56
购买商品、接受劳务支付的现金		3,065,365,398.38	4,204,844,021.97
支付给职工以及为职工支付的现金		79,890,982.76	75,868,034.83
支付的各项税费		272,942,800.00	254,192,855.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、52（2）	2,586,400,892.03	3,028,088,549.91
经营活动现金流出小计		6,004,600,073.17	7,562,993,462.21
经营活动产生的现金流量净额		-255,551,317.68	-575,784,594.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		227,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,163,118.02	181,912.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		157,854.66	7,800.00
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	六、52（3）	222,663,154.82	
投资活动现金流入小计		451,484,127.50	189,712.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		639,773,298.45	277,139,849.32
投资支付的现金		133,800,000.00	228,210,700.00
质押贷款净增加额			
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	六、52（4）	309,406,300.73	626,062,721.71
投资活动现金流出小计		1,082,979,599.18	1,131,413,271.03
投资活动产生的现金流量净额		-631,495,471.68	-1,131,223,558.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		205,310,000.00	1,537,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		205,310,000.00	61,500,000.00
取得借款收到的现金		2,350,568,416.04	2,961,864,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52（5）	945,501,981.27	898,511,643.25
筹资活动现金流入小计		3,501,380,397.31	5,398,076,343.25
偿还债务支付的现金		2,313,048,857.51	2,774,038,075.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		708,742,697.95	633,811,815.81
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	六、52（6）	198,222,632.16	92,774,222.67
筹资活动现金流出小计		3,220,014,187.62	3,500,624,114.26
筹资活动产生的现金流量净额		281,366,209.69	1,897,452,228.99
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,159,151,442.96	968,707,367.15
六、期末现金及现金等价物余额			
		553,470,863.29	1,159,151,442.96

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

项 目	2021年度											所有者权益（或股东权益）合计
	归属于母公司股东的所有者权益											
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	217,200,000.00			17,061,508,519.53				89,478,610.02		1,700,386,613.80	183,912,623.18	19,232,486,366.53
加：会计政策变更								-301,052.08		-34,086,232.38	-3,272,277.41	-37,659,571.87
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	217,200,000.00			17,061,508,519.53				89,177,547.94		1,666,320,381.42	160,640,345.77	19,194,846,794.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-61,563,351.51				1,155,074.09		90,421,288.73	1,556,788,837.51	1,586,801,848.82
（一）综合收益总额										96,082,662.82	5,692,037.07	101,774,699.89
1. 所有者投入和减少资本				-61,563,351.51							1,551,096,800.44	1,489,533,448.93
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,155,074.09		-5,661,374.09	-28,213,199.56	-89,776,551.07
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								1,155,074.09		-1,155,074.09		
4. 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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	217,200,000.00			16,999,945,168.02				90,332,622.03		1,756,741,670.15	1,717,429,163.28	20,781,648,643.48

截至第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位:黔东南州开发投资(集团)有限责任公司

项 目	2020年度										所有者权益(或股东权益)合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	106,000,000.00				18,266,397,733.87				88,541,191.59		1,651,968,323.55	105,722,931.83	20,218,650,180.84
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	106,000,000.00				18,266,397,733.87				88,541,191.59		1,651,968,323.55	105,722,931.83	20,218,650,180.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	111,200,000.00				-1,204,889,214.34				937,418.43		48,398,280.25	58,189,691.35	-986,163,814.31
(一)综合收益总额											132,335,708.68	-4,660,308.65	127,675,400.03
(二)所有者投入和减少资本	86,200,000.00				-1,179,889,214.34							62,850,000.00	-1,030,839,214.34
1.所有者投入的普通股	86,200,000.00				15,000,000.00							61,500,000.00	162,700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他					-1,194,889,214.34							1,350,000.00	-1,193,539,214.34
(三)利润分配													
1.提取盈余公积									937,418.43		-83,937,418.43		-83,000,000.00
2.提取一般风险准备									937,418.43		-937,418.43		
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													-83,000,000.00
(四)所有者权益内部结转	25,000,000.00				-25,000,000.00								
1.资本公积转增资本	25,000,000.00				-25,000,000.00								
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													
四、本年年末余额	217,200,000.00				17,061,508,519.53				89,478,610.02		1,700,366,613.80	163,912,623.18	19,232,486,366.53

截至第16页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

资产负债表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,489,567.42	245,341,666.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,237,548.43	6,237,548.43
应收款项融资			
预付款项		16,913,925.84	31,125,545.19
其他应收款	十三、2	4,112,832,334.89	3,815,368,005.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货		13,207,554.77	13,207,554.77
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		1,975,311.75	
流动资产合计		4,155,656,243.10	4,111,280,320.56
非流动资产：			
可供出售金融资产			26,250,000.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,259,445,158.11	3,115,123,878.93
其他权益工具投资		20,350,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		70,902,153.48	
固定资产		47,810,605.35	35,808,184.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,946,310,963.12	4,946,433,025.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,780,264.56	911,824.44
递延所得税资产		4,655,545.79	2,069,715.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,361,254,690.41	8,126,596,629.77
资产总计		12,516,910,933.51	12,237,876,950.33

资产负债表 (续)

编制单位: 黔东南州开发投资(集团)有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,703,082.00	104,236,567.00
合同负债		104,088,500.00	
应付职工薪酬		3,521,412.14	1,245,871.25
应交税费		4,796,803.66	4,425,195.84
其他应付款		1,258,987,193.65	490,609,439.91
其中: 应付利息			22,745,290.56
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		542,029,141.48	106,714,984.83
其他流动负债			
流动负债合计		1,915,126,132.93	707,232,058.83
非流动负债:			
长期借款		1,810,432,739.40	2,154,232,484.67
应付债券		1,083,138,551.53	1,685,201,201.29
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		69,009,490.38	77,787,423.98
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,962,580,781.31	3,917,221,109.94
负债合计		4,877,706,914.24	4,624,453,168.77
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		217,200,000.00	217,200,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,307,072,136.71	7,289,832,019.12
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		90,332,622.03	89,478,610.02
未分配利润		24,599,260.53	16,913,152.42
所有者权益(或股东权益)合计		7,639,204,019.27	7,613,423,781.56
负债和所有者权益(或股东权益)总计		12,516,910,933.51	12,237,876,950.33

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三、4	8,183,946.35	209,798,825.80
减：营业成本	十三、4	445,925.49	215,570,201.71
税金及附加		1,720,892.31	838,169.86
销售费用			
管理费用		19,554,184.89	17,683,179.42
研发费用			
财务费用		-2,170,423.94	-6,041,433.36
其中：利息费用		241,951,424.65	244,180,306.55
利息收入		288,465,280.78	274,656,849.10
加：其他收益			28,628,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-2,005,838.41	181,912.50
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）		-6,329,158.53	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,556,593.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,564,173.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,862,544.30	9,002,627.40
加：营业外收入		134,578.39	2,408.53
减：营业外支出		28,671.43	20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,968,451.26	8,985,035.93
减：所得税费用		-1,582,289.63	-389,148.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,550,740.89	9,374,184.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,550,740.89	9,374,184.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		11,550,740.89	9,374,184.25

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



12

黄俊

现金流量表

编制单位：黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
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		3,926,339.85	101,233,707.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		732,265,486.52	1,780,731,081.49
经营活动现金流入小计		736,191,826.37	1,881,964,789.23
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,067,580.70	12,022,650.72
支付的各项税费		2,065,344.71	3,055,172.67
支付其他与经营活动有关的现金		284,942,387.69	1,766,004,438.41
经营活动现金流出小计		298,075,313.10	1,781,082,261.80
经营活动产生的现金流量净额		438,116,513.27	100,882,527.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		219,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			181,912.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		219,500,000.00	181,912.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,973.45	23,451.33
投资支付的现金		10,140,000.00	229,022,000.00
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		10,186,973.45	229,045,451.33
投资活动产生的现金流量净额		209,313,026.55	-228,863,538.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			101,200,000.00
取得借款收到的现金		196,000,000.00	1,050,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		196,000,000.00	1,151,200,000.00
偿还债务支付的现金		863,918,405.27	483,094,132.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		202,294,794.53	296,219,823.58
支付其他与筹资活动有关的现金		18,116,796.10	5,220,000.00
筹资活动现金流出小计		1,084,329,995.90	784,533,955.75
筹资活动产生的现金流量净额		-888,329,995.90	366,666,044.25
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			
加：期初现金及现金等价物余额		245,333,005.77	6,647,972.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,432,549.69	245,333,005.77

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

所有者权益变动表

编制单位：黔东南州开发投资(集团)有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益(或股东权益)合计
	实收资本	其他权益工具	其他									
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	217,200,000.00				7,289,832,019.12				89,478,610.02		16,913,152.42	7,613,423,781.56
加：会计政策变更									-301,062.08		-2,709,558.69	-3,010,620.77
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	217,200,000.00				7,289,832,019.12				89,177,547.94		14,203,593.73	7,610,413,160.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					17,240,117.59				1,155,074.09		10,395,666.80	28,790,858.48
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本					17,240,117.59						11,550,740.89	11,550,740.89
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配					17,240,117.59							
1、提取盈余公积									1,155,074.09		-1,155,074.09	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者(或股东)的分配									1,155,074.09		-1,155,074.09	
4、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、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	217,200,000.00				7,307,072,136.71				90,332,622.03		24,599,260.53	7,639,204,019.27

截至第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

编制单位: 黔东南州开发投资(集团)有限责任公司

项 目	2020年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益(或 股东权益)合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	106,000,000.00				7,307,345,040.97				88,541,191.59		88,476,396.60	7,590,362,619.16
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	106,000,000.00				7,307,345,040.97				88,541,191.59		-88,476,396.60	7,590,362,619.16
三、本期增减变动金额(减少以“-” 号填列)	111,200,000.00				-17,513,021.85			937,418.43			-71,563,234.18	23,061,162.40
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	86,200,000.00				7,486,978.15						9,374,184.25	9,374,184.25
1、所有者投入的普通股	86,200,000.00				15,000,000.00						93,686,978.15	93,686,978.15
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					-7,513,021.85							-7,513,021.85
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									937,418.43		-80,937,418.43	-80,000,000.00
2、提取一般风险准备									937,418.43		-937,418.43	
3、对所有者(或股东)的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转	25,000,000.00				-25,000,000.00							
1、资本公积转增资本	25,000,000.00				-25,000,000.00							
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												
四、本年年末余额	217,200,000.00				7,289,832,019.12			89,478,610.02			16,913,152.42	7,613,423,781.56

金额单位: 人民币元

公司于第15页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

黔东南州开发投资（集团）有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于 2008 年 6 月 6 日经黔东南苗族侗族自治州工商行政管理局批准成立的有限责任公司（国有独资），统一社会信用代码：9152260067540955XD；法定代表人：田正余；注册资本：21,720.00 万元，实收资本为人民币 21,720.00 万元；营业期限：2008 年 06 月 06 日-无固定期限；住所：贵州省黔东南苗族侗族自治州凯里市北京西路 29 号 3 楼。

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（经营和管理部分州属国有企业资产；利用部分州属国有资产进行投资、担保、收购部分国有资产和债权债务；对文化旅游、基础设施、水利水电、房地产、矿产进行实业开发投资、资产管理、资本运营和农业开发；受政府委托代建政府投资的非经营性项目，法律非禁止的其他经营活动（以上经营范围需许可的凭许可证件在有效期内经营）。）

本公司控股股东为黔东南州国有资产监督管理委员会。

本财务报表系经本公司董事会会议于 2022 年 5 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司

将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时

是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14、“长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价

值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量

与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如: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等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来

12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

③长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

④坏账准备的计提方法

A. 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项,包括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以及1000万元以上大额的应收款项等,单项计提坏账准备。

B. 按组合计提坏账准备的应收款项

除了单项评估信用风险的应收账款、合同资产和其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方及政府单位组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合,包括对子公司、联营企业及关联单位、相关政府单位往来款项等性质款项。	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,对关联方及政府单位组合,且无明显减值迹象的,预期信用损失率为0
账龄组合	除单项计提及关联方及政府单位组合之外的单项金额在1000万元以下的应收款项。	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,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

应收款项/其他应收款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预计信用损失率(%)	其他应收款预计信用损失率(%)
1年以内	0.00	0.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在途物资、在产品、库存商品、开发成本、消耗性生物资产、开发产品、待开发土地、工程施工等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、库存商品领用和发出时按加权平均法计价;

开发成本、工程施工主要是为完成合同所发生的、计入成本核算对象的各项费用支出。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可合并计提存货跌价准备。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价, 但本公司已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。但是, 如果该资产的摊销期限不超过一年, 则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

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,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本公司已经就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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产

在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,可选择将其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核算,其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制,是指本公司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。重大影响,是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司2021年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的

差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	3.00-5.00	2.43-2.38
机器设备	年限平均法	3-10	3.00-5.00	32.33-31.67、 9.70-9.50
电子设备	年限平均法	5	3.00-5.00	19.40-19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	5	3.00-5.00	19.40-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修维护费用、咨询费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

25、收入

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

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

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

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

公司收入确认与成本结转的具体原则与方法如下:

①商品房销售收入:对于商品房销售,在买卖双方签订销售合同并在国土部门备案;房地产开发产品已建造完工并达到预期可使用状态,经相关主管部门验收合格并办妥备案手续;买方按销售合同付款条款支付了约定的购房款项(通常支付销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排)并办理完成商品房实物移交手续时,确认销售收入的实现。

若买方接到书面交房通知,未在规定的时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的,于书面交房通知所规定的时限结束后的次日确认销售收入的实现。

本公司将取得预售许可证后预售商品房所取得价款,先作为预收款项管理,待商品房完工并验收合格后于办理移交手续时确认销售收入的实现。

②商品销售收入:按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,货物发出后以第三方签收确认收入;

③土地销售收入:对于土地销售,在买卖双方已经签订销售合同;已将土地移交给买方并取得交付土地证明;收到款项或取得收款凭证时,确认销售收入的实现;

④出租收入:按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额,确认房屋出租收入的实现。合同约定有免租期的,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法对应收取的租赁费进行分摊,确认为出租收入;

⑤工程结算收入:对于工程结算,在签订了不可撤销的建造合同,工程的完工程度能够可靠地确定;公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例(或者:已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或者:实际测定的完工进度)确定完工百分比,按照完工百分比法确认收入;

⑥工程服务收入:以相关单位验收批文或第三方审计结果为准、以验收确认的总投资成本基础上按代建合同约定成本加成比例确认收入;成本确认应包括验收完工项目所发生有关的直接和间接费用;

⑦发电收入:以供电局按月度每月确认出具的电量结算单确认发电收入;

⑧旅游收入:以实际收到的门票金额等确认旅游收入;

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付款项，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

28、租赁

【2021年1月1日后的会计政策】

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

(1) 本集团作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日,本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、16“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

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

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

【2021年1月1日前的会计政策】

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

新金融工具准则

财政部2017年发布了修订后《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”,修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”),本公司2021年1月1日起执行新金融工具准则。

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式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三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2021年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入期初留存收益或其他综合收益。

新收入准则

财政部2017年发布了修订后的《企业会计准则14号—收入》(以下简称“新收入准则”),本公司2021年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2021年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,不对比较财务报表数据进行调整。

新租赁准则

财政部2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”),本公司2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定,本公司对于首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本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。

首次执行上述新准则对期初留存收益及财务报表相关项目的影响汇总如下:

报表项目	2020年12月31日	新金融工具准则影响	新收入准则影响	新租赁准则影响	2021年1月1日
------	-------------	-----------	---------	---------	-----------

资产:				
应收账款	3,352,107,312.35	-5,445,794.66		3,346,661,517.69
其他应收款	10,736,015,211.37	-41,850,801.57		10,694,164,409.80
可供出售金融资产	48,186,432.73	-48,186,432.73		
其他权益工具投资		48,186,432.73		48,186,432.73
递延所得税资产	14,927,919.23	9,598,877.51		24,526,796.74
负债:				
预收款项	1,383,248,981.50			1,383,248,981.50
合同负债				1,288,873,019.71
其他流动负债				93,872,046.51
其他应付款	4,655,809,548.62	-137,390,941.03		4,518,418,607.59
一年内到期的非流动负债	1,214,959,106.17	137,390,941.03		1,352,350,047.20
所有者权益:				
未分配利润	1,700,386,613.80	-34,066,232.38		1,666,320,381.42
盈余公积	89,478,610.02	-301,062.08		89,177,547.94
少数股东权益	163,912,623.18	-3,272,277.41		160,640,345.77

A 新金融工具准则首次执行日,分类与计量改变对金融资产项目账面价值的影响:

可供出售金融资产

项目	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
	账面价值			账面价值
可供出售金融资产	48,186,432.73	48,186,432.73		—
转出至其他权益工具投资			48,186,432.73	48,186,432.73

B.新金融工具准则首次执行日,分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响:

计量类别	按原金融工具准则确认的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则确认的损失准备
应收账款	5,009,846.62		5,445,794.66	10,455,641.28
其他应收款	26,325,725.87		41,850,801.57	68,176,527.44
合计	31,335,572.49		47,296,596.23	78,632,168.72

(2) 会计估计变更

本公司 2021 年度无应披露的会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

企业所得税：

根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税[2011]70号)的有关规定，自2011年1月1日起，企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡符合规定条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	204,750.99	334,836.22
银行存款	605,323,896.17	1,162,999,443.44
其他货币资金	19,182,977.55	24,348,697.60
合计	624,711,624.71	1,187,682,977.26
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	71,240,761.42	28,531,534.30

其中，期末受限制的货币资金共 71,240,761.42 元，预售房款监管户资金 23,258,500.62 元，履约保证金 19,182,977.55 元，银行业务冻结款 28,799,283.25 元。

2、交易性金融资产

项目	2021年12月31日
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	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	30,000,000.00
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	

其中：债务工具投资	
权益工具投资	
减：列示于其他非流动金融资产部分	
合计	30,000,000.00

3、应收账款

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,538,437,503.09	16,092,472.16	3,522,345,030.93
合计	3,538,437,503.09	16,092,472.16	3,522,345,030.93

续前表：

项目	2021年1月1日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,357,117,158.97	10,455,641.28	3,346,661,517.69
合计	3,357,117,158.97	10,455,641.28	3,346,661,517.69

(1) 2021年12月31日按组合列示情况：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	87,935,028.81	2.49			87,935,028.81
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一：账龄组合	265,781,009.30	7.51	16,092,472.16	6.05	249,688,537.14
组合二：无风险组合	3,184,721,464.98	90.00			3,184,721,464.98
合计	3,538,437,503.09	100.00	16,092,472.16	—	3,522,345,030.93

(2) 坏账准备的计提

①2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款金额占应收账款总额2.49%，进行单独测试，在整个信用存续期内未发现减值迹象，不计提坏账准备。

②2021年12月31日，组合一计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备

1年以内	119,098,340.15		0.00	0.00
1至2年	99,591,363.85		5.00	4,979,568.19
2至3年	35,972,072.37		15.00	5,395,810.86
3至4年	6,816,550.90		30.00	2,044,965.27
4至5年	1,261,108.37		50.00	630,554.19
5年以上	3,041,573.66		100.00	3,041,573.66
合计	265,781,009.30			16,092,472.16

③2021年12月31日,组合二余额为3,184,721,464.98元,占应收账款期末余额合计数的比例为90.00%。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1月1日	本年变动金额				2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
10,455,641.28	5,636,830.88				16,092,472.16

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄
岑巩县财政局	1,442,320,439.17	40.76	1年以内 286,991,998.12, 1-2年 249,112,164.34, 2-3年 506,948,101.68, 3-4年 399,268,175.03
黄平县人民政府	334,738,639.15	9.46	1-2年 6,140,969.32; 2-3年 328,597,669.83
贵州润达交通建设投资有限责任公司	198,359,865.95	5.61	1年以内 5260019.53, 1-2年 4035374.72, 2-3年 189064471.7
榕江县交通局	145,513,603.49	4.11	1年以内 10,735,038.54; 1-2年 10,286,397.03; 2-3年 46,378,953.92; 3-4年 78,113,214.00
黔东南州交通局	138,588,716.32	3.92	2-3年 60,929,300.00元, 3-4年 63,532,583.36, 4-5年 14,126,832.96
合计	2,259,521,264.08	63.86	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	493,459,151.41	48.88	188,150,989.30	29.11
1至2年	144,176,805.40	14.28	258,074,451.67	39.92

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	203,306,648.22	20.14	37,021,873.96	5.73
3年以上	168,573,289.36	16.70	163,195,136.33	25.25
合计	1,009,515,894.39	100.00	646,442,451.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
贵州优建建筑劳务有限公司	151,239,435.00	14.98
岑巩县恒瑞建设发展有限责任公司	124,905,530.40	12.37
重庆诚满天商贸有限公司	49,399,231.90	4.89
黔东南琦天航劳务有限责任公司	38,932,694.86	3.86
罗洪	9,534,700.00	0.94
合计	374,011,592.16	37.05

5、其他应收款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
应收利息	798,282,353.31	609,648,696.81
应收股利		
其他应收款	11,083,751,872.07	10,084,515,712.99
合计	11,882,034,225.38	10,694,164,409.80

(1) 应收利息

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非金融企业资金占用费	798,282,353.31		798,282,353.31
合计	798,282,353.31		798,282,353.31

续前表:

项目	2021年1月1日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非金融企业资金占用费	609,648,696.81		609,648,696.81
合计	609,648,696.81		609,648,696.81

(2) 其他应收款

项目	2021年12月31日

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,195,890,687.05	112,138,814.98	11,083,751,872.07
合计	11,195,890,687.05	112,138,814.98	11,083,751,872.07

续前表:

项目	2021年1月1日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	10,152,692,240.43	68,176,527.44	10,084,515,712.99
合计	10,152,692,240.43	68,176,527.44	10,084,515,712.99

(1) 2021年12月31日按组合列示情况:

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,639,077,720.62	14.64			1,639,077,720.62
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一: 账龄组合	780,474,647.18	6.97	112,138,814.98	14.37	668,335,832.20
组合二: 无风险组合	8,776,338,319.25	78.39			8,776,338,319.25
合计	11,195,890,687.05	100.00	112,138,814.98	—	11,083,751,872.07

(2) 坏账准备的计提

①2021年12月31日, 单项计提坏账准备的其他应收款金额占应收账款总额14.64%, 进行单独测试, 在整个信用存续期内未发现减值迹象, 不计提坏账准备。

②2021年12月31日, 组合一计提坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	331,148,294.13	0.00	0.00
1至2年	96,277,945.37	5.00	4,813,930.77
2至3年	194,442,676.17	15.00	29,165,848.76
3至4年	90,369,878.71	30.00	27,110,963.61
4至5年	34,375,561.94	50.00	17,187,780.98

5年以上	33,860,290.86	100.00	33,860,290.86
合计	780,474,647.18	—	112,138,814.98

③2021年12月31日,组合二余额为8,776,338,319.25元,占其他应收款期末余额合计数的比例为78.39%。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1月1日	本年变动金额				2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
68,176,527.44	43,962,287.54				112,138,814.98

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2021年12月31日	2021年1月1日
借款、往来款	10,966,542,571.27	9,970,752,369.70
押金、备用金	959,628.63	1,338,233.93
保证金	89,959,288.07	75,698,387.81
垫付款	119,343,917.28	88,065,996.30
其他	19,085,281.80	16,837,252.69
合计	11,195,890,687.05	10,152,692,240.43

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
黔东南州凯宏城市投资运营(集团)有限责任公司	往来款	2,126,717,664.82	1年以内1,152,718,490.16; 1-2年440,800,803.85; 2-3年135,797,703.60; 3-4年397,400,667.21	19.00
黔东南州交通运输局	往来款	408,323,996.36	1-2年60.00元, 3-4年115,820,000.00元, 4-5年292,503,936.36	3.65
黔东南高新技术产业园区管理委员会	借款	373,569,863.02	1年以内22,000,000.00, 1-2年22,000,000.00, 2-3年22,000,000.00, 3年以上307,569,863.02	3.34
从江县交通运输局	借款	361,001,236.58	1-2年102,302,936.58, 4-5年258,698,300.00元	3.22
岑巩县交通运输局	借款	291,341,000.00	1-2年71,461,000.00元, 4-5年219,880,000.00元	2.60
合计	—	3,560,953,760.78	—	31.81

6、存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,716,228.05		26,716,228.05
周转材料	72,870.91		72,870.91
在产品	3,320,597.22		3,320,597.22
库存商品	17,608,232.04		17,608,232.04
开发成本	3,284,081,097.32		3,284,081,097.32
合同履约成本	1,376,925,337.79		1,376,925,337.79
消耗性生物资产	686,002,359.43		686,002,359.43
开发产品	1,160,525,443.78		1,160,525,443.78
待开发土地	7,471,185,733.34		7,471,185,733.34
工程施工	289,304,628.83		289,304,628.83
合计	14,315,742,528.71		14,315,742,528.71

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,997,976.70		25,997,976.70
周转材料	22,653.50		22,653.50
在产品	1,270,844.60		1,270,844.60
库存商品	16,471,253.63		16,471,253.63
开发成本	2,845,874,491.22		2,845,874,491.22
合同履约成本	1,308,590,214.42		1,308,590,214.42
消耗性生物资产	669,924,304.90		669,924,304.90
开发产品	642,566,830.72		642,566,830.72
待开发土地	7,471,185,733.34		7,471,185,733.34
工程施工	274,281,209.04		274,281,209.04
合计	13,256,185,512.07		13,256,185,512.07

注：1、本期末开发成本含房屋建筑物构建 3,190,568,786.88 元，合同履约成本 1,376,925,337.79 元。其中本期新增资本化利息 348,873,246.99 元；

2、截止 2021 年 12 月 31 日抵押资产详见附注七、54、所有权或使用权受限制的资产。

7、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行短期理财产品		8,000,000.00
预缴及留抵税费	499,508,273.32	458,856,992.72
合同取得成本	31,361,723.38	
合计	530,869,996.70	466,856,992.72

8、可供出售金融资产

(1) 以成本模式计量的可供出售金融资产情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可供出售债务工具		31,658,342.61
可供出售权益工具		48,186,432.73
减：可供出售金融资产减值准备		31,658,342.61
合计		48,186,432.73

(2) 可供出售金融资产明细

项目	2020年12月31日 账面余额	减值准备	2020年12月31日 账面价值
可供出售债务工具：	31,658,342.61	31,658,342.61	
其中：中国农业银行黄平县支行	7,676,807.47	7,676,807.47	
贵州银行六盘水支行	23,981,535.14	23,981,535.14	
可供出售权益工具：	48,186,432.73		48,186,432.73
贵州东南高速投资有限公司			
麻江农村商业银行	3,523,500.00		3,523,500.00
贵州省广播电视信息网络股份有限公司	4,912,932.73		4,912,932.73
凯里市信用社	3,150,000.00		3,150,000.00
贵州省苗疆侗乡旅游股份有限公司	6,600,000.00		6,600,000.00
贵州东黎城市投资股份有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00
岑巩县峰之悦生态农业开发有限责任公司	700,000.00		700,000.00
黔东南大峡谷文化旅游开发投资有限公司	10,600,000.00		10,600,000.00
贵州银行股份有限公司			
贵州仰欧桑文化传媒有限公司	4,500,000.00		4,500,000.00
贵州黔东南州陆港运营有限责任公司	6,000,000.00		6,000,000.00
贵州省岑巩县龙江水电开发有限责任公司	200,000.00		200,000.00

项目	2020年12月31日 账面余额	减值准备	2020年12月31日 账面价值
贵州明春农牧科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	79,844,775.34	31,658,342.61	48,186,432.73

9、其他债权投资

项目	2021年12月31日					
	成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
金融债权	31,503,421.18					31,503,421.18
合计	31,503,421.18					31,503,421.18

减值准备:

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2021年1月1日余额			31,658,342.61	31,658,342.61
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回			154,921.43	154,921.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额			31,503,421.18	31,503,421.18

注1:甲方(黔东南州开发投资有限责任公司)、乙方(黄平县国资公司)签订金融债权转让协议内容如下:

中国农业银行股份有限公司黔东南分行(下称州农行)经批准将其分支机构中国农业银行股份有限公司黄平县支行的部分金融债权通过公开竞价转让给甲方,甲方取得金融债权80,841,298.06元,利息150,866,275.30元,合计231,707,573.36元。甲方将所取得的金融债权以整体作价8,795,345.99元转让给乙方,累计已收回债权金额1,075,903.16元,截止到2021年12月31日账面余额7,676,807.47元。

鉴于以上权益工具投资的可收回性很小,全额计提减值准备。

注 2: 甲方(贵州银行股份有限公司黔东南分行)、乙方(黄平县国有资产运营有限责任公司)与丙方(贵州银行股份有限公司六盘水分行)签订债权转让协议内容如下:

乙方受让丙方贷款债权,甲方对乙方的授信人民币贰亿玖仟万元给予对应的利率折扣优惠,即甲方对乙方的授信统一执行人民银行同期贷款利率上浮 0%(年利率 4.9%),贷款期限 10 年(120 月),以甲乙双方签署的借款合同为准。乙方受让丙方的债权,乙方不可撤销地委托丙方进行管理和清收,直至全部债权清收完毕。管理、清收费用全部由丙方承担,鉴于甲方对乙方授信给予了利率优惠,甲、乙、丙三方同意乙方委托丙方管理和清收的债权清收回款金额或以物抵债金额按乙方占 10%,丙方占 90%的比例进行分配。本期收回债权金额 154,921.43 元,截止到 2021 年 12 月 31 日账面余额 23,826,613.71 元。

鉴于以上权益工具投资的可收回性很小,全额计提减值准备。

10、长期应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
贵州省交通厅	41,030,000.00	41,030,000.00
贵州东南高速投资有限公司	308,898,245.11	308,898,245.11
合 计	349,928,245.11	349,928,245.11

11、长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
中电建黔东南州高速公路投资有限公司	97,141,548.03		97,141,548.03			
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	1,440,000.00					
黔东南凯都快速路投资建设有限公司	111,556,506.40			-3,840,167.74		
贵州黎平肇兴文化旅游开发(集团)有限公司		86,000,000.00				
小 计	210,138,054.43	86,000,000.00	97,141,548.03	-3,840,167.74		
合 计	210,138,054.43	86,000,000.00	97,141,548.03	-3,840,167.74		

续前表:

被投资单位	本年增减变动	2021 年 12 月 31 日	减值准备年末
-------	--------	------------------	--------

	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	日	余额
一、联营企业					
中电建黔东南州高速公路投资有限公司					
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司				1,440,000.00	
黔东南凯都快速路投资建设有限公司				107,716,338.66	
贵州黎平肇兴文化旅游开发(集团)有限公司				86,000,000.00	
小 计				195,156,338.66	
合 计				195,156,338.66	

12、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入 其他综合 收益的公 允价值变 动	公允价值	本期股利收入		指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
				本期终 止确认	期末 仍持 有	
贵州麻江农村商业银行股份有限公司	3,523,500.00		3,523,500.00			注
贵州省广播电视信息网络股份有限公司	4,912,932.73		4,912,932.73			注
贵州省岑巩县龙江水电开发有限责任公司	200,000.00		200,000.00			注
岑巩县峰之悦生态农业开发有限责任公司	700,000.00		700,000.00			注
黔东南大峡谷文化旅游开发投资有限公司	10,600,000.00		10,600,000.00			注
凯里市信用社	3,150,000.00		3,150,000.00			注
贵州省苗疆侗乡旅游股份有限公司	6,600,000.00		6,600,000.00			注
贵州仰欧桑文化传媒有限公司	4,500,000.00		4,500,000.00			注
贵州黔东南州陆港运营有限责任公司	6,000,000.00		6,000,000.00			注

贵州蔬菜集团有限公司	100,000.00		100,000.00			注
贵州明春农牧科技有限公司	19,700,000.00		19,700,000.00			注
合计	59,986,432.73		59,986,432.73			

注：管理层以非交易目的持有以上权益工具投资。

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、原值合计	1,773,960,097.53	442,406,348.57	644,327,173.45	1,572,039,272.65
房屋、建筑物	1,765,239,526.11	442,406,348.57	644,327,173.45	1,563,318,701.23
土地使用权	8,720,571.42			8,720,571.42
二、累计折旧和摊销合计	34,128,172.69	30,462,120.34	7,270,612.73	57,319,680.30
房屋、建筑物	33,845,561.55	30,180,155.20	7,270,612.73	56,755,104.02
土地使用权	282,611.14	281,965.14		564,576.28
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,739,831,924.84			1,514,719,592.35
房屋、建筑物	1,731,393,964.56			1,506,563,597.21
土地使用权	8,437,960.28			8,155,995.14

注：截止2021年12月31日抵押资产详见附注七、54、所有权或使用权受限制的资产。

14、固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	508,250,659.86	292,942,513.80
固定资产清理		
合计	508,250,659.86	292,942,513.80

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1.期初余额	327,148,686.04	51,943,175.73	45,561,784.02	30,510,923.80	455,164,569.59
2.本期增加金额	272,021,150.04	182,679.64	4,300,143.02	5,202,057.73	281,706,030.43
(1) 购置	38,700,848.32	131,352.21	2,402,292.77	4,763,763.64	45,998,256.94
(2) 在建工程转入	99,273,301.72				99,273,301.72
(3) 企业合并增加		51,327.43	1,754,662.22	438,294.09	2,244,283.74
(4) 其他增加	134,047,000.00		143,188.03		134,190,188.03
3.本期减少金额	65,623,811.83	17,653,307.59	2,026,916.77	538,051.92	85,842,088.11
(1) 处置或报废		14,801,175.25	1,163,321.09		15,964,496.34
(2) 其他减少	65,623,811.83	2,852,132.34	863,595.68	538,051.92	69,877,591.77
4.期末余额	533,546,024.25	34,472,547.78	47,835,010.27	35,174,929.61	651,028,511.91
二、累计折旧					
1.期初余额	76,351,469.22	35,386,994.97	31,675,452.47	18,808,139.13	162,222,055.79
2.本期增加金额	13,035,261.17	7,610,382.91	2,710,527.95	5,824,698.75	29,180,870.77
(1) 计提	13,035,261.17	7,582,675.44	1,670,812.31	5,457,945.88	27,746,694.80
(2) 企业合并增加		27,707.47	1,039,715.64	366,752.87	1,434,175.98
3.本期减少金额	30,428,107.53	16,148,908.26	1,594,274.78	453,783.95	48,625,074.52
(1) 处置或报废		13,691,836.93	850,760.23		14,542,597.16
(2) 其他减少	30,428,107.53	2,457,071.33	743,514.55	453,783.95	34,082,477.36
4.期末余额	58,958,622.86	26,848,469.62	32,791,705.64	24,179,053.93	142,777,852.05
三、账面价值					
1.期末账面价值	474,587,401.39	7,624,078.16	15,043,304.63	10,995,875.68	508,250,659.86
2.期初账面价值	250,797,216.82	16,556,180.76	13,886,331.55	11,702,784.67	292,942,513.80

注：1、截止2021年12月31日，本公司固定资产未发生减值的迹象，无需计提固定资产减值准备。

2、截止2021年12月31日抵押资产详见附注七、54、所有权或使用权受限制的资产。

15、在建工程

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	2,503,790,594.04	1,037,606,634.09
工程物资	9,205,480.81	
合计	2,512,996,074.85	1,037,606,634.09

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
旁海航电枢纽工程	887,680,989.63		887,680,989.63
传统村落旅游项目	16,111,220.68		16,111,220.68
料仓改造工程	164,100.00		164,100.00
场平工程	4,451,630.04		4,451,630.04
思州大酒店项目	73,170.00		73,170.00
亚坝小区农贸市场项目建设	9,317,608.66		9,317,608.66
腊恰畷高效生态农业休闲观光园	12,339,468.13		12,339,468.13
黔东南大峡谷游船建造工程	169,690,992.33		169,690,992.33
马家寨游客中心	287,321.62		287,321.62
龙鳌河流域治理工程	1,150,000.00		1,150,000.00
大榕村弃土场	5,563,059.73		5,563,059.73
挡沙坝及电力改造工程	8,000.00		8,000.00
涵管工程及采购工程	1,563,000.00		1,563,000.00
弃土场建设工程	4,135,023.40		4,135,023.40
体育广场人造草坪铺设工程	1,404,608.00		1,404,608.00
洗车场工程	120,000.00		120,000.00
马家寨安置点工程	962,487.00		962,487.00
生产厂房	42,850.00		42,850.00
岑巩县中药材种植示范基地	100,010.00		100,010.00
社会停车场道路工程	28,400.00		28,400.00
路内泊位画线标识工程	41,300.00		41,300.00
农贸市场新增摊位(场地)工程	248,118.00		248,118.00
零星工程	201,587.00		201,587.00
木结构建筑生产线改扩建工程	89,108,314.39		89,108,314.39
智能化墙体生产车间项目	419,632.86		419,632.86
建进出口木结构用材仓库	969,782.68		969,782.68
火电厂项目	1,432,664.81		1,432,664.81
榕江县平阳乡山泉水项目	154,193.00		154,193.00
舞阳十八湾项目	15,316,411.21		15,316,411.21
挂丁温泉项目	56,929,103.05		56,929,103.05

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
黔东南州线线通天然气管道项目	616,399,390.58		616,399,390.58
兴仁气化站	949,520.02		949,520.02
侗乡城镇燃气项目	9,646,809.32		9,646,809.32
凯里至铜仁天然气管道	596,779,827.90		596,779,827.90
合计	2,503,790,594.04		2,503,790,594.04

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
旁海航电枢纽工程	705,775,197.40		705,775,197.40
场平工程	125,600.00		125,600.00
传统村落旅游项目	16,109,426.60		16,109,426.60
凯诺克简易房	59,945.17		59,945.17
思州大酒店项目	73,170.00		73,170.00
岑巩县亚坝小区农贸市场项目建设	9,317,608.66		9,317,608.66
岑巩县腊恰畷高效生态农业休闲观光园	12,267,770.02		12,267,770.02
游船建造工程	108,814,744.30		108,814,744.30
隘门游客中心工程	5,532,657.78		5,532,657.78
八头牛工程	3,271,270.00		3,271,270.00
污水处理工程	2,824,646.67		2,824,646.67
马家寨游客中心	27,593,255.23		27,593,255.23
黔东南大峡谷工程	18,603,780.60		18,603,780.60
龙鳌河流域治理工程	500,000.00		500,000.00
岑巩县水尾大峡谷马家寨活动板房工程	400,000.00		400,000.00
岑巩县黔东南大峡谷景区开发项目	683,341.00		683,341.00
大榕村弃土场	5,127,153.23		5,127,153.23
挡沙坝及电力改造工程	8,000.00		8,000.00
涵管工程及采购工程	1,563,000.00		1,563,000.00
弃土场建设工程	3,376,783.40		3,376,783.40
体育广场五人足球场人造草坪铺设工程	1,130,209.20		1,130,209.20
洗车场工程	120,000.00		120,000.00
马家寨安置点工程	1,358,335.70		1,358,335.70

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
岑巩县中药材种植示范基地	100,010.00		100,010.00
社会停车场道路工程	28,400.00		28,400.00
路内泊位画线标识工程	41,300.00		41,300.00
大坪临时农贸市场新增摊位(场地)工程	86,000.00		86,000.00
零星工程	173,968.00		173,968.00
木结构建筑生产线改扩建工程	63,385,282.97		63,385,282.97
建进出口木结构用材仓库	969,782.68		969,782.68
火电厂项目	1,432,664.81		1,432,664.81
舞阳十八湾项目	15,316,411.21		15,316,411.21
榕江县平阳乡山泉水项目	154,193.00		154,193.00
挂丁温泉项目	11,853,964.39		11,853,964.39
黄平重安江电站	18,842,352.59		18,842,352.59
仓库改建	586,409.48		586,409.48
合计	1,037,606,634.09		1,037,606,634.09

16、无形资产

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、账面原值合计	6,947,715,941.34	106,502.38	6,450,400.00	6,941,372,043.72
土地使用权	6,774,390,131.87		4,451,000.00	6,769,939,131.87
大地明珠地下停车场	4,882,500.00			4,882,500.00
水能资源使用权	1,999,400.00		1,999,400.00	
软件	3,240,362.72	24,833.32		3,265,196.04
专利权	110,910.75	81,669.06		192,579.81
林地资产	163,092,636.00			163,092,636.00
二、累计摊销合计	3,484,367.52	682,236.20		4,166,603.72
土地使用权	823,627.93	129,824.57		953,452.50
大地明珠地下停车场	793,406.25	122,062.50		915,468.75
水能资源使用权				
软件	1,824,935.27	418,530.64		2,243,465.91
专利权	42,398.07	11,818.49		54,216.56
林地资产				

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
三、账面价值合计	6,944,231,573.82			6,937,205,440.00
土地使用权	6,773,566,503.94			6,768,985,679.37
大地明珠地下停车场	4,089,093.75			3,967,031.25
水能资源使用权	1,999,400.00			
软件	1,415,427.45			
专利权	68,512.68			1,021,730.13
林地资产	163,092,636.00			138,363.25
				163,092,636.00

17、商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
贵州凯诺克建材有限公司	691,783.72					691,783.72
合 计	691,783.72					691,783.72

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
贵州凯诺克建材有限公司		691,783.72				691,783.72
合 计		691,783.72				691,783.72

18、长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2021年12月31日
安装修理费	11,655,367.41	15,826,955.52	3,230,168.29	6,958,275.14	17,293,879.50
咨询服务费	1,178,948.05	14,995,834.00	2,634,135.30		13,540,646.75
合 计	12,834,315.46	30,822,789.52	5,864,303.59	6,958,275.14	30,834,526.25

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	108,262,221.44	27,065,555.38	66,448,844.37	16,612,211.09
其他债权投资减值准备	31,503,421.14	7,875,855.29	31,658,342.61	7,914,585.65
内部利润	2,016,145.99	504,036.50		
合 计	141,781,788.57	35,445,447.17	98,107,186.98	24,526,796.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部利润				
合计			967,267.49	241,816.87
			967,267.49	241,816.87

20、其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付耕地流转置换款	285,528,965.00	184,807,885.03
预付水文站建设款		3,957,585.72
合计	285,528,965.00	188,765,470.75

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押+质押借款	43,000,000.00	44,000,000.00
抵押借款	28,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	156,208,416.04	36,508,000.00
信用借款	84,500,000.00	5,000,000.00
合计	311,708,416.04	205,508,000.00

(2) 截止2021年12月31日短期借款主要明细:

借款单位	金额	借款期限
贵阳银行股份有限公司岑巩支行	43,000,000.00	2021-12-28—2022-12-27
中国建设银行镇远支行	1,000,000.00	2021-2-6—2022-2-5
贵州银行黔东南分行	5,208,416.04	2021-4-28—2022-4-28
黔东南州冠华小额贷款有限公司	5,000,000.00	2021-1-13—2022-1-12
中国建设银行股份有限公司黔东南分行	30,000,000.00	2021-12-17—2022-12-16
贵州银行股份有限公司天柱支行	4,500,000.00	2021-11-25—2022-11-24
中国银行	28,000,000.00	2021-6-22—2022-6-21
建设银行	70,000,000.00	2021-4-29—2022-4-28
贵州银行	75,000,000.00	2021-3-17—2022-3-16
贵阳银行股份有限公司岑巩支行	50,000,000.00	2021-9-29—2022-8-28
合计	311,708,416.04	

(3) 截止2021年12月31日抵押借款抵押物、质押物明细:

借款银行	借款金额	抵押物明细
贵阳银行股份有限公司岑巩支行	43,000,000.00	2020/12/29日签订ZY338120201231001贵阳银行股份有限公司质押合同质押物为应收账款; 2020/12/29日签订ZY338120201231001贵阳银行股份有限公司应收账款质押三方协议; 2020/12/29日签订D338120201229002贵阳银行股份有限公司抵押合同,抵押物为贵州思州润峰建设有限责任公司黔(2018)岑巩县不动产权0000019号; 2021/12/28日签订ZQ338120211228001贵阳银行股份有限公司借款展期协议书;
中行贷款	28,000,000.00	抵押物为商品房:权属证号黔(2020)雷山县不动产权第0000276号,黔(2020)雷山县不动产权第0000279号—黔(2020)雷山县不动产权第0000307号,以及凯里市迎宾大道29号4幢办公楼,权属证号为:黔(2020)凯里市不动产权第0002741号;
合计	71,000,000.00	—

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
工程款	1,893,938,891.69	1,728,443,568.94
购房款	23,190,000.00	23,190,000.00
货款	94,891,768.77	55,562,839.44
服务费	6,220,802.12	3,766,084.90
其他	111,508.73	437,285.64
劳务款	20,916,121.53	34,039,822.61
合计	2,039,269,092.84	1,845,439,601.53

(2) 截止2021年12月31日,期末余额前五户的应付账款明细如下

项目	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
沈运柏	工程款	116,784,972.00	3年以上	5.73
杨大平	工程款	22,229,197.02	3年以上	1.09
榕江县金宇投资开发	购房款	20,000,000.00	2-3年	0.98

项目	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款 期末余额合 计数的比例 (%)
有限公司				
吴世权	工程款	10,268,291.89	1-2年	0.50
博思特能源装备(天 津)股份有限公司	工程款	6,036,739.36	1年以内 1,528,425.50, 1-2 年 4,508,313.86	0.30
合计	—	175,319,200.27	—	8.60

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
工程劳务款		199,523,319.42
购房款		1,161,311,977.08
房屋租金	5,750,927.51	503,915.28
货款		21,196,969.02
其他		712,800.70
合计	5,750,927.51	1,383,248,981.50

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
预收工程款	256,606,062.30	116,112,018.89
预收售楼款	1,494,128,413.25	1,165,687,438.59
预收产品销售款	50,476,295.04	6,410,581.98
其他		662,980.25
合计	1,801,210,770.59	1,288,873,019.71

(2) 截止2021年12月31日, 期末余额前五户的合同负债明细如下:

项目	款项性质	年末余额	账龄	占预收款项年末余额合 计数的比例(%)
黔东南州国有资本运 营有限责任公司	资产收购款	215,461,600.00	1-2年以内	11.96
岑巩县经济开发区管 理委员会	工程款	36,120,610.10	1年以内	2.01
岑巩县交通运输局	工程款	21,976,000.00	3年以上	1.22
岑巩县财政局	工程款	10,462,889.97	3年以上	0.58
岑巩县卫生健康局	工程款	9,457,245.49	1年以内	0.53
合计	—	293,478,345.56	—	16.30

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	7,597,995.16	89,219,097.14	82,684,125.51	14,132,966.79
二、离职后福利-设定提存计划	70,117.57	8,126,828.15	8,050,374.88	146,570.84
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,668,112.73	97,345,925.29	90,734,500.39	14,279,537.63

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,342,694.18	74,275,115.55	68,097,999.49	12,519,810.24
2、职工福利费	267,312.37	3,064,917.98	2,960,365.43	371,864.92
3、社会保险费	43,601.98	4,770,503.30	4,754,134.26	59,971.02
其中：医疗保险费	38,787.87	4,335,263.91	4,321,922.40	52,129.38
工伤保险费	3,241.69	367,836.99	364,809.46	6,269.22
生育保险费	1,572.42	67,402.40	67,402.40	1,572.42
4、住房公积金	318,096.96	5,684,453.10	5,388,421.22	614,128.84
5、工会经费和职工教育经费	626,289.67	1,424,107.21	1,483,205.11	567,191.77
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				
合计	7,597,995.16	89,219,097.14	82,684,125.51	14,132,966.79

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
1、基本养老保险	66,769.98	6,906,277.93	6,833,279.07	139,768.84
2、失业保险费	3,347.59	302,617.09	299,162.68	6,802.00
3、企业年金缴费		917,933.13	917,933.13	
合计	70,117.57	8,126,828.15	8,050,374.88	146,570.84

26、应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	11,429,915.57	108,063,718.81
城建税	2,737,710.53	5,110,381.71
企业所得税	114,906,697.24	121,963,806.70

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
房产税		
土地使用税	1,625,035.22	522,204.45
个人所得税	433,691.47	20,282.13
教育费附加	169,240.81	165,068.44
其他	3,563,464.06	5,809,605.70
合 计	530,423.35	286,194.47
	135,396,178.25	241,941,262.41

27、其他应付款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
应付利息		
应付股利		
其他应付款		
合 计	4,883,231,049.13	4,518,418,607.59
	4,883,231,049.13	4,518,418,607.59

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
押金、保证金		
借款、往来款	121,582,211.69	135,560,473.20
个人公务借款	4,699,564,144.80	4,299,148,082.06
代扣款	218,773.91	503,322.00
暂收款	5,948,549.97	4,342,560.81
其他	41,621,166.89	64,030,386.81
合 计	14,296,201.87	14,833,782.71
	4,883,231,049.13	4,518,418,607.59

②截止2021年12月31日,期末余额前五户的其他应付款明细如下:

单位名称	性质或内容	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额比例(%)
黔东南州国有资本运营有限责任公司	往来款	701,094,600.00	1年以内	14.36
黔东南州交通运输局	往来款	373,434,390.88	1-2年	7.65
黄平县国有资产监督管理办公室	往来款	315,278,160.78	1-2年: 1877108.52; 4-5年: 313401052.26	6.46
岑巩县恒瑞建设发展有限公司	往来款	312,737,052.40	1年以内 277,557,052.40, 1-2年 35,180,000.00	6.40
岑巩县兴达资产运营有限责任公司	往来款	176,567,300.49	1年以内 34,490,000.00, 1-2年 39,440,000.00, 2-3年 15,800,000.00, 3年以上	3.62

单位名称	性质或内容	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额比例(%)
			86,837,300.49	
合计	—	1,879,111,504.55	—	38.49

28、一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
1年内到期的长期借款	635,272,579.71	618,610,000.00
1年内到期的应付债券	399,968,477.96	444,634,984.83
1年内到期的长期应付款	166,051,029.05	151,714,121.34
应付利息	263,718,423.76	137,390,941.03
合计	1,465,010,510.48	1,352,350,047.20

29、其他流动负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
待转销项税	125,953,782.60	93,872,046.51
合计	125,953,782.60	93,872,046.51

30、长期借款**(1) 长期借款情况**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款	358,700,000.00	338,250,000.00
抵押借款	1,375,607,301.88	1,356,482,209.14
保证借款	1,015,787,900.00	1,235,020,000.00
信用借款	3,744,005,430.81	3,789,726,672.62
保证+质押+抵押	1,309,220,000.00	204,220,000.00
保证+抵押	206,000,000.00	
保证+质押	167,000,000.00	153,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	635,272,579.71	618,610,000.00
合计	7,541,048,052.98	6,458,088,881.76

(2) 截止2021年12月31日长期借款主要明细:

借款银行	借款日	到期日	金额
岑巩县信用合作联社营业部	2017-11-30	2023-11-29	12,500,000.00
国家开发银行贵州省分行	2014-1-10	2026-1-9	46,000,000.00
岑巩县农业发展银行	2016-1-14	2026-1-13	112,500,000.00
贵阳银行凯里分行	2016-12-23	2028-6-14	98,800,000.00
农业发展银行岑巩县支行	2016-11-7	2036-11-6	79,500,000.00
农业发展银行岑巩县支行	2017-2-22	2029-2-21	105,700,000.00

借款银行	借款日	到期日	金额
农业发展银行岑巩县支行	2018-8-17	2038-8-16	160,800,000.00
贵阳银行岑巩支行	2018-9-17	2024-9-16	49,500,000.00
贵阳银行岑巩支行	2019-12-30	2027-6-29	133,250,000.00
贵州银行股份有限公司岑巩支行	2019-1-23	2022-1-22	169,220,000.00
农业发展银行岑巩支行	2019-8-22	2027-8-21	129,000,000.00
中国建设银行黔东南州分行	2020-4-29	2045-4-29	87,750,000.00
贵阳银行岑巩支行	2021-2-5	2022-8-4	40,000,000.00
贵阳银行股份有限公司凯里分行	2016-9-19	2028-9-5	900,000.00
贵阳银行股份有限公司凯里分行	2017-1-23	2028-8-27	98,200,000.00
国家开发银行贵州省分行	2021-12-10	2051-12-10	38,000,000.00
中国农业银行股份有限公司	2020-3-10	2023-3-9	4,900,000.00
上海国际信托有限公司	2016-9-30	2024-9-29	1,848,975,947.40
贵阳银行凯里分行兰桂园项目	2019-6-6	2024-3-24	3,781,645.50
中国华融资产管理股份有限公司	2019-12-30	2022-12-29	150,000,000.00
中国华融资产管理股份有限公司	2020-6-1	2023-5-31	150,000,000.00
中国农业发展银行黔东南分行	2020-6-24	2031-6-23	57,500,000.00
贵阳银行凯里分行	2017-11-28	2026-11-27	2,700,000.00
建行黔东南分行	2020-11-24	2038-11-23	53,000,000.00
贵州凯里农村商业银行股份有限公司	2020-9-28	2023-9-27	2,000,000.00
贵阳银行凯里分行	2018-8-21	2023-8-22	2,785,656.38
交通银行贵州省分行营业部	2019-5-15	2031-11-15	490,000,000.00
国家开发银行贵州分行	2021-11-29	2035-10-20	80,000,000.00
国家开发银行贵州分行	2020-10-20	2035-10-20	126,000,000.00
贵阳银行黔东南分行	2021-12-29	2031-10-17	16,040,000.00
贵阳银行黔东南分行	2021-10-28	2031-10-17	42,000,000.00
贵阳银行黔东南分行	2021-11-26	2031-10-17	92,000,000.00
昆仑银行	2021-3-17	2035-12-28	650,000,000.00
中国农业发展银行天柱县支行	2015-9-30	2023-9-29	21,500,000.00
中国农业发展银行天柱县支行	2015-10-29	2035-10-28	42,500,000.00
凯里农村商业银行	2021-9-8	2024-9-7	4,950,000.00
贵阳银行股份有限公司黔东南分行	2016.9.21	2031.9.20	800,000.00
贵阳银行股份有限公司黔东南分行	2018.8.30	2028.8.29	47,500,000.00
贵阳银行股份有限公司黔东南分行	2017.3.31	2027.3.31	201,010,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2016.9.26	2041.9.25	97,250,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2016.9.27	2041.9.26	40,040,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2016.10.21	2041.10.20	20,540,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2016.10.25	2041.10.24	37,850,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2017.1.4	2041.9.25	17,130,000.00

借款银行	借款日	到期日	金额
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2017.1.24	2041.9.25	4,870,000.00
中国农业银行股份有限公司黄平县支行	2017.4.27	2041.9.25	11,250,000.00
中国农业发展银行股份有限公司黄平县支行	2015.10.27	2035.10.26	41,420,000.00
上海国际信托有限公司	2016-10-31	2024-9-29	621,074,621.19
贵州银行凯里迎宾支行	2020-11-2	2023-11-1	12,000,000.00
交通银行黔东南州分行	2019-12-16	2027-12-15	99,377,900.00
交通银行黔东南州分行	2020-12-29	2027-12-29	210,000,000.00
交通银行黔东南州分行	2021-4-19	2027-12-15	250,000,000.00
上海国际信托有限公司	2016-12-14	2024-9-29	1,261,954,862.22
合计	—	—	8,176,320,632.69

(3) 截止2021年12月31日主要抵押借款抵押物明细

借款银行	借款金额	抵押物产权编号
岑巩县信用合作联社营业部	12,500,000.00	黔(2016)岑巩县不动产权第0000113
岑巩县农业发展银行	112,500,000.00	岑国用(2016)第12-20号、岑国用(2016)第12-21号、岑国用(2016)第12-22号、岑国用(2016)第12-23号、黔(2017)岑巩县不动产权第0000043号、黔(2017)岑巩县不动产权第0000042号土地使用权
国家开发银行股份有限公司	46,000,000.00	岑国用(2012)第12-609号土地使用权
农业发展银行岑巩县支行	79,500,000.00	岑国用(2016)第12-20号、岑国用(2016)第12-21号、岑国用(2016)第12-22号、岑国用(2016)第12-23号土地使用权
中国农业银行股份有限公司	4,900,000.00	黔(20019)岑巩县不动产权第0005774号
贵阳银行岑巩支行	133,250,000.00	抵押物为贵州思州润峰建设有限责任公司38处门面房即黔(2019)岑巩县不动产权第0005776、黔(2019)岑巩县不动产权第0005777、黔(2019)岑巩县不动产权第0005826、黔(2019)岑巩县不动产权第0005842、黔(2019)岑巩县不动产权第0005846至黔(2019)岑巩县不动产权第0005856、黔(2019)岑巩县不动产权第0005858至黔(2019)岑巩县不动产权第0005867、黔(2019)岑巩县不动产权第0005870至黔(2019)岑巩县不动产权第0005877、黔(2019)岑巩县不动产权第0005880、黔(2019)岑巩县不动产权第0005881、黔(2019)岑巩县不动产权第0005883黔(2019)岑巩县不动产权第0005883、黔(2019)岑巩县不动产权第0005899、黔(2019)岑巩县不动产权第0005900号房产
贵州银行股份有限公司岑	169,220,000.00	质押物为贵州思州润峰建设有限责任公司应

借款银行	借款金额	抵押物产权编号
巩支行		收账款;抵押物为黔(2018)岑巩县不动产第0000016号、黔(2018)岑巩县不动产第0000018号、黔(2018)岑巩县不动产第0000020号
农业发展银行岑巩县支行	160,800,000.00	黔2018岑巩县不动产权第0000021号、黔(2019)岑巩县不动产权第0004604号
贵阳银行凯里分行兰桂园项目	3,781,645.50	黔(2019)凯里市不动产权第0005314号、黔(2018)凯里市不动产权第0010848号、黔(2018)凯里市不动产权第0010847号房产
中国华融资产管理股份有限公司	150,000,000.00	黔东南州黔兴置业有限责任公司的黔(2019)凯里市不动产权第0021317号、黔(2019)凯里市不动产权第0020986号、黔(2019)凯里市不动产权第0021057号、黔(2019)凯里市不动产权第0021060号土地使用权;黔东南州新业旅游发展有限责任公司的黔(2017)凯里市不动产权第0021057号、黔(2018)凯里市不动产权第0006978号、黔(2018)凯里市不动产权第0006977号土地使用权;贵州凯里经济开发区振兴投资运营(集团)有限责任公司黔(2019)凯里市不动产权第0021825号土地使用权
中国华融资产管理股份有限公司	150,000,000.00	贵州思州润峰建设有限责任公司拥有的位于贵州岑巩经济开发区轻工产业园区10栋、共计103301.5平方米生产用房;岑巩县恒瑞建设发展有限责任公司拥有的位于贵州岑巩经济开发区轻工产业园区3栋、共计30369.48平方米生产用房及岑国用(2016)第12-30号土地
贵阳银行黔东南分行	2,785,656.38	黔(2018)凯里市不动产权第0010846号、黔(2018)凯里市不动产权第0010847号、黔(2018)凯里市不动产权第0010848号
凯里农村商业银行	4,500,000.00	抵押物为凯里东方城建置业有限公司办公用房:权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0001007号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0001042号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0000652号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0000905号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0000989号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0000651号、权属证号黔(2016)凯里市不动产权第0000643号
中国农业发展银行股份有限公司黄平县支行(易地扶贫搬迁中长期贷款)	41,420,000.00	抵押物为黄平县国有资产运营有限责任公司拥有的待开发土地使用权
交通银行黔东南州分行	99,377,900.00	抵押物为黔东南州畅达置业有限公司凯里市国用(2016)第010665号,凯里市国用(2016)第010662号,凯里市国用(2016)第010663号土地使用权

借款银行	借款金额	抵押物产权编号
交通银行黔东南州分行	210,000,000.00	抵押物为黔东南州畅达置业有限公司:凯里市国用(2016)第010665号,凯里市国用(2016)第010662号,凯里市国用(2016)第010663号土地使用权;
交通银行黔东南州分行	250,000,000.00	抵押物为黔东南州畅达置业有限公司凯里市国用(2016)第010665号,凯里市国用(2016)第010662号,凯里市国用(2016)第010663号土地使用权
中国农业发展银行天柱县支行(鉴江防洪排涝项目)	21,500,000.00	贵州省天柱县国有资产经营开发有限责任公司拥有编号为天国用(2013)第151号土地土地使用权
中国农业发展银行天柱县支行(生态移民项目)	42,500,000.00	贵州省天柱县国有资产经营开发有限责任公司土地使用权编号为天国用(2015)第0640号的土地使用权
交通银行贵州省分行营业部	490,000,000.00	抵押物为黔东南州凯宏城市投资运营(集团)有限责任公司房产:黔(2019)凯里市不动产权第0011907号至黔(2019)凯里市不动产权第0011910号及黔(2019)凯里市不动产权第0011929号等五处房屋产权
国家开发银行贵州分行扶贫金融事业部分部	80,000,000.00	抵押物为贵州东黎能源投资股份有限公司位于博南新区等38处房屋产权
国家开发银行贵州分行扶贫金融事业部分部	126,000,000.00	抵押物为黔东南州凯宏城市投资运营(集团)有限责任公司名下40处房屋产权
昆仑银行	650,000,000.00	抵押物为贵州三峡凯铜能源有限公司凯里至铜仁天然气支线管道建设项目建成后的管道资产,质押物为凯里至铜仁天然气支线管道建设项目未来经营产生的收益权;贵州三峡能源有限公司持有的贵州三峡凯铜能源有限公司49%股权;贵州东黎能源投资股份有限公司持有的贵州三峡凯铜能源有限公司51%股权

31、应付债券

(1) 应付债券

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
15年畅达专项债	399,968,477.96	783,705,332.39
16黔开投债		790,421,201.29
19年黔开投私募可转债		44,634,984.83
19年思润债	356,274,394.44	395,823,487.50
20年交旅企业债券	1,157,422,331.60	1,145,386,704.42
20黔开专项债	895,684,210.10	894,780,000.00
2021可转换债券	187,454,341.43	
21黔交旅投债	412,517,845.98	
减:一年内到期的应付债券	399,968,477.96	444,634,984.83
合计	3,009,353,123.55	3,610,116,725.60

(2) 债券情况

①15年畅达专项债

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15年畅达专项债	400,000,000.00	2015.12.21	7年	400,000,000.00
减:一年内到期部分 年末余额	400,000,000.00			400,000,000.00
合计				

续前表:

债券名称	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15年畅达专项债	783,705,332.39	46,320,000.00	16,263,145.57	446,320,000.00	399,968,477.96
减:一年内到期部 分年末余额	400,000,000.00				399,968,477.96
合计	383,705,332.39	46,320,000.00	16,263,145.57	446,320,000.00	

②16黔开投债

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
16黔开投债	790,000,000.00	2016-9-8	7年	790,000,000.00
合计	790,000,000.00			790,000,000.00

续前表:

债券名称	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16黔开投债	790,421,201.29	23,916,438.36	10,580,360.35	824,918,000.00	
合计	790,421,201.29	23,916,438.36	10,580,360.35	824,918,000.00	

③19年黔开投私募可转债

债券名称	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19年黔开投私募	44,634,984.83	2,754,649.38	1,365,015.17	48,754,649.38	
减:一年内到期部 分年末余额	44,634,984.83				
合计					

④19年思润债

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2019年思润债	400,000,000.00	2019/5/22	8年	400,000,000.00
合计	400,000,000.00			400,000,000.00

续前表:

债券名称	本期偿还金额	利息调整数	期末余额
2019年思润债	40,000,000.00	3,725,605.56	356,274,394.44
合计	40,000,000.00	3,725,605.56	356,274,394.44

⑤20年交旅企业债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20交旅企业债券	1,200,000,000.00	2020.01.15	7年	1,200,000,000.00
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00

续前表:

债券名称	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20交旅企业债券	1,145,386,704.42	96,000,000.00	12,035,627.18	96,000,000.00	1,157,422,331.60
合计	1,145,386,704.42	96,000,000.00	12,035,627.18	96,000,000.00	1,157,422,331.60

⑥20黔开专项债

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20黔开专项债	900,000,000.00	2020/12/18	7年	900,000,000.00
合计	900,000,000.00			900,000,000.00

续前表:

债券名称	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20黔开专项债	894,780,000.00	72,000,000.00	904,210.10	72,000,000.00	895,684,210.10
合计	894,780,000.00	72,000,000.00	904,210.10	72,000,000.00	895,684,210.10

⑦21年黔开投私募可转债

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19年黔开投私募可转债	196,000,000.00	9,066,718.18	-8,545,658.57	9,066,718.18	187,454,341.43

合 计	196,000,000.00	9,066,718.18	-8,545,658.57	9,066,718.18	187,454,341.43
-----	----------------	--------------	---------------	--------------	----------------

⑧21 黔交旅投债

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21 黔交旅投债	430,000,000.00	2021.12.13	7 年	430,000,000.00
合 计	430,000,000.00			430,000,000.00

续前表:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 年交旅企业债	430,000,000.00		-17,482,154.02		412,517,845.98
合 计	430,000,000.00		-17,482,154.02		412,517,845.98

32、长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	330,873,913.15	361,552,625.23
专项应付款	272,740,000.42	5,184,502.60
合 计	603,613,913.57	366,737,127.83

(1) 长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
天柱县财政局借工程款	13,650,000.00	13,650,000.00
天柱县会计核算中心	8,365,310.00	8,365,310.00
天柱县教育局	2,000,000.00	2,000,000.00
贵州中黔金融资产交易中心有限公司		89,950,000.00
远东国际融资租赁有限责任公司	160,859,623.08	217,607,206.40
榕江计划乡人民政府(食药菌生产线)	760,000.00	760,000.00
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	212,725,309.12	68,369,530.17
昂达融资租赁(深圳)有限公司	75,000,000.00	100,000,000.00
言睿融资租赁(广州)有限公司	11,000,000.00	
贵州绿色产业扶贫投资基金(有限合伙)	12,564,700.00	12,564,700.00
减: 一年内到期的长期应付款	166,051,029.05	151,714,121.34
合 计	330,873,913.15	361,552,625.23

(2) 专项应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
省科技厅苗侗产业专项资金	4,118,502.18		1,544,502.18	2,574,000.00	政府拨入

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日	形成原因
“苗侗山珍”农产品项目	366,000.42		200,000.00	166,000.42	政府拨入
黄平重安江石厂项目	700,000.00		700,000.00		政府拨入
林业局拨付项目款		10,000,000.00		10,000,000.00	政府拨入
黔东南州县县通天然气管道建设前期工作费用		3,000,000.00		3,000,000.00	政府拨入
黔东南州县县通天然气项目专项债券资金		231,000,000.00		231,000,000.00	政府拨入
下司三个服务区基础设施建设资金		26,000,000.00		26,000,000.00	政府拨入
合计	5,184,502.60	270,000,000.00	2,444,502.18	272,740,000.42	

33、递延收益

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
政府补助	794,077,024.15	752,402,883.41
合计	794,077,024.15	752,402,883.41

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少			
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少
移民征地款	5,000,000.00					
成品油税航运建设费	210,000,000.00	112,300,000.00				
中央港口建设费	269,500,000.00					
交通化债专项资金	267,902,883.41			70,625,859.26		
合计	752,402,883.41	112,300,000.00		70,625,859.26		

续前表：

补助项目	2021年12月31日	与资产/收益相关
移民征地款	5,000,000.00	与资产相关
成品油税航运建设费	322,300,000.00	与资产相关
中央港口建设费	269,500,000.00	与资产相关
交通化债专项资金	197,277,024.15	与收益相关
合计	794,077,024.15	

34、其他非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他	833,720,000.00	510,400,000.00
住房周转金		326,910.05
合 计	833,720,000.00	510,726,910.05

注1:黄平县国有资产运营有限责任公司取得由中国农发重点建设基金有限公司提供黄平县污水处理暨乡镇污水处理全覆盖工程项目基金11,000,000.00元、由中国农发重点建设基金有限公司提供黄平县2016年老城片区城市棚户区改造建设项目基金62,400,000.00元、由贵州省贵民投资有限责任公司提供棚户区改造项目基金87,820,000.00元。

注2:贵州省天柱县国有资产经营开发有限责任公司取得由中国农发重点建设基金有限公司提供天柱县2016年城市棚户区改造项目基金27,500,000.00元、由中国农发重点建设基金有限公司提供天柱县中等职业学校教育实训设施建设项目基金20,000,000.00元、由中国农发重点建设基金有限公司提供天柱县城镇污水处理及配套管网工程项目基金10,000,000.00元。

注3:黔东南州畅达置业有限公司取得由中国农发重点建设基金有限公司提供贵州省黔东南州凯里市永华厂宿舍棚户区改造项目项目基金15,000,000.00元。

注4:贵州东南航电开发投资有限公司取得由贵州省财政厅提供的清水江旁海航电枢纽工程项目专项债权基金60,000,000.00元;由黔东南州交通运输局和黔东南州财政局共同提供的清水江旁海航电枢纽工程项目专项债权基金540,000,000.00元。

35、实收资本

投资者名称	2021年12月31日		2020年12月31日	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
黔东南州国有资产监督管理委员会	100.00%	217,200,000.00	100.00%	217,200,000.00
合 计	100.00%	217,200,000.00	100.00%	217,200,000.00

36、资本公积

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
资本溢价				
其他资本公积	17,061,508,519.53	71,758,423.27	133,321,774.78	16,999,945,168.02
合 计	17,061,508,519.53	71,758,423.27	133,321,774.78	16,999,945,168.02

注1:根据黔东南州国资委的通知,将本公司子公司黔东南州交通旅游建设投资(集团)有限责任公司持有的中电建黔东南州高速公路投资有限公司30%股权进行无

偿划转，减少资本公积 97,141,548.03 元。

注 3：根据黔东南州黄平县政府通知，将孙公司黄平县国有资产运营有限责任公司部分固定资产进行无偿划转，减少资本公积 29,230,458.89 元。

注 3：根据黔东南州国有资产监督管理委员会于 2021 年 1 月 25 日《关于黔东南州开发投资集团林工商有限公司等 3 家公司股权无偿划转相关事宜的通知》，将公司下属三家子公司黔东南州开发投资集团金属回收有限责任公司、黔东南州开发投资集团林工商有限公司、黔东南州开发投资集团物资储运有限公司 100% 股权无偿划转至黔东南州开发投资集团铁路专用线有限公司（该公司已于 2020 年 6 月 30 日无偿划转至黔东南州国有资本运营有限责任公司）进行统一整合管理，合计减少资本公积 6,949,767.86 元。

注 4：根据黔东南州国有资产监督管理委员会于 2020 年 12 月 28 日黔东南国资函（2020）217 号《关于贵州东黎能源投资股份有限公司股权划转有关事宜的批复》将黔东南州金源实业发展有限公司持有的贵州东黎能源投资股份有限公司 41% 股权和贵州新凯宏房地产开发有限公司持有的贵州东黎能源投资股份有限公司 49% 股权，合计共 90% 股权无偿划转至本公司进行统一整合管理，划转事项已于 2021 年 1 月份完成，公司达到实际控制，资本公积增加 22,283,177.31 元。

注 5：2021 年 10 月 15 日贵州思州润峰建设有限责任公司（2021）19 号董事会决议通过了关于变更公司出资人比例及章程修改，2021 年 10 月 20 日根据岑巩县财政局岑财企[2021]108 号关于同意贵州思州润峰建设有限责任公司修改公司章程得批复，将原中国农发重点建设基金有限公司持有的 21.63% 股权共 29,200,000.00 元作为本公司实际出资，增加资本公积 29,200,000.00 元。

注 6：本期贵州省国有资本运营有限责任公司向本公司子公司黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司增资 1,369,000,000.00 元，增资后本公司持有黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司 88.79% 股权，股权稀释后按贵州省国有资本运营有限责任公司增资前后本公司应享有份额差异，增加资本公积 20,275,245.96 元。

37、盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	89,177,547.94	1,155,074.09		90,332,622.03
合计	89,177,547.94	1,155,074.09		90,332,622.03

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

38、未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

项目	2021年度	2020年度
调整前上年末未分配利润	1,700,386,613.80	1,651,988,323.55
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-34,066,232.38	
调整后年初未分配利润	1,666,320,381.42	1,651,988,323.55
加: 本年归属于母公司股东的净利润	96,082,662.82	132,335,708.68
减: 提取法定盈余公积	1,155,074.09	937,418.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,506,300.00	83,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,756,741,670.15	1,700,386,613.80

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,621,788,844.37	2,459,980,258.77	3,077,468,876.87	2,952,232,543.34
其他业务	26,443,660.58	41,024,278.38	39,027,616.92	28,526,578.63
合计	2,648,232,504.95	2,501,004,537.15	3,116,496,493.79	2,980,759,121.97

(1) 主营业务收入成本分类别

产品名称	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程收入	1,434,999,901.68	1,310,296,522.02	1,462,866,126.05	1,387,222,600.80
商品销售收入	928,788,866.54	926,527,721.01	1,254,419,859.81	1,234,873,407.58
房地产开发收入	192,034,506.56	167,571,352.70	190,942,404.68	167,156,823.12
交通运输收入			4,886,978.05	3,856,797.16
旅游收入	2,486,352.56	2,078,824.80	1,974,096.72	2,505,552.92
房屋租赁收入	2,430,419.58	356,483.60	3,270,558.09	1,040,410.92
汽车租赁收入	646,500.29	1,012,557.24	379,573.41	1,213,122.12
劳务派遣收入	39,226,480.92	38,860,794.51	32,533,041.03	32,600,411.32
物业管理收入	7,608,581.74	6,564,286.81	5,869,637.21	5,720,192.16
酒店服务收入	13,567,234.50	6,711,716.08	12,200,938.55	2,926,163.95
物流辅助收入			6,688,367.66	3,784,408.01
土地整理转让收入			101,437,295.61	109,332,653.28

产品名称	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	2,621,788,844.37	2,459,980,258.77	3,077,468,876.87	2,952,232,543.34

(2) 其他业务收入分类别

产品名称	2021年度		2020年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入	19,566,323.55	41,020,694.39	21,267,576.86	17,877,161.89
其他收入	839,601.16	3,583.99	6,552,077.45	139,071.36
销售材料收入			11,207,962.61	10,510,345.38
担保费收入	6,037,735.87			
合计	26,443,660.58	41,024,278.38	39,027,616.92	28,526,578.63

40、税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城建税	3,937,908.98	4,469,589.64
教育费附加	3,624,271.70	4,543,435.41
资源税	7,174.80	1,037,033.57
房产税	3,522,380.31	1,800,729.00
土地使用税	4,275,441.37	8,694,966.71
其他	11,580,555.18	8,719,639.27
合计	26,947,732.34	29,265,393.60

41、销售费用

项目	2021年度	2020年度
职工薪酬	19,821,072.53	11,966,603.27
差旅费	18,803.52	28,054.12
业务招待费	69,042.14	72,156.83
汽车费	1,345,442.99	1,551,443.17
低值易耗品及修理费	31,756.18	175,694.92
通讯费	20,742.46	8,241.12
办公费用	131,052.50	558,227.71
折旧及摊销	2,819,358.46	3,623,353.84
广告宣传费	805,956.05	571,331.65
房屋水电物业费	4,674,021.41	1,528,691.33
运输费	7,066.00	3,368,133.50

项 目	2021 年度	2020 年度
招商费用	3,319,134.47	
其他	671,626.98	345,185.46
材料费	13,837.38	11,000.00
合 计	33,748,913.07	23,808,116.92

42、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬等	74,889,168.12	74,579,223.51
办公费	5,284,529.96	5,763,455.98
交通差旅费	5,607,943.30	2,470,998.49
中介机构费用	7,717,067.52	8,899,954.46
咨询设计服务费	1,185,396.31	2,049,470.76
业务招待费	957,565.42	996,622.23
折旧摊销费用	17,143,111.11	21,526,910.69
管理服务费	5,615,814.91	4,131,256.17
低值易耗品消耗及修理费	610,210.41	373,920.35
通讯费	172,975.73	354,151.34
劳保费用	69,400.37	737,037.70
广告宣传费	6,205.00	52,994.00
房租物业水电费	2,899,207.48	1,788,079.05
其他	9,034,289.00	6,375,997.75
劳务费	360,164.14	172,372.66
合 计	131,553,048.78	130,272,445.14

43、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	306,768,842.72	374,940,624.22
减：利息收入	413,168,526.97	473,134,573.70
手续费及其他	44,865,509.18	30,450,277.06
合计	-61,534,175.07	-67,743,672.42

44、其他收益

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
政府补助	112,414,829.11	138,540,741.94
合计	112,414,829.11	138,540,741.94

45、投资收益

项目	2021年度	2020年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		181,912.50
权益法核算的长期股权投资收益	-3,840,167.74	-7,891,253.19
其他权益工具在持有期间的投资收益	830,208.42	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,135,607.82	
理财产品收入	332,909.60	995,090.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,000,000.00	
合计	-3,541,441.90	-6,714,250.29

46、信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
应收账款坏账损失	-5,636,830.88	
其他应收款坏账损失	-43,962,287.54	
合计	-49,599,118.42	

47、资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账损失		-5,009,380.64
商誉减值准备	-691,783.72	
其他债权投资减值准备	154,921.43	
合计	-536,862.29	-5,009,380.64

48、资产处置收益

项目	2021年度	2020年度	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得/损失(注:损失以“-”号填列)	29,624,414.04	-8,586.72	29,624,414.04
合计	29,624,414.04	-8,586.72	29,624,414.04

49、营业外收入

项目	2021年度	2020年度	计入本年非经常性损益的金额
捐赠收入	60,000.00		60,000.00
无需退还的保证金	237,287.95		237,287.95
违约金	121,663.39	195,530.56	121,663.39
罚款收入		304,098.01	
其他	3,746,810.80	4,431,870.19	3,746,810.80

项目	2021年度	2020年度	计入本年非经常性损益的金额
合计	4,165,762.14	4,931,498.76	4,165,762.14

50、营业外支出

项目	2021年度	2020年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	434,879.75	21,237.26	434,879.75
对外捐赠	275,807.79	1,508,681.55	275,807.79
赔偿金、违约金及罚款支出	2,364,344.06	568,701.95	2,364,344.06
税收滞纳金	2,912,119.14	302,500.18	2,912,119.14
其他	326,108.11	526,983.64	326,108.11
合计	6,313,258.85	2,928,104.58	6,313,258.85

51、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	11,963,327.03	23,338,482.85
递延所得税费用	-11,011,254.41	-2,066,875.83
合计	952,072.62	21,271,607.02

52、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021年度	2020年度
政府补助	153,979,932.59	127,964,408.14
往来款及押金保证金	2,455,085,501.04	1,989,546,850.50
利息收入	118,088,904.57	405,528,666.19
营业外收入	2,574,842.15	4,571,325.12
合计	2,729,729,180.35	2,527,611,249.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
借款往来款	2,531,649,701.20	2,977,315,994.86
管理费用、销售费用	39,897,115.81	41,834,855.48
营业外支出	5,878,379.10	2,906,867.32
手续费支出	8,975,695.92	6,030,832.25
合计	2,586,400,892.03	3,028,088,549.91

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
划入子公司取得现金	222,663,154.82	
合计	222,663,154.82	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
处置子公司	3,468,227.07	1,138,910.87
支付其他企业借款	305,938,073.66	624,923,810.84
合计	309,406,300.73	626,062,721.71

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
利息收入	6,323,985.95	67,605,907.51
企业借款	324,027,810.02	152,413,635.74
融资租赁款	155,150,185.30	150,000,000.00
交通化债专项资金		338,492,100.00
地方政府专项债券资金	460,000,000.00	190,000,000.00
合计	945,501,981.27	898,511,643.25

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
债券佣金及手续费	35,761,796.10	76,274,222.67
归还借款	75,780,836.06	
项目改造基金	86,680,000.00	16,500,000.00
合计	198,222,632.16	92,774,222.67

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	101,774,699.89	127,675,400.03
加：资产减值准备	536,862.29	5,009,380.64
信用减值损失	49,599,118.42	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,208,815.14	42,566,260.71
使用权资产折旧		

补充资料	2021年度	2020年度
无形资产摊销	672,236.20	990,655.01
长期待摊费用摊销	5,864,323.59	4,149,213.10
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)	-177,095.06	8,586.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	56,051.62	21,237.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	145,457,217.47	151,856,669.50
投资损失(收益以“-”号填列)	3,541,441.90	7,709,340.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-20,517,527.94	-1,246,826.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-241,816.87	-810,039.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,059,557,016.64	-1,131,900,128.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-703,634,167.80	-384,671,535.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,162,865,540.11	602,857,191.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-255,551,317.68	-575,784,594.65
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	553,470,863.29	1,159,151,442.96
减: 现金的年初余额	1,159,151,442.96	968,707,367.15
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-605,680,579.67	190,444,075.81

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2021年度	2020年度
一、现金	553,470,863.29	1,159,151,442.96
其中: 库存现金	204,750.99	334,836.22
可随时用于支付的银行存款	553,266,112.30	1,140,066,606.74
可随时用于支付的其他货币资金		18,750,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	2021年度	2020年度
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、年末现金及现金等价物余额	553,470,863.29	1,159,151,442.96
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		

54、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	28,799,283.25	银行业务冻结款
货币资金	42,441,478.17	售房款监管受限、保证金
应收账款	582,477,036.99	作为质押物取得借款
存货	4,253,190,798.83	作为抵押物取得借款
投资性房地产	333,971,612.54	作为抵押物取得借款
固定资产	297,535,182.59	作为抵押物取得借款
在建工程	685,863,870.45	作为抵押物取得借款
合计	6,224,279,262.82	

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	与资产/收益相关
天保工程社会保险及政社性补助	251,605.00	其他收益	251,605.00	与收益相关
2017年农业综合开发油茶项目先建后补	300,000.00	其他收益	300,000.00	与收益相关
中国好粮油项目新造林补助	230,454.00	其他收益	230,454.00	与收益相关
黔东南州2020年第七批省级林业改革发展资金	600,000.00	其他收益	600,000.00	与收益相关
2020年黔东南州级扶持油茶特色优势产业发展专项资金奖补	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00	与收益相关
中央林业草原生态保护恢复资金	100,700.00	其他收益	100,700.00	与收益相关
岑巩县城市市政综合管网工程	35,000,000.00	其他收益	35,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴\发展补助\生育津贴补助	89,878.46	其他收益	89,878.46	与收益相关
减免税	211,634.72	其他收益	211,634.72	与收益相关
个税手续费返还	3,512.84	其他收益	3,512.84	与收益相关

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额	与资产/收 益相关
化债资金	70,625,859.26	其他收益	70,625,859.26	与收益相关
增值税进项加计抵减	1,184.83	其他收益	1,184.83	与收益相关
成品油税航运建设费	112,300,000.00	递延收益		与资产相关
合 计	224,714,829.11	——	112,414,829.11	——

七、合并范围的变更

上期纳入合并范围的子公司包括 17 家：黔东南州交通旅游建设投资(集团)有限公司、贵州思州润峰建设有限责任公司、黔东南州九黎君民族文化旅游有限责任公司、贵州凯欣产业投资股份有限公司、黔东南州安家房地产开发有限责任公司、黔东南州开发投资（集团）瑞达建筑有限公司、黔东南州苗岭聚能地热勘查开发有限责任公司、贵州省黔东南州高原蓝蓝莓综合开发有限责任公司、黔东南州鸿发能源有限责任公司、贵州黔水旅游开发有限公司、黔东南州新业旅游发展有限责任公司、黔东南州开发投资集团金属回收有限责任公司、黔东南州开发投资集团林工商有限公司、黔东南州开发投资集团物资储运有限公司、黄平县江河水电开发有限责任公司、黔东南州林业投资开发有限公司、贵州东南春畜牧业发展有限责任公司。

本期合并范围变动情况如下：

（1）本期减少的合并范围

1) 根据黔东南州国有资产监督管理委员会于 2021 年 1 月 25 日《关于黔东南州开发投资集团林工商有限公司等 3 家公司股权无偿划转相关事宜的通知》，将公司下属三家子公司黔东南州开发投资集团金属回收有限责任公司、黔东南州开发投资集团林工商有限公司、黔东南州开发投资集团物资储运有限公司 100% 股权无偿划转至黔东南州开发投资集团铁路专用线有限公司（该公司已于 2020 年 6 月 30 日无偿划转至黔东南州国有资本运营有限责任公司）进行统一整合管理，合并范围减少。

2) 根据黔东南州国资函（2021）145 号《州国资委关于同意转让黄平县江河水电开发有限责任公司股权的批复》同意公司将持有的黄平县江河水电开发有限责任公司 86% 股权以原值 3010 万转让给黔东南州水利投资（集团）有限责任公司，合并范围减少。

3) 公司与黔东南州国有资本运营有限责任公司 2021 年 6 月 1 日签署股权转让协议将本公司持有的黔东南州九黎君民族文化旅游有限责任公司全部股权以 300 万元对价全部转让给黔东南州国有资本运营有限责任公司，合并范围减少。

4) 根据公司与黔东南州金源实业发展有限公司 2021 年 11 月 1 日签署股权转让协议将本公司持有的黔东南州开发投资（集团）瑞达建筑有限公司 100% 股权以 56,050,000.00 元对价转让给黔东南州金源实业发展有限公司，合并范围减少。

（2）本期新增的合并范围

根据黔东南州国有资产监督管理委员会于2020年12月28日黔东南国资函(2020)217号《关于贵州东黎能源投资股份有限公司股权划转有关事宜的批复》将黔东南州金源实业发展有限公司持有的贵州东黎能源投资股份有限公司41%股权和贵州新凯宏房地产开发有限公司持有的贵州东黎能源投资股份有限公司49%股权,合计共90%股权无偿划转至本公司进行统一整合管理,划转事项已于2021年1月份完成,公司达到实际控制,合并范围增加。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子(孙)公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	实际持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黔东南州交通旅游建设投资(集团)有限公司	凯里市	凯里市	高速、旅游公路项目投资	88.79		划拨设立
贵州思州润峰建设有限责任公司	岑巩县	岑巩县	房地产开发、建筑施工	100.00		划拨设立
贵州凯欣产业投资股份有限公司	凯里市	凯里市	木结构建筑生产与销售	100.00		投资设立
黔东南州安家房地产开发有限责任公司	凯里市	凯里市	房地产开发	100.00		投资设立
黔东南州苗岭聚能地热勘查开发有限责任公司	凯里市	凯里市	地热、矿泉水资源勘查开发	49.00		投资设立
贵州省黔东南州高原蓝蓝莓综合开发有限责任公司	麻江县	麻江县	蓝莓种植、销售	60.00		投资设立
黔东南州鸿发能源有限责任公司	凯里市	凯里市	电力开发	81.64		投资设立
贵州黔水旅游开发有限公司	镇远县	镇远县	旅游开发	51.00		投资设立
黔东南州新业旅游发展有限责任公司	凯里市	凯里市	旅游开发	100.00		划拨设立
贵州东南春畜牧业发展有限责任公司	凯里市	凯里市	畜牧业投资	87.52		投资设立
黔东南州林业投资开发有限责任公司	凯里市	凯里市	林业开发	100.00		划拨设立
贵州东黎能源投资股份有限公司	凯里市	凯里市	能源投资	50.00		划拨设立
黔东南州思绿林业有限公司(二级)	凯里市	凯里市	林业开发		100.00	划拨设立
黔东南州安家物业服务有限责任公司(二级)	凯里市	凯里市	物业服务		100.00	投资设立
黔东南州能源投资有限公司(二级)	凯里市	凯里市	能源投资运营		50.00	投资设立
丹寨县东黎能源投资有限公司(二级)	丹寨县	丹寨县	能源投资运营		50.00	投资设立

子(孙)公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	实际持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州东黎侗乡燃气有限责任公司(二级)	从江县	从江县	燃气投资运营		50.00	投资设立
贵州三峡凯铜能源有限公司(二级)	凯里市	凯里市	能源投资运营		25.50	投资设立
贵州思润建筑有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	建筑施工		100.00	划拨设立
岑巩县思州旅游文化开发投资有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	旅游开发		100.00	划拨设立
岑巩县公共资源管理服务有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	管理服务		100.00	投资设立
岑巩县润安汽车营运有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	汽车营运		100.00	投资设立
岑巩县润吉物业管理服务有限公司(二级)	岑巩县	岑巩县	物业服务		100.00	投资设立
岑巩县润祥劳务派遣服务有限公司(二级)	岑巩县	岑巩县	劳务派遣		100.00	投资设立
贵州润宏房地产开发有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	房地产开发		100.00	投资设立
岑巩县润鸿思州大酒店有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	酒店管理		100.00	投资设立
岑巩县润亿贸易有限责任公司(二级)	岑巩县	岑巩县	商贸销售		100.00	投资设立
岑巩县峰盛生态农业开发有限公司(三级)	岑巩县	岑巩县	农业开发		51.00	划拨设立
岑巩县森茂林业发展有限责任公司(三级)	岑巩县	岑巩县	林业开发		70.00	投资设立
岑巩县龙鳌河游船有限公司(三级)	岑巩县	岑巩县	游船营运		88.79	划拨设立
贵州中凯交通建设有限责任公司(二级)	凯里市	凯里市	公路建设		88.79	划拨设立
黄平县国有资产运营有限责任公司(二级)	黄平县	黄平县	国资运营		76.17	划拨设立
天柱县国有资产经营开发有限责任公司(二级)	天柱县	天柱县	国资运营		88.79	划拨设立
黔东南州中恒交通物资公司(二级)	凯里市	凯里市	商业贸易		88.79	投资设立
黔东南州畅达城市更新建设发展有限公司(原名:黔东南州畅达置业有限公司)(二级)	凯里市	凯里市	物业服务		88.79	投资设立
黔东南州交旅城市投资开发有限公司(原名:黔东南州畅达交通城市投资开发有限公司)(二级)	凯里市	凯里市	房地产开发		88.79	投资设立
黔东南州通达交通建设有限公司(二级)	凯里市	凯里市	公路建设		88.79	投资设立
贵州东南航电开发投资有限	凯里市	凯里市	水电开发		88.79	投资设立

子（孙）公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	实际持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
公司（二级）						
贵州传统村落旅游发展有限公司（二级）	凯里市	凯里市	文化旅游		70.77	投资设立
贵州天柱县祥和建材有限公司（三级）	天柱县	天柱县	商业贸易		62.15	投资设立
凯里东方城建置业开发有限公司（三级）	凯里市	凯里市	房地产开发		83.22	投资设立
黔东南州交旅投资产业管理有限公司（原名：黔东南州畅达资产管理有限公司）（三级）	凯里市	凯里市	房地产开发		88.79	投资设立
黔东南州畅达物业服务有限责任公司（三级）	凯里市	凯里市	物业服务		88.79	投资设立
贵州中联达建设工程有限公司（三级）	岑巩县	岑巩县	公路建设		50.73	投资设立
贵州省贵能建设工程有限公司（三级）	三穗县	三穗县	公路建设		88.79	投资设立
黎平县交通建设工程有限公司（三级）	黎平县	黎平县	公路建设		88.79	投资设立
贵州省祥云建材有限责任公司（三级）	凯里市	凯里市	商业贸易		66.59	投资设立
黔东南州通林绿化工程有限公司（三级）	凯里市	凯里市	园林服务		93.27	投资设立
贵州印迹酒店管理有限公司（三级）	黎平县	黎平县	酒店管理		88.79	投资设立
黔东南州交旅石化能源投资有限责任公司（三级）	凯里市	凯里市	石化能源销售		44.40	投资设立
贵州凯诺克建材有限公司（四级）	凯里市	凯里市	建材生产及销售		57.71	投资设立

注 1：黔东南州苗岭聚能地热勘查开发有限责任公司于 2016 年 5 月 24 日由本公司出资 490 万元和贵州地质工程勘察设计院出资 310 万元、贵州省地质矿产局乌蒙工程公司出资 200 万元共同投资设立。由于本公司为该公司第一大股东，该公司实际日常运营由本公司负责，其他两位股东不参与苗岭聚能公司实际经营，且公司法人、董事长以及财务人员均为本公司员工，本公司实际上控制苗岭聚能公司，依照实质重于形式原则，纳入合并范围。

注 2：本期由于贵州省生态环保发展股权投资基金合伙企业对贵州东黎能源投资股份有限公司增资，增资后公司持有贵州东黎能源投资股份有限公司 50% 股权，贵州省生态环保发展股权投资基金合伙企业持有贵州东黎能源投资股份有限公司 44.45% 股权，黔东南州金源实业发展有限公司持有贵州东黎能源投资股份有限公司 5.55% 股权。由于本公司为该公司第一大股东，该公司实际日常运营由本公司负责，其他两位股东不参与贵州东黎能源投资股份有限公司日常经营，本公司纳入合并范围。

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	都匀市	都匀市	铁路建设和货物运输		0.24	权益法
黔东南凯都快速路投资建设有限公司	麻江县	麻江县	投资、建设、运营维护黔东南州凯里至都匀公路工程 PPP 项目		7.14	权益法

注 1：根据贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司章程规定，公司董事会由 11 名董事组成，黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司派出 1 名董事，对公司有重大影响，按照权益法核算对应的股权投资。

注 2：根据黔东南凯都快速路投资建设有限公司章程规定，公司董事会由 5 名董事组成，黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司派出 1 名董事，对公司有重大影响，按照权益法核算对应的股权投资。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
黔东南州国有资产监督管理委员会	凯里市	国有资产管理	100.00%	100.00%

注：本公司的最终控制方是黔东南州国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
麻江农村商业银行	参股公司
贵州省广播电视信息网络股份有限公司	参股公司
凯里市信用社	参股公司
贵州省苗疆侗乡旅游股份有限公司	参股公司
岑巩县峰之悦生态农业开发有限责任公司	参股公司
黔东南大峡谷文化旅游开发投资有限公司	参股公司
贵州黎平肇兴文化旅游开发(集团)有限公司	参股公司

中电建黔东南州高速公路投资有限公司	参股公司
贵州瓮马铁路南北延伸线有限责任公司	参股公司
黔东南凯都快速路投资建设有限公司	参股公司
贵州省岑巩县龙江水电开发有限公司	参股公司
贵州仰欧桑文化传媒有限公司	参股公司
贵州黔东南州陆港运营有限责任公司	参股公司
贵州明春农牧科技有限公司	参股公司
黔东南州凯宏城市投资运营（集团）有限责任公司	法人关联

5、关联方交易情况

(1) 本公司作为被担保方

无

(2) 本公司作为担保方：

被担保方	担保期限	担保金额（万元）	担保是否已经履行完毕
贵州三峡凯铜能源有限公司	2021.3.29-2025.12.28	65,000.00	否
贵州思州润峰建设有限责任公司	2017.5.4-2022.5.4	1,897.50	否
贵州思州润峰建设有限责任公司	2019.11.28-2027.8.21	18,782.00	否
贵州凯欣产业投资股份有限公司	2019.9.20-2024.9.20	2,200.00	否
贵州思州润峰建设有限责任公司	2017.6.20-2022.11.15	10,000.00	否
贵州东南春畜牧业发展有限责任公司	2020.6.30-2031.6.23	9,300.00	否
贵州思州润峰建设有限责任公司	2020.4.29-2045.4.29	9,000.00	否
贵州凯欣产业投资股份有限公司	2019.12.31-2021.11.28	2,000.00	否
黔东南州林业投资开发有限公司	2017.11.30-2026.11.27	254.80	否
黔东南州林业投资开发有限公司	2017.11.30-2026.11.27	25.20	否
黔东南州林业投资开发有限公司	2020.11.24-2038.11.24	8,700.00	否
贵州思州润峰建设有限责任公司	2017.3.22-2022.3.22	6,727.50	否
贵州东黎能源投资股份有限公司	2020.10.20-2035.10.20	12,600.00	否
贵州东黎能源投资股份有限公司	2020.11.29-2035.10.20	8,000.00	否
黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司	2021.12.20-2022.12.20	3,000.00	否
黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限责任公司	2021.10-2023.10	20,000.00	否

6、关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼事项。

(2) 对外担保

被担保方	担保期限	担保金额（万元）
岑巩县恒瑞建设发展有限责任公司	2020.8.25-2028.7.2	28,400.00
贵州中建伟业建设（集团）有限责任公司	2021.5-202.5	25,000.00
镇远城市运营有限公司	2019.5.16-2034.1.31	17,000.00
丹寨县金建投资发展有限责任公司	2020.3.31-2045.3.31	13,000.00
贵州炉碧经济开发区黔开城投开发有限责任公司	2021.3.25-2023.3.25	23,000.00
贵州贵康民生扶贫开发投资股份有限公司	2017.2.17-2036.10.18	90,668.00
黔东南农业发展科技有限责任公司	2021.8.27-2022.5.27	2,000.00
麻江县农文旅开发投资有限公司	2021.1.8-2032.11.22	30,390.15
麻江县开发建设工程有限公司	2021.3.30-2046.3.30	5,000.00
黔东南州黔水地方电力有限公司	2018.12.14-2023.12.14	7,658.42
剑河城镇建设投资公司	2020.4.22-2045.4.22	3,500.00
雷山县扶贫开发投资有限公司	2020.6.9-2045.6.9	7,000.00
贵州凯宏国际酒店有限公司	2018.1.19-2024.1.19	34,000.00
黔东南州金源实业发展有限公司	2021.6.30-2024.6.30	950.00
黔东南州金源实业发展有限公司	2021.6.30-2024.6.30	2,986.00

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

应收账款	6,237,548.43		6,237,548.43	6,237,548.43		6,237,548.43
合计	6,237,548.43		6,237,548.43	6,237,548.43		6,237,548.43

(1) 2021年12月31日按组合列示情况:

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一: 账龄组合					
组合二: 无风险组合	6,237,548.43	100.00			6,237,548.43
合计	6,237,548.43	100.00		—	6,237,548.43

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备余额
黔东南州财政局	6,237,548.43	100.00	1-2年	
合计	6,237,548.43	100.00	—	

2、其他应收款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,112,832,334.89	3,811,353,844.55
合计	4,112,832,334.89	3,811,353,844.55

(1) 其他应收款

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,131,454,518.04	18,622,183.15	4,112,832,334.89
合计	4,131,454,518.04	18,622,183.15	4,112,832,334.89

续前表:

项目	2021年1月1日
----	-----------

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,823,646,869.17	12,293,024.62	3,811,353,844.55
合计	3,823,646,869.17	12,293,024.62	3,811,353,844.55

(1) 2021年12月31日按组合列示情况:

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,633,077,720.62	39.53			1,633,077,720.62
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一: 账龄组合	70,182,124.65	1.70	18,622,183.15	26.53	51,559,941.50
组合二: 无风险组合	2,428,194,672.77	58.77			2,428,194,672.77
合计	4,131,454,518.04	100.00	18,622,183.15	—	4,112,832,334.89

(2) 坏账准备的计提

①2021年12月31日, 单项计提坏账准备的其他应收款金额占应收账款总额39.53%, 进行单独测试, 在整个信用存续期内未发现减值迹象, 不计提坏账准备。

②2021年12月31日, 组合一计提坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	21,470,311.06	0.00	0.00
1至2年	6,716,573.55	5.00	335,828.68
2至3年	13,592,878.14	15.00	2,038,931.72
3至4年	10,649,942.61	30.00	3,194,982.78
4至5年	9,399,958.64	50.00	4,699,979.32
5年以上	8,352,460.65	100.00	8,352,460.65
合计	70,182,124.65	—	18,622,183.15

③2021年12月31日, 组合二余额为2,428,194,672.77元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为58.77%。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1月1日	本年变动金额	2021年12月31日
-----------	--------	-------------

2021年1月1日	本年变动金额				2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
12,293,024.62	6,329,158.53				18,622,183.15

(3) 其他应收款按款项性质分类披露

业务内容	2021年12月31日	2021年1月1日
借款往来款	4,003,667,378.25	3,726,653,339.73
备用金	46,021.15	130,331.78
垫付款	119,343,917.28	88,065,996.30
其他	8,397,201.36	8,797,201.36
合计	4,131,454,518.04	3,823,646,869.17

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
黔东南州凯宏城市投资运营(集团)有限责任公司	往来款	1,161,621,456.02	1年以内 709,568,490.16, 1-2年 347,804,490.05, 2-3年 18,297,703.60, 3年以上 85,950,772.21	28.50
黔东南高新技术产业开发区管理委员会	借款	373,569,863.02	1年以内 22,000,000.00, 1-2年 22,000,000.00, 2-3年 22,000,000.00, 3年以上 307,569,863.02	9.17
榕江县国有资产管理经营有限责任公司	借款	251,844,574.26	1年以内 21,173,250.00, 1-2年 162,910,219.18, 2-3年 15,895,083.33, 3年以上 51,866,021.75	6.18
贵州凯欣产业投资股份有限公司	借款	225,230,028.87	1年以内 50,767,347.54, 1-2年 24,304,828.55, 2-3年 61,775,677.22, 3年以上 88,382,175.56	5.53
贵州思州润峰建设有限责任公司	借款	184,700,345.26	1年以内 138,126,350.08, 1-2年 46,573,995.18	4.53
合计	—	2,196,966,267.43	—	53.91

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,259,445,158.11		3,259,445,158.11
对联营、合营企业投资			

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	3,259,445,158.11		3,259,445,158.11

续前表：

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,115,123,878.93		3,115,123,878.93
对联营、合营企业投资			
合 计	3,115,123,878.93		3,115,123,878.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少
黄平县江河水电开发有限责任公司	30,100,000.00		30,100,000.00
黔东南州安家房地产开发有限责任公司	8,000,000.00		
黔东南州九黎君民族文化旅游有限责任公司	3,850,000.00		3,850,000.00
黔东南州交通旅游建设投资（集团）有限公司	2,174,451,493.77		
贵州省黔东南州高原蓝莓综合开发有限责任公司	600,000.00		
贵州思州润峰建设有限责任公司	553,821,000.00		
黔东南州鸿发能源有限责任公司	1,334,184.81		
贵州凯欣产业投资股份有限公司	60,000,000.00		
黔东南州苗岭聚能地热勘查开发有限责任公司	4,900,000.00		
贵州黔水旅游开发有限公司	5,122,000.00	40,000.00	
黔东南州开发投资（集团）瑞达建筑有限公司	56,055,838.41		56,055,838.41
黔东南州新业旅游发展有限责任公司	52,641,074.29		
黔东南州开发投资集团物资储运有限公司	2,182,292.98		2,182,292.98
黔东南州开发投资集团金属回收有限责任公司	2,143,064.54		2,143,064.54
黔东南州开发投资集团林工商有限公司	717,702.20		717,702.20
贵州东南春畜牧业发展有限责任公司	22,000,000.00	10,000,000.00	
黔东南州林业投资开发有限责任公司	137,205,227.93		
贵州东黎能源投资股份有限公司		229,330,177.31	
合 计	3,115,123,878.93	239,370,177.31	95,048,898.13

续前表：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黄平县江河水电开发有限责任公司			
黔东南州安家房地产开发有限责任公司	8,000,000.00		
黔东南州九黎君民族文化旅游有限责任公司			
黔东南州交通旅游建设投资集团有限公司	2,174,451,493.77		
贵州省黔东南州高原蓝蓝莓综合开发有限责任公司	600,000.00		
贵州思州润峰建设有限责任公司	553,821,000.00		
黔东南州鸿发能源有限责任公司	1,334,184.81		
贵州凯欣产业投资股份有限公司	60,000,000.00		
黔东南州苗岭聚能地热勘查开发有限责任公司	4,900,000.00		
贵州黔水旅游开发有限公司	5,162,000.00		
黔东南州开发投资（集团）瑞达建筑有限公司			
黔东南州新业旅游发展有限责任公司	52,641,074.29		
黔东南州开发投资集团物资储运有限公司			
黔东南州开发投资集团金属回收有限责任公司			
黔东南州开发投资集团林工商有限公司			
贵州东南春畜牧业发展有限责任公司	32,000,000.00		
黔东南州林业投资开发有限责任公司	137,205,227.93		
贵州东黎能源投资股份有限公司	229,330,177.31		
合计	3,259,445,158.11		

4、营业收入、营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			207,674,844.04	215,570,201.71
其他业务	8,183,946.35	445,925.49	2,123,981.76	
合计	8,183,946.35	445,925.49	209,798,825.80	215,570,201.71

(1) 主营业务收入分类别

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地整理转让收入			101,437,295.61	109,332,653.28
工程收入			106,237,548.43	106,237,548.43
合计			207,674,844.04	215,570,201.71

(2) 其他业务收入分类别

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
管理费收入	275,000.00			
租金收入	1,871,210.48	445,925.49	2,121,857.87	
其他收入			2,123.89	
担保费收入	6,037,735.87			
合计	8,183,946.35	445,925.49	2,123,981.76	

5、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		181,912.50
成本法核算的长期股权投资终止确认收益	-5,838.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,000,000.00	
合 计	-2,005,838.41	181,912.50

黔东南州开发投资（集团）有限责任公司

2022 年 5 月 9 日

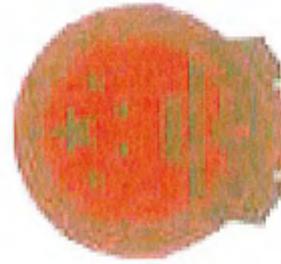
证书编号 0000109

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是注册会计师行业管理部门依法颁发的执业资格证明，准予执行注册会计师法规定的业务。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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. 会计师事务所因被依法注销或撤销的，应当由财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关 **北京市财政局**
二〇一八年二月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：黄健辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区德云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号: 000359

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



中国证券监督管理委员会审查, 批准
(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

负责人: 黄锦辉



证书号: 15 发证时间: 二〇一五年十一月十九日
证书有效期至: 二〇一七年十一月十九日



姓名: 高直
 Full name: 高直
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-07-13
 Date of birth: 1975-07-13
 工作单位: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 Working unit: 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码: 342125197507130213
 Identity card No.: 342125197507130213



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

证书编号: 320506200002
 No. of Certificate: 320506200002
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2009-01-21
 Date of Issuance: 2009-01-21
 年 月 日
 Year Month Day






姓名：高直
证书编号：320506200002

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /



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

北京兴华会计师事务所
AICPA
执业会员管理专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年5月5日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



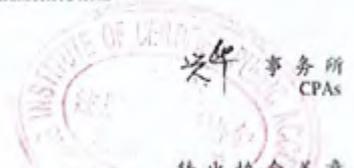
事务所
CPAs

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

2016年5月12日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016-08-27日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2016-08-27日
/ /



姓名: 李健
 性别: 男
 出生日期: 1976-08-25
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 32091119760825061X
 Identity card No.



注册
 Registration
 2017 年合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110000104901
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014-9-29
 Date of Issuance
 年 月 日
 Year Month Day



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

北京兴华会计师事务所
事务所 CPAs
AICPA
执业会员管理专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年5月5日
月 日 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京兴华会计师事务所
注册会计协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年5月12日
月 日 日

10

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

事务所 CPAs
兴华
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年8月29日
月 日 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
中兴财光华
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年8月29日
月 日 日

11



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.

安徽省注册会计师协会
AICPA
2016年2月28日
执业会员管理专用章

6

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.

2018年5月31日
月 日 日

7

转入: 利安达(特普) 2019.9.26.



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

利安达会计师事务所

2019.



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.



北京兴华会计师事务所
2018.1.5

利安达会计师事务所
2018.1.5