

广西中马钦州产业园区投资控股
集团有限公司
审计报告

和信审字（2022）第 000908 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司2021年度审计报告
报告文号: 和信审字(2022)第000908号
客户名称: 广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
报告日期: 2022-06-10
签字注册会计师: 阮数奇 (CPA: 450100070255)
钟志坚 (CPA: 450100050739)



0105312022061001899623
报告文号: 和信审字(2022)第000908号

事务所名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0531-81666228
传真: 0531-81666227
通讯地址: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件: hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证:

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别;

2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpcpvfw.cn>), 输入防伪编号进行查询。

目 录

审计报告·····	1-2
合并资产负债表·····	3
合并利润表·····	4
合并现金流量表·····	5
合并所有者权益变动表·····	6-7
母公司资产负债表·····	8
母公司利润表·····	9
母公司现金流量表·····	10
母公司所有者权益变动表·····	11-12
财务报表附注·····	13-123
注册会计师证复印件·····	
会计师事务所营业执照、资格证书·····	

审计报告

和信审字(2022)第 000908 号

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

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的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年6月10日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广西中马钦州产业园区投资集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	八-1	453,332,023.78	853,783,884.31	短期借款	八-2	126,994,487.91	142,115,647.31
交易性金融资产	八-2	5,512,398.89	-	交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	八-3	6,000,000.00	8,780,000.00	应付票据	八-26	131,098,087.92	-
应收账款	八-4	597,451,565.71	649,788,431.97	应付账款	八-27	1,871,978,955.51	2,123,224,685.75
应收款项融资	八-5	2,041,200.15	-	预收款项	八-28	5,668,910.09	235,301,811.97
预付款项	八-6	104,254,755.90	42,183,585.78	合同负债	八-29	88,335,488.11	-
其他应收款	八-7	212,180,077.61	269,925,871.16	应付职工薪酬	八-30	9,920,827.95	10,393,331.37
其中：应收利息		927,989.86	899,646.53	其中：应付工资		8,371,810.12	9,344,493.31
应收股利		333,300.00	-	应付福利费		20,200.00	9,899.95
存货	八-8	4,160,487,269.95	3,732,500,523.87	a其中：职工奖励及福利基金		-	-
其中：原材料		-	-	应交税费	八-31	86,693,503.24	107,700,979.93
库存商品（产成品）		-	-	其中：应交税金		89,979,779.68	102,830,533.91
合同资产	八-9	12,173,739.26	-	其他应付款	八-32	255,078,254.88	168,905,951.64
持有待售资产		-	-	其中：应付利息		41,441,057.65	41,688,524.69
一年内到期的非流动资产		-	-	应付股利		27,040,000.00	19,603,320.01
其他流动资产	八-10	208,802,923.80	277,392,893.36	持有待售负债		-	-
流动资产合计		5,792,656,954.45	5,834,347,190.45	一年内到期的非流动负债	八-33	530,210,860.00	420,749,341.26
非流动资产：				其他流动负债	八-34	64,418,416.85	20,529,102.04
债权投资	八-11	818,295,111.81	-	流动负债合计		3,170,397,791.66	3,228,920,831.27
可供出售金融资产		-	469,465,581.25	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	长期借款	八-35	3,752,914,630.67	3,329,683,091.97
持有至到期投资		-	487,612,153.00	应付债券	八-36	560,000,000.00	560,000,000.00
长期应收款	八-12	110,799,000.92	110,799,000.92	其中：优先股		-	-
长期股权投资	八-13	219,492,146.99	156,629,827.49	永续债		-	-
其他权益工具投资	八-14	73,125,000.00	-	租赁负债		-	不适用
其他非流动金融资产	八-15	391,617,299.44	-	长期应付款	八-37	1,328,294,230.98	1,107,218,564.31
投资性房地产	八-16	1,555,631,091.66	1,157,248,996.29	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	八-17	89,961,901.20	79,392,465.72	预计负债		-	-
其中：固定资产原价		121,766,514.56	103,500,092.54	递延收益	八-38	302,020,535.70	332,704,016.98
累计折旧		31,804,613.36	24,107,616.82	递延所得税负债		92,317.51	108,924.03
固定资产减值准备		-	-	其他非流动负债		-	-
在建工程	八-18	4,117,167,199.25	4,125,102,136.33	其中：特殊储备基金		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		5,943,321,744.86	5,329,714,597.29
油气资产		-	-	负债合计		9,113,719,536.52	8,558,635,428.56
使用权资产		-	不适用	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	八-19	48,204,121.50	51,167,514.48	实收资本	八-39	1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
开发支出	八-20	358,547.17	83,962.27	国家资本		1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
商誉	八-21	3,478,277.98	3,478,277.98	国有法人资本		-	-
长期待摊费用	八-22	8,025,297.89	2,553,267.58	集体资本		-	-
递延所得税资产	八-23	2,302,519.23	311,507.78	民资资本		-	-
其他非流动资产	八-24	1,292,267,772.37	995,249,047.65	外商资本		-	-
其中：特殊储备物资		-	-	#减：已归还投资		-	-
非流动资产合计		8,730,725,187.41	7,639,093,878.74	实收资本净额		1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
				其他权益工具		-	-
				资本公积	八-40	2,451,916,111.78	2,132,019,388.27
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	八-41	-10,000,000.00	-10,000,000.00
				专项储备		-	-
				盈余公积	八-42	535,158.51	503,788.11
				其中：法定公积金		535,158.51	503,788.11
				未分配利润	八-43	429,337,976.98	397,113,831.64
				归属于母公司所有者权益合计		4,302,619,247.27	3,602,977,008.02
				少数股东权益		1,107,033,458.07	1,111,828,612.61
				所有者权益合计		5,409,652,705.34	4,914,805,620.63
资产总计		14,523,382,141.86	13,473,441,069.19	负债和所有者权益总计		14,523,382,141.86	13,473,441,069.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2021年度



编制单位：广西海马投资产业园区投资控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,368,004,937.55	832,140,523.18
其中：营业收入	八-44	2,368,004,937.55	832,140,523.18
二、营业总成本		2,399,294,061.49	827,278,840.80
其中：营业成本	八-44	2,251,068,450.50	764,194,407.35
税金及附加	八-45	14,420,083.80	7,323,309.26
销售费用	八-46	6,938,828.97	6,081,970.52
管理费用	八-47	61,037,221.56	47,844,163.77
研发费用	八-48	725,932.56	
财务费用	八-49	65,103,544.10	1,834,989.90
其中：利息费用		69,501,810.37	10,451,361.28
利息收入		5,718,725.05	9,480,433.91
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-4,959.63	2,353.49
其他		-	-
加：其他收益	八-50	91,751,577.37	17,003,581.80
投资收益（损失以“-”号填列）	八-51	655,466.08	5,446,794.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,137,680.50	404,789.01
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）	八-52	-4,953,018.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八-53	-11,510,068.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八-54	-	-24,468,199.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,654,831.91	2,843,858.74
加：营业外收入	八-55	1,820,046.07	93,034,805.63
其中：政府补助		-	-
减：营业外支出	八-56	281,101.35	129,779.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,193,776.63	95,748,884.46
减：所得税费用	八-57	3,096,390.33	3,456,388.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,097,386.30	92,292,495.95
（一）按所有权归属分类		43,097,386.30	92,292,495.95
1. 归属于母公司所有者的净利润		34,044,770.45	80,774,523.43
2. 少数股东损益		9,052,615.85	11,517,972.52
（二）按经营持续性分类		43,097,386.30	92,292,495.95
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,097,386.30	92,292,495.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		43,097,386.30	92,292,495.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,044,770.45	80,774,523.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,052,615.85	11,517,972.52
八、每股收益		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,614,718,017.37	996,551,438.72
收到的税费返还		110,898,708.75	31,132,496.00
收到其他与经营活动有关的现金		518,910,041.21	577,611,511.07
经营活动现金流入小计		3,244,526,767.33	1,605,295,445.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,821,277,214.85	1,271,779,488.11
支付给职工以及为职工支付的现金		85,297,864.64	64,401,012.87
支付的各项税费		49,105,536.20	27,565,516.81
支付其他与经营活动有关的现金		327,396,481.30	984,028,732.87
经营活动现金流出小计		3,283,077,096.99	2,347,774,750.66
经营活动产生的现金流量净额		-38,550,329.66	-742,479,304.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		22,263,214.79	1,600,000.00
取得投资收益收到的现金		2,645,246.58	2,978,339.26
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		1,083,098.91	
投资活动现金流入小计		25,991,560.28	4,578,339.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		733,489,375.23	1,350,962,579.53
投资支付的现金		411,115,417.56	22,103,442.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		751,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,145,355,792.79	1,373,066,022.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,119,364,232.51	-1,368,487,682.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		485,790,000.00	113,230,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,195,127,887.91	1,660,029,862.90
收到其他与筹资活动有关的现金		112,330,000.00	1,180,801,600.00
筹资活动现金流入小计		1,793,247,887.91	2,954,061,462.90
偿还债务支付的现金		712,608,120.77	565,814,016.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,872,974.12	240,350,905.05
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		20,222,597.03	70,000.00
筹资活动现金流出小计		1,007,703,691.92	806,234,921.88
筹资活动产生的现金流量净额		785,544,195.99	2,147,826,541.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,934.71	-4,280.70
五、现金及现金等价物净增加额		-372,379,300.89	36,855,272.74
加：期初现金及现金等价物余额		847,496,594.62	810,641,321.88
六、期末现金及现金等价物余额		475,117,293.73	847,496,594.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Signature]

党伟群

合并所有者权益变动表

2021年度

金额单位：元

归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
项 目	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	未分配利润	合计		
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,283,340,000.00				2,132,819,388.27		-10,000,000.00		593,788.11	397,113,831.44	3,802,977,008.02	1,111,826,612.61	4,914,803,620.63
加：会计政策变更									-87,468.89	-1,701,705.82	-1,789,174.71	-7,305.25	-1,796,480.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,283,340,000.00				2,132,819,388.27		-10,000,000.00		416,319.22	295,412,125.62	3,801,187,753.31	1,111,826,747.36	4,913,014,500.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	147,500,000.00				319,396,723.51				118,839.29	33,025,931.16	501,441,493.96	-4,787,339.29	496,654,154.67
（一）综合收益总额										34,044,770.45	34,044,770.45	9,052,615.85	43,097,386.30
（二）所有者投入和减少资本	147,500,000.00				316,500,000.00						444,000,000.00	8,895,000.00	472,895,000.00
1. 所有者投入的普通股	147,500,000.00				331,650,000.00								468,645,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-15,150,000.00						-15,150,000.00		-15,150,000.00
（三）专项储备的提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（四）利润分配					2,396,723.51				118,839.29	-118,839.29	3,396,723.51	-21,734,095.14	-19,338,181.63
1. 提取盈余公积									118,839.29	-118,839.29			
其中：法定盈余公积									118,839.29	-118,839.29			
任意盈余公积													
盈余公积补亏													
2. 提取专项储备													
3. 对所有者（或股东）的分配					3,396,723.51						3,396,723.51	530,094.86	3,926,818.37
4. 其他													
（五）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年末余额	1,430,840,000.00				2,451,916,111.78		-18,000,000.00		535,156.51	429,337,976.98	4,302,659,247.27	1,107,033,468.07	5,409,662,705.34

法定代表人：黄科

会计机构负责人：党伟

主管会计工作负责人：党伟

注册会计师：宏印科

宏印科

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,188,340,000.00	1,462,368,781.39	-	-10,000,000.00	-	409,156.73	333,236,606.59	2,988,254,024.71	391,065,797.12	3,379,319,821.83
加：会计政策变更							-15,802,747.00	-15,802,747.00		-15,802,747.00
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,188,340,000.00	1,462,368,781.39	-	-10,000,000.00	-	409,156.73	317,433,859.59	2,972,451,277.71	391,065,797.12	3,363,517,074.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	95,600,000.00	669,750,606.33	-	-	-	94,631.23	36,679,892.05	845,525,130.31	220,762,815.49	1,066,287,645.80
（一）综合收益总额	95,600,000.00	669,750,606.33	-	-	-	94,631.23	36,679,892.05	845,525,130.31	220,762,815.49	1,066,287,645.80
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股	95,600,000.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取专项储备										
3. 提取一般风险准备										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）所有者权益总额	95,600,000.00	669,750,606.33	-	-	-	94,631.23	36,679,892.05	845,525,130.31	220,762,815.49	1,066,287,645.80
四、本年年末余额	1,283,940,000.00	2,132,119,387.72	-	-10,000,000.00	-	503,787.96	354,113,751.64	3,817,976,408.02	611,828,612.61	4,429,805,020.63

法定代表人： 梁建河

主管会计工作负责人： 梁建河

会计机构负责人： 梁建河

梁建河





母公司资产负债表

2021年12月31日



编制单位：广州市投资控股集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		46,122,417.40	322,435,996.57	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		1,634,131.84	1,736,186.38	应付账款		1,390,534.66	141,435.45
应收款项融资				预收款项		7,574.99	77,340.90
预付款项		516,952.16	343,580.00	合同负债			
其他应收款		1,891,916,855.87	564,837,168.71	应付职工薪酬		665,612.96	1,662,457.65
其中：应收利息		31,902,901.70	19,073,619.31	其中：应付工资		1,209.00	1,153,469.84
应收股利				应付福利费			
存货			15,613,699.76	其中：职工奖励及			
其中：原材料				应交税费		692,543.11	713,270.71
库存商品（产成品）				其中：应交税金			
合同资产				其他应付款		409,266,392.91	148,216,038.53
持有待售资产				其中：应付利息		10,419,989.75	2,683,877.40
一年内到期的非流动资产				应付股利			
其他流动资产				持有待售负债			
流动资产合计		1,940,190,357.27	905,026,612.42	一年内到期的非流动负债		110,000,000.00	
非流动资产：				其他流动负债			
债权投资				流动负债合计		572,042,658.62	150,810,543.32
可供出售金融资产			31,125,000.00	非流动负债：			
其他债权投资				长期借款		873,000,000.00	
持有至到期投资				应付债券		560,000,000.00	560,000,000.00
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资		2,464,833,376.44	2,361,169,497.39	永续债			
其他权益工具投资		31,125,000.00		租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			110,000,000.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		74,076.71	168,836.29	预计负债			
其中：固定资产原价		781,098.96	781,098.96	递延收益		5,315,394.17	5,560,236.73
累计折旧		707,022.25	612,262.67	递延所得税负债			
固定资产减值准备				其他非流动负债			
在建工程				其中：特准储备基金			
生产性生物资产				非流动负债合计		1,438,315,394.17	675,560,236.75
油气资产				负债合计		1,960,358,052.79	826,370,780.07
使用权资产				所有者权益：			
无形资产		5,645,705.50	5,949,963.20	实收资本		1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
开发支出		274,584.90		国家资本		1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
商誉				国有法人资本			
长期待摊费用		820,106.00		集体资本			
递延所得税资产		162,161.53	12,328.99	民营资本			
其他非流动资产		145,000,000.00		外币资本			
其中：特准储备物资				专项：已归还投资			
非流动资产合计		2,647,935,011.08	2,398,425,625.87	实收资本净额		1,430,840,000.00	1,283,340,000.00
				其他权益工具			
				资本公积		1,192,891,110.09	1,190,021,956.72
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		535,158.51	503,788.11
				其中：法定公积金		537,173.55	503,788.11
				未分配利润		3,498,046.96	3,215,713.39
				所有者权益合计		2,627,767,315.56	2,477,081,458.22
资产总计		4,588,125,368.35	3,303,452,238.19	负债和所有者权益总计		4,588,125,368.35	3,303,452,238.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

党伟强



母公司利润表

2021年度

编制单位：广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		20,727,203.65	9,789,093.54
减：营业成本		6,569,993.15	833,544.00
税金及附加		392,625.36	85,732.70
销售费用		8,826.63	21,000.00
管理费用		11,115,554.75	8,364,341.44
研发费用			
财务费用		6,223,519.96	865,855.16
其中：利息费用		6,907,269.35	1,209,767.81
利息收入		741,205.02	352,809.27
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		606,349.84	8,441.12
投资收益（损失以“-”号填列）		4,014,879.05	875,832.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,403,879.05	175,882.39
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）		94,627.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-52,083.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,132,540.24	450,860.04
加：营业外收入		70,046.86	-
其中：政府补助			
减：营业外支出		0.09	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,202,587.01	450,860.03
减：所得税费用		14,194.13	-495,453.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,188,392.88	946,313.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,188,392.88	946,313.83
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王亚平

会计机构负责人：

黄亚平



母公司现金流量表

2021年度



编制单位: 西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		542,293.25	578,821.03
收到的税费返还		-	9,695,508.90
收到其他与经营活动有关的现金		345,431,243.15	203,761,170.25
经营活动现金流入小计		345,973,536.40	214,035,500.18
购买商品、接受劳务支付的现金		3,395,516.35	-
支付给职工以及为职工支付的现金		16,138,004.54	10,611,402.60
支付的各项税费		1,879,236.69	638,567.04
支付其他与经营活动有关的现金		974,485,347.99	279,143,816.14
经营活动现金流出小计		995,898,105.57	290,393,785.78
经营活动产生的现金流量净额		-649,924,569.17	-76,358,285.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,611,000.00	700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,611,000.00	700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		83,500,000.00	72,533,442.50
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		83,500,000.00	72,533,442.50
投资活动产生的现金流量净额		-80,889,000.00	-71,833,442.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		147,500,000.00	95,000,000.00
取得借款收到的现金		307,000,000.00	775,520,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	65,000,000.00
筹资活动现金流入小计		454,500,000.00	935,520,000.00
偿还债务支付的现金		-	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	249,297,000.00
筹资活动现金流出小计		-	479,297,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		454,500,000.00	456,223,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-276,313,569.17	308,031,271.90
加: 期初现金及现金等价物余额		322,435,986.57	14,404,714.67
六、期末现金及现金等价物余额		46,122,417.40	322,435,986.57

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

母公司所有者权益变动表

2021年度

项目	本期金额				上期金额
	实收资本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	1,283,340,000.00		1,190,021,956.72	503,288.11	2,477,081,458.22
四、会计政策变更				-87,468.89	-87,468.91
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	1,283,340,000.00		1,190,021,956.72	415,819.22	2,476,206,709.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	147,500,000.00		2,872,153.37	118,839.29	151,560,546.25
(一)综合收益总额					
(二)所有者投入和减少资本	147,500,000.00				1,188,392.88
1.所有者投入的普通股	147,500,000.00				147,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
(三)专项储备的提取和使用					
1.提取专项储备					
2.使用专项储备					
(四)利润分配					
1.提取盈余公积			2,872,153.37	118,839.29	2,872,153.37
其中：法定盈余公积					
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
利润归还投资					
2.对所有者(或股东)的分配					
3.其他			2,872,153.37		2,872,153.37
(五)所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本(或股本)					
2.盈余公积转增资本(或股本)					
3.盈余公积弥补亏损					
4.设定受益计划变动额结转留存收益					
5.其他综合收益结转留存收益					
6.其他					
四、本年年末余额	1,430,840,000.00		1,192,894,110.09	534,658.51	2,627,767,315.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

党中彦

胡

宏印科



2021年4月

设计单位：广州中岛设计所，广东兴发铝型材有限公司

各道地均產。

项目	上年金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,188,340,000.00				393,771,944.72				409,156.73	2,364,030.94	1,584,885,132.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,188,340,000.00	-	-	-	393,771,944.72			-	409,156.73	2,364,030.94	1,584,885,132.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	95,000,000.00	-	-	-	796,250,012.00			-	94,631.38	851,682.45	892,196,255.83
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	95,000,000.00	-	-	-	796,250,012.00			-	-	946,313.83	946,313.83
1. 所有者投入的普通股	95,000,000.00				7,330,000.00						891,250,012.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					788,920,012.00			-	-	-	102,330,000.00
（三）专项储备的提取和使用	-	-	-	-				-	-	-	789,020,012.00
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配	-	-	-	-	-						-
1. 提取盈余公积									94,631.38	-94,631.38	-
其中：法定公积金									94,631.38	-94,631.38	-
任意公积金											
盈余公积									94,631.38	-94,631.38	-
企业盈余公积											
利润分配											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-						-
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积冲减资本											
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											
四、本年年末余额	1,283,340,000.00	-	-	-	1,190,021,956.72			-	503,788.11	3,215,713.39	2,477,081,458.22

法定代表人

主管会计: 王. 0. 曾. 人.

李士偉律師事務所

党韦甄章



广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

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、公司的基本情况

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司(以下简称: 本公司), 于2013年3月21日经中马钦州产业园区行政审批服务局核准成立, 统一社会信用代码为91450700063585229E, 注册地址: 广西中马钦州产业园区中马大街1号, 截止2021年12月31日, 公司注册资本为200,000.00万元人民币, 实收资本为143,084.00万元, 法定代表人为黄科宏。

公司经营范围: 产业服务设施及产业配套设施的投资及管理; 城市配套和基础设施建设; 股权投资、管理及相关咨询服务; 出资人授权的国有资产经营管理; 资产、资本运营; 国内贸易; 进出口贸易; 产业用房、房地产投资及开发。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

3. 记账基础和计价原则

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

4. 企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：本公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：本公司以资产评估结果为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原来纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原来纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东持有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买

少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失了公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置了对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

自 2021 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 合并范围内关联方组合

应收账款组合2 合并范围外关联方组合

应收账款组合3 政府部门组合

应收账款组合4 重要国企组合

应收账款组合5 其他组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 合并范围外关联方组合

其他应收款组合 3 政府部门组合

其他应收款组合 4 重要国企组合

其他应收款组合 5 保证金、押金、备用金组合

其他应收款组合 6 其他组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H.合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八

条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用 2020 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息

但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公

司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认

部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至

到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于300万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

10. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2020 年度及以前

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 300.00 万以上（含 300.00 万元）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	（1）对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。（2） 单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
信用期内账龄组合	除政府部门往来组合、关联方往来组合外的其他信用期内应收款项
政府部门往来组合	本公司及下属子公司与政府部门的应收款项
关联方往来组合	本公司及下属子公司与关联方单位的应收款项
押金备用金组合	本公司及下属子公司性质为押金、备用金的其他应收款

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备情况：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
政府部门往来组合	0	0

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方往来组合	0	0
押金备用金组合	0	0

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的,如: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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包主要包括原材料、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、拟开发土地等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售

合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

自 2021 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

自 2021 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单

位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	20-40	0-5	2.38-4.75
土地使用权-商服用地	40		2.50
土地使用权-住宅用地	70		1.43

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	40	5	2.38
机器设备	6	5	15.83
运输工具	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
办公设备	3	5	31.67

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
酒店业家具	3	5	31.67
其他设备	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程的初始计量

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70	直线法
软件	5	直线法
集体土地承包经营权	70	直线法
品牌使用权	根据实际使用寿命确定	直线法
其他	根据实际使用寿命确定	直线法

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合

同变更部分合并为新合同进行会计处理；

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让电解铜或阴极铜、白砂糖、混凝土等商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

② 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含设计、监理、施工、酒店餐饮服务等的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含XX建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例【或已完工合同工作的测量进度】确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

④BT 合同

对于本公司提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四、29（2）-③所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

⑤房地产销售合同

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

以下收入会计政策适用 2020 年度及以前

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 商品房销售

商品房销售在可售商品房已完工并通过有关部门验收合格，与买方签订了销售合同且商品房已移交给买方，不再对该商品房继续实施与所有权相关的管理权和实际控制权，相关的价款已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品房有关的成本能够可靠地计量时，确认商品房销售收入的实现。销售商品房收入金额，按照与买方的合同或协议价款确定。

(4) 经营租赁收入

如果一项租赁构成经营租赁的，则出租物业收入按与承租方签订之合同或协议规定的租金金额在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期收入，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率确认。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得

税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用

的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

29. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量的资产和负债包括：交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项融资、可供出售金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用

不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

(1) 划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(2) 划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次

冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

1. 会计政策变更

(1)重要会计政策变更

执行新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司于2021年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

于2021年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2021年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2021年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

执行新收入准则

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2021年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，

本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。

执行《企业会计准则解释第14号》

2021年1月26日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会[2021]1号）（以下简称“解释14号”），自公布之日起施行。本公司于2021年1月26日执行解释14号，执行解释14号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第15号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自2021年12月30日起执行该规定，对于解释15号发布前本公司财务报表未按照“关于资金集中管理相关列报”相关规定列报的，本公司按照该规定对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

首次执行新准则调整当年年初财务报表相关项目情况

对合并资产负债表的影响如下

项目	2020年12月31日(差错更正后)	2021年1月1日	调整数
应收账款	649,788,431.97	643,635,621.79	-6,152,810.18
其他应收款	269,925,871.16	269,855,580.84	-70,290.32
存货	3,732,500,523.87	3,717,757,365.79	-14,743,158.08
合同资产	不适用	18,305,443.84	18,305,443.84
其他流动资产	277,382,893.36	272,807,515.07	-4,575,378.29
持有至到期投资	487,612,253.00	不适用	-487,612,253.00
可供出售金融资产	469,465,581.25	不适用	-469,465,581.25
债权投资	不适用	492,612,253.00	492,612,253.00
其他权益工具投资	不适用	73,125,000.00	73,125,000.00
其他非流动金融资产		398,140,581.25	398,140,581.25
递延所得税资产	311,507.78	750,580.85	439,073.07
预收款项	235,301,811.97	5,300,788.38	-230,001,023.59
合同负债	不适用	212,372,222.68	212,372,222.68
其他流动负债	20,529,102.04	38,157,902.95	17,628,800.91

项目	2020年12月31日(差错更正后)	2021年1月1日	调整数
盈余公积	503,788.11	416,319.22	-87,468.89
未分配利润	397,113,831.84	395,412,045.82	-1,701,785.82
少数股东权益	1,111,828,612.61	1,111,820,747.36	-7,865.25

主要调整事项说明

① 本公司及各子公司于2021年1月1日根据新金融工具准则，重新计算其他应收款信用减值，同时调减其他应收款及期初留存收益

② 本公司及部分子公司于2021年1月1日之后根据新金融工具准则将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的委托贷款从其他非流动资产(一年内到期)和持有至到期投资列入债权投资。

③ 本公司及部分子公司于2021年1月1日之后将部分持有的非交易性权益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，列报为其他权益工具投资。交易性权益投资指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，列入了其他非流动金融资产

④ 本公司及部分子公司于2021年1月1日根据新的收入准则，企业因转入商品收到的预收款，计入合同负债科目，预收税款列入其他流动负债科目。

⑤ 本公司及部分子公司于2021年1月1日根据新的收入准则将符合已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素条件的项目，列入合同资产。

对母公司资产负债表影响如下：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收账款	1,776,186.38	798,459.79	-977,726.59
其他应收款	564,837,168.71	564,776,178.72	-60,988.99
可供出售金融资产	31,125,000.00	-	-31,125,000.00
其他权益工具投资	不适用	31,125,000.00	31,125,000.00
递延所得税资产	12,328.89	176,355.66	164,026.67
盈余公积	503,788.11	416,319.22	-87,468.89
未分配利润	3,215,713.39	2,428,493.37	-787,220.02

调整事项说明

① 本公司于2021年1月1日根据新金融工具准则，重新计算其他应收款信用减值，同时调减其他应收款及期初留存收益

②本公司于 2021 年 1 月 1 日之后根据新金融工具准则将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的委托贷款从其他非流动资产列入债权投资。

③本公司于 2021 年 1 月 1 日之后将部分持有的非交易性权益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，列报为其他权益工具投资。

④本公司于 2021 年 1 月 1 日根据新的收入准则，企业因转入商品收到的预收款，计入合同负债科目，预收税款列入其他流动负债科目。

⑤本公司于 2021 年 1 月 1 日根据新的收入准则将符合已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素条件的项目，列入合同资产。

2. 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大估计变更。

3. 前期重大差错更正

(1) 主要调整事项：

1.持有的广西中马产业发展投资一号基金（有限合伙）等 4 个基金按性质从长期股权投资更正为其他非流动金融资产；

2.由于本公司对广西协鑫中马分布式能源有限公司具有重大影响，从其他权益工具投资更正为长期股权投资，

3.其他权益工具投资-广西车视智造科技有限公司多年无法提供财务资料并已于早已是失信执行人，投资存在较明显的损失，对该项投资确认公允价值变动-10,000,000.00 元，相应调整其他综合收益；

4.持有至到期投资-广西中马凯利数码有限公司、广西科艺新能源有限公司从 2019 年起存明显的减值情况，按单项计提减值准备合计 40,762,747.00 元，相应调整留存收益。

5.把存货和长期应收款中属于合同资产的部分，且到期期限大于一年而列报于其他非流动资产。

6.把建造合同中确认的应交税费调整营业收入。

(2) 追溯重述法调整后上年末各项目调整数具体如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
------	-------	------	-------

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	648,758,160.32	1,030,271.85	649,788,431.97
其他应收款	269,924,418.50	1,452.66	269,925,871.18
存货	4,225,126,571.46	-492,626,047.59	3,732,500,523.87
可供出售金融资产	113,325,000.00	-356,140,581.25	469,465,581.25
持有至到期投资	528,375,000.00	-40,762,747.00	487,612,253.00
长期应收款	615,022,039.92	-504,223,039.00	110,799,000.92
长期股权投资	522,527,737.80	-365,897,910.31	156,629,827.49
固定资产	79,375,834.65	16,631.07	79,392,465.72
无形资产	51,611,441.43	-443,926.95	51,167,514.48
递延所得税资产	401,575.29	-90,067.51	311,507.78
其他非流动资产	427,484.00	994,821,563.65	995,249,047.65
资产合计	13,525,474,307.27	-52,033,238.08	13,473,441,069.19
应交税费	97,079,582.23	10,621,387.70	107,700,979.93
其他应付款	173,297,008.54	-4,391,056.90	168,905,951.64
应付债券	555,608,943.10	4,391,056.90	560,000,000.00
其他综合收益		-10,000,000.00	-10,000,000.00
未分配利润	440,972,491.23	-43,858,659.59	397,113,831.64
少数股东权益	1,120,624,588.80	-8,795,976.19	1,111,828,612.61
负债及权益合计	13,525,474,307.27	-52,033,238.08	13,473,441,069.19

(3) 上述事项对公司 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的影响如下:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	642,605,350.14	1,030,271.65	643,635,621.79
其他应收款	269,854,128.18	1,452.66	269,855,580.84
存货	4,210,383,413.38	-492,626,047.59	3,717,757,365.79
长期应收款	615,022,039.92	-504,223,039.00	110,799,000.92
长期股权投资	522,527,737.80	-365,897,910.31	156,629,827.49
债权投资	533,375,000.00	-40,762,747.00	492,612,253.00
其他权益工具	73,125,000.00		73,125,000.00
其他非流动金融资产	40,000,000.00	356,140,581.25	396,140,581.25
固定资产	79,375,834.65	16,631.07	79,392,465.72

2021年1月1日—2021年12月31日

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
无形资产	51,611,441.43	-443,926.95	51,167,514.48
递延所得税资产	840,648.36	-90,067.51	750,580.85
其他非流动资产		994,821,563.65	995,676,531.65
资产合计	13,523,677,187.31	-52,033,238.08	13,471,643,949.23
应交税费	97,079,582.23	10,621,397.70	107,700,979.93
其他应付款	173,297,008.54	-4,391,056.90	168,905,951.64
应付债券	555,608,943.10	4,391,056.90	560,000,000.00
其他综合收益	0.00	-10,000,000.00	-10,000,000.00
盈余公积	416,319.22		416,319.22
未分配利润	476,033,452.41	-43,858,659.59	432,174,792.82
少数股东权益	1,120,616,723.55	-8,795,976.19	1,111,820,747.36
负债及权益合计	13,523,677,187.31	-52,033,238.08	13,471,643,949.23

(4) 上述事项对公司 2020 年 12 月 31 日母公司财务报表未产生影响。

(5) 上述事项对公司 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表未产生影响。

六、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、10、9、6、0
城市维护建设税	应纳流转税	7
教育费附加	应纳流转税	3
地方教育费附加	应纳流转税	2
企业所得税	应纳流转税	25、20、15、9、6、3
土地增值税	据增值额适用不同的税率	增值额

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司	9
广西中马钦州产业园区金谷投资有限公司	9
广西中马钦州产业园区开发有限公司	9
广西孔雀湾友谊投资开发有限公司	25
广西中马孔雀湾庆祥石油有限公司	9

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日

纳税主体名称	所得税税率
广西中马钦州产业服务有限公司	3
广西中马钦州产业园区孔雀湾混凝土有限公司	9
广西孔雀湾投资开发有限公司	25
广西孔雀湾锦绣投资开发有限公司	25
广西自贸区中马佳净投资开发有限公司	5
广西自贸区新奥燃气发展有限公司	5
钦州市中马钦州产业园区金谷培训中心有限公司	3
广西孔雀湾物业服务有限公司	3
广西中马孔雀湾园林景观工程有限公司	9
广西中马园区华互世镇投资有限公司	9
广西中马园区方圆旅游投资有限公司	6
广西中马园区方圆旅游投资有限公司红树林酒店	6
广西中马园区方圆旅游投资有限公司专家楼酒店	6
广西中马钦州产业园区鹿耳投资管理有限公司	6
广西中马钦州产业园区康龙投资咨询管理有限公司	6
广西中马钦州产业园区华互筑景园林绿化有限公司	6
广西中马钦州产业园区人亿岭投资管理有限公司	6
广西中马钦州产业园区挖根岭投资管理有限公司	6
广西自由贸易试验区钦州港片区华互东恒投资咨询有限公司	6
广西中马园区华物产协投资有限公司	9
广西中马钦州产业园区华物优创投资管理有限公司	6
广西中马钦州产业园区企山投资管理有限公司	6
广西中马园区数字城市科技有限公司	9
广西中马钦州产业园区数城土地开发有限公司	3
广西中马钦州产业园区华互立德教育投资有限公司	6
广西幼师中马稚慧幼儿园有限公司	20
南宁市青秀区稚慧保郡幼儿园有限公司	20
广西中马钦州产业园区西交大阳光高级中学有限公司	20
广西中马钦州产业园区方圆实业有限公司	9
广西中马园区产业平台投资有限公司	9
广西中马彩生活物业管理服务有限公司	20
广西中马钦州产业园区土地开发有限责任公司	9
广西中马钦州产业园区大环通信基础设施投资有限公司	9
钦州市城乡规划设计院有限公司	9

纳税主体名称	所得税税率
广西中马园区金融投资有限公司	25
广西中马钦州产业园区大坪人力资源有限公司	20
广西中马钦州产业园区华物海路商务咨询有限公司	6
广西中马钦州产业园区华物云江商务咨询有限公司	6
广西中马钦州产业园区华物巨丰商务咨询有限公司	6
广西中马钦州产业园区华物民丰商务咨询有限公司	6
广西中马新城国际金融服务中心有限公司	6
广西自贸区中马启元资产管理有限公司	6
广西自贸区中交中马置业有限公司	6
苏州思源科技有限公司	25

2. 税收优惠

(1) 根据国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告（国家税务总局公告2019年第2号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财税（2019）13号

对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税（2021）12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），自2013年1月1日至2020年12月31日，本公司及部分子公司可享受西部大开发企业15%的企业所得税优惠税率。

根据《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号），本公司及部分子公司享受西部大开发企业所得税减

免企业所得税地方分享部分。

根据《广西壮族自治区人民政府关于中国—马来西亚钦州产业园区开发建设优惠政策的通知》（桂政发〔2012〕67号）：（1）2013年1月1日至2020年12月31日，园区享受国家西部大开发15%税率以及减半征收期税收优惠政策的企业，除国家限制和禁止的企业外，免征企业所得税地方分享部分；（2）2013年1月1日至2020年12月31日，园区内高新技术、轻工食品等工业企业，以及物流业、金融业、信息服务业、会展业、旅游业、文化业、广播电视、新闻出版、体育、卫生等服务企业，免征自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税；（3）园区内经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免征城镇土地使用税5年，第6年至第10年减半征收。本公司及部分子公司享受上述税收优惠。

七、企业合并及合并财务报表

1. 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	广西中马钦州产业园区金谷投资有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	商务服务业	63100	51	51	41960	投资设立
2	广西中马园区华互世镇投资有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	房地产业	19848	100	100	19348	投资设立
3	广西中马园区华物产协投资有限公司	一级	境内非金融子企业	钦州	钦州	商务服务业	18475	100	100	18475	投资设立
4	广西中马园区数字城市科技有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	软件和信息技术服务业	150	51	51	76.5	投资设立
5	广西中马钦州产业园区华互立德教育投资有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	商务服务业	500	100	100	1000	投资设立
6	广西中马钦州产业园区方圆实业有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	建筑装饰、装修和其他建筑业	76086	87.89	87.89	69886	投资设立
7	广西中马彩生活物业管理服务有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	房地产业	500	51	51	255	投资设立

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
8	广西中马钦州产业园区土地开发有限责任公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	商务服务业	1000	100	100	1000	投资设立
9	广西中马钦州产业园区大环通信基础设施投资有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	商务服务业	1500	100	100	1597.89	非同一控制下的企业合并
10	钦州市城乡规划设计院有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	专业技术服务业	438.60	92.08	92.08	603.29	投资设立
11	广西中马园区金融投资有限公司	二级	境内金融子企业	钦州	钦州	其他金融业	86499.2	100	100	86499.2	投资设立
12	广西自贸区中交中马置业有限公司	二级	境内非金融子企业	钦州	钦州	房地产业	1200	50	50	600	投资设立

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

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

2. 本期新纳入合并范围的子公司

无。

3. 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

八、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的“本期期初”、“期初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上期期末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	10,758.20	46,535.37
银行存款	477,977,223.53	850,296,265.54

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	5,765,041.45	3,443,083.40
合 计	483,753,023.18	853,785,884.31
其中：存放在境外的款项总额	122,093.77	274,402.14

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金（含安全文明施工费）		1,446,893.04
用于担保的定期存款或通知存款	3,053,886.41	900,000.00
农民工工资保证金	3,922,323.82	3,248,057.40
其他保证金		417,526.87
其他		2,408.24
放在境外且资金汇回受到限制的款项	122,093.77	274,402.14
定期存款	1,537,425.45	
合 计	8,635,729.45	6,289,289.69

2. 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	上年年末公允价值
指定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		
混合工具投资		
其他：		
金安长牛5号基金（11640）	4,000,000.00	
优美利天颂2号基金（032102）	1,000,000.00	
产品实时申购户（054762）		
产品实时申购户（063095）	512,398.89	
合 计	5,512,398.89	

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	期末数			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				2,500,000.00		2,500,000.00
商业承兑汇票	6,000,000.00		6,000,000.00	6,280,000.00		6,280,000.00
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	8,780,000.00		8,780,000.00

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	98,100,000.00	
商业承兑汇票		
合计	98,100,000.00	

4. 应收账款

(1) 坏账准备计提情况

按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	315,397,485.76	244,989,832.06
1 至 2 年	64,409,502.94	391,972,335.67
2 至 3 年	218,183,197.49	441,638.79
3 至 4 年	308,340.88	4,821,171.06
4 至 5 年	4,326,171.06	4,130,773.67
5 年以上	4,625,218.08	671,324.87
小计	607,249,916.21	647,027,076.12
减：坏账准备	9,798,350.50	3,391,454.33
合计	597,451,565.71	643,635,621.79

按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,792,645.84	0.62	3,450,287.91	90.97	342,357.93
按组合计提坏账准备的应收账款	603,457,270.37	99.38	6,348,062.59	1.05	597,109,207.78
1.组合 1-其他组合	150,492,371.30	24.78	4,919,570.99	3.27	145,572,800.31
2.组合 2 合并范围外的关联方往来组合	1,775,993.24	0.29	7,958.81	0.45	1,768,034.43
3.组合 3 政府部门组合	363,927,877.10	59.93	1,352,858.67	0.37	362,575,018.43
4.组合 4 国企组合	87,261,028.73	14.37	67,674.12	0.08	87,193,354.61
合计	607,249,916.21	100.00	9,798,350.50	1.61	597,451,565.71

(续上表)

类 别	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估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	647,027,076.12	100.00	3,391,454.33	-0.52	643,635,621.79
1.组合1-账龄组合	171,989,224.23	26.58	3,391,454.33	1.97	168,577,769.90
2.组合2-政府部门往来组合	471,263,601.03	72.84			471,263,601.03
3.组合3-关联方往来组合	3,794,250.86	0.59			3,794,250.86
合计	647,027,076.12		3,391,454.33		643,635,621.79

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西天昊生物科技有限公司	2,468,511.33	2,237,070.83	90.62	诉讼
广西子木源盛安防科技有限公司	692,063.69	627,288.53	90.64	诉讼
广西中马凯利数码有限公司	465,275.07	427,227.11	91.82	诉讼
八冶建设集团有限公司	49,816.09	45,889.45	92.08	诉讼
广西君禾禾禾生物科技有限公司	44,279.12	42,442.02	95.85	诉讼
广西君健盛食品有限公司	31,035.18	30,262.32	97.51	诉讼
广西中马钦州产业园关丹燕窝有限公司	23,100.03	23,100.03	100	诉讼
中铁十二局集团第四工程有限责任公司	14,374.21	13,095.66	91.11	诉讼
广西科艺新能源有限公司	4,191.12	3,933.96	93.86	诉讼
合计	3,792,645.84	3,450,287.91	90.97	

说明：上述公司由于租用本公司的标准厂房以及公租房，子公司物业公司提供物业管理服务，而上述公司未按合同约定支付租金及物业相关费用，本公司2021年对上述公司提起诉讼，目前案件在受理中。本公司预计较难收回，因此按预计损失计提了坏账准备。

(2) 按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	107,358,383.53	71.34	1,084,940.51	145,004,829.98	84.32	1,450,048.30
1至2年	37,109,778.21	24.66	1,859,403.81	25,188,568.73	14.65	1,259,428.45
2至3年	4,846,470.05	3.22	932,824.66	144,765.48	0.08	28,953.15
3至4年	41,679.45	0.03	12,100.34	847,527.86	0.49	254,258.38
4至5年	352,527.96	0.23	246,769.57	769,532.10	0.45	384,766.05

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
5年以上	783,532.10	0.52	783,532.10	14,000.00	0.01	14,000.00
合计	150,492,371.30	100.00	4,919,570.99	171,969,224.23	100.00	3,391,454.33

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国(广西)自由贸易试验区钦州港片区财政金融局	357,379,850.47	58.85	
中建八局集团第二建设有限公司	86,025,899.66	14.17	
中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会	37,013,577.10	6.10	
中国一冶集团有限公司	26,823,641.48	4.42	
广西建工集团第二建筑工程有限责任公司	10,781,042.00	1.78	
合计	518,024,010.71	85.31	

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
应收票据	2,041,200.15	
应收账款		
合计	2,041,200.15	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	64,268,056.95	61.65		38,636,624.52	91.59	
1至2年	37,413,891.18	35.89		1,409,092.96	3.34	
2至3年	1,078,237.77	1.03		657,888.30	1.56	
3年以上	1,494,570.00	1.43		1,480,000.00	3.51	
合计	104,254,755.90	100.00		42,183,585.78	100.00	

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
方圆实业	中建八局第二建设有限公司	25,928,887.61	3年以上	工程未结算
方圆实业	广西建华建筑工程有限公司	1,480,000.00	3年以上	工程未结算
		27,416,087.61		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中建八局第二建设有限公司	25,928,887.81	24.87	
中街设计集团股份有限公司	22,800,000.00	21.87	
上海霆锋数据技术有限公司	6,000,000.00	5.76	
广西建工集团第四建筑工程有限责任公司	5,539,129.00	5.31	
坤宇建工集团有限公司	5,000,000.00	4.80	
合计	65,268,016.61	62.60	

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	927,989.86	899,646.53
应收股利	333,300.00	
其他应收款项	210,918,787.75	268,955,934.31
合计	212,180,077.61	269,855,580.84

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	20,653.75	5,040.41
关联方借款		894,606.12
非关联方借款	907,336.11	
合计	927,989.86	899,646.53

(3) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利		
其中：(1) 优美利金安长牛 5 号私募证券投资基金	333,300.00	
合计	333,300.00	

(4) 其他应收款项

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	163,918,550.83	163,720,562.90
1 至 2 年	35,502,569.28	60,186,522.70
2 至 3 年	6,406,586.57	35,127,157.28

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

账 龄	期末余额	期初余额
3至4年	5,708,723.14	9,663,881.79
4至5年	300,584.69	48,746.00
5年以上	446,171.53	406,291.83
小计	212,283,186.04	269,153,162.50
减：坏账准备	1,364,398.29	197,228.19
合计	210,918,787.75	268,955,934.31

②按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	227,509.30	0.11	203,522.14	89.46	23,987.16
按组合计提坏账准备的其他应收款项	212,055,676.74	99.89	1,160,876.15	0.54	210,894,800.59
组合1 合并范围内关联方组合					
组合2 合并范围外关联方组合	15,909,543.92	9.3	79,547.72	0.4	15,829,996.20
组合3 政府部门组合	189,363,423.84	87.47	764,516.06	0.4	188,598,907.78
组合4 重要国企组合					
组合5 保证金、押金、备用金组合	5,233,222.99	2.42	85,731.23	1.64	5,147,491.76
组合6 其他组合	1,549,485.99	0.72	231,081.14	14.91	1,318,404.85
合 计	212,283,186.04		1,364,398.29		210,918,787.75

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	269,153,162.50	100	197,228.19	0.07	268,955,934.31
1.组合1 账龄组合	321,212.25	0.12	197,228.19	61.4	123,984.06
政府部门往来组合	232,552,476.84	86.38			232,552,476.84
关联方往来组合	30,570,516.86	11.36			30,570,516.86
押金备用金组合	5,708,956.55	2.15			5,708,956.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	269,153,162.50		197,228.19		268,955,934.31

A.期末,按单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
钦州市开发投资集团有限公司	119,935.80	95,948.64	80	预计较难收回
侯景耀	107,573.50	107,573.50	100	无法联系
合计	227,509.30	203,522.14	—	—

B.按 其他组合计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,262,919.74	81.51	21,448.91	53,223.92	16.57	532.24
1 至 2 年	53,223.92	3.43	2,661.20	46,006.00	14.32	3,159.40
2 至 3 年	11,360.00	0.73	2,272.00	18,382.00	5.72	240
3 至 4 年	18,382.00	1.19	5,514.60	14,719.68	4.58	4,415.90
4 至 5 年	14,719.68	0.95	10,303.78			
5 年以上	188,880.65	12.19	188,880.65	188,880.65	58.80	188,880.65
合计	1,549,485.99	100.00	231,081.14	321,212.25	100.00	197,228.19

③坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	197,228.19	1,167,170.10				1,364,398.29
合计	197,228.19	1,167,170.10				1,364,398.29

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会	往来款	150,852,503.65	2—3 年	71.06	750,000.00
钦州中马产业园西交大阳光初级中学	往来款	6,898,297.97	1—2 年	3.25	
钦州中马产业园区西交大阳光小学	往来款	1,290,000.00	1—2 年	0.61	
钦州市住房和城乡建设委员会	往来款	800,000.00	1—2 年	0.38	
中国(广西)自由贸易试验区钦州港片区组织人社局	往来款	680,000.00	1—2 年	0.32	
合计		180,520,801.62		75.62	750,000.00

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	9,944.55		9,944.55	5,407.02		5,407.02
合同履约成本	484,253.96		484,253.96			0.00
建造合同形成的已完工未结算资产				627,125,754.37		627,125,754.37
开发产品	1,439,547,066.19		1,439,547,066.19	617,565,021.94		617,565,021.94
拟开发土地	447,315,015.01		447,315,015.01	315,196,262.73		315,196,262.73
开发成本	2,249,606,597.79		2,249,606,597.79	2,134,459,588.58		2,134,459,588.58
库存商品	16,225,892.76		16,225,892.76	13,217,184.38		13,217,184.38
原材料	7,186,506.01		7,186,506.01	10,102,506.42		10,102,506.42
周转材料	111,993.68		111,993.68	85,640.35		85,640.35
合计	4,160,487,269.95		4,160,487,269.95	3,717,757,365.79		3,717,757,365.79

开发产品明细

项目名称	竣工时间	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	跌价准备
中马广场一期(中马广场、酒店、5#、一期地下室)	2019/7/29(6-A)、 2019/9/24(中马广场2#)、2019/10/31(酒店、5#、一期地下室)	283,210,272.35		58,960,195.86	224,250,076.49	
中马广场二期(已完工部分)	2021-1-14	298,497,025.03		17,995,262.86	280,501,742.17	
东盟风情商业街	2021-4-29	0.00	49,483,200.73	3,606,320.71	45,876,880.02	
职业实训基地(一期)	2020-12-26	0.00	404,221,313.03		404,221,313.03	
农民安置公寓	2020.12.26	0.00	425,388,821.41		425,388,821.41	
农民安置房	2018-1-4	35,857,724.56	23,450,508.51		59,308,233.07	
合计		617,565,021.94	902,543,843.68	80,561,799.43	1,439,547,066.19	

开发成本明细

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日跌价准备
扶贫小镇A地块	2020-4-29	2023.12.31	4,568,456,400.00	293,458,038.94	181,532,331.63	
特色扶贫小镇E1F地块	2019-4-23	2022.12.31		1,082,701,704.84		
中马广场一期(未完工部分)	2016-12-24	2023.12.31	382,750,000.00	17,266,546.85	30,179,145.85	
中马广场二期(未完工部分)	2018-6-1	2022-1-14	386,450,000.00	12,917,218.25	3,266,977.64	

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日跌价准备
东盟风情商业街	2018-5-12	2022-4-29	51,700,000.00		45,114,604.52	
马来西亚中小企业集聚区标准厂房项目	2020年1月	2023年12月	1,301,150,000.00	360,772,449.78	177,551,638.01	
南小区	2018-11-17	2022-12-31	1,016,166,800.00	268,925,879.38		
北小区	2018-11-3	2022-12-31	829,784,200.00	209,426,686.71		
东盟医药创新与产业基地	2020-5-7	2023-12-31	400,000,000.00		784,641,390.15	
智慧公寓	2020-5-2	2023-12-31	275,000,000.00		229,999,062.77	
友谊大道污水泵站	2018-1-16	2022-12-29	15,479,500.00		212,808,936.81	
第一中学（一期）	2017-3-27	2022-8-8	226,920,000.00		199,627,836.32	
第一中学（二期）	2017-12-29	2022-12-20	131,110,000.00		2,141,142.34	
东支流岸线整治工程		未竣工	420,000,000.00		87,231,824.57	
第一小学（一期）	2017-2-18	2018-8-6	68,560,000.00		44,144,665.17	
第一小学（二期）	2017-12-27	2018-12-19	76,200,000.00		50,335,566.41	
泰嘉项目		2022-12-31	25,601,802.59		25,601,802.59	
地下管廊	2017.4.20	2022-12-31	295,332,100.00		17,992,984.68	
广西人才市场中马分市场		2022-12-31	17,456,358.13		17,456,358.13	
红树林酒店		未竣工	15,452,373.52		15,452,373.52	
钦海大道	2020-1-1	2023-12-31	1,438,917,100.00		4,735,234.11	
翎羽广场	2017-10-16	2022-10-31	135,430,000.00		2,017,291.68	
临时公交首末站	2017.11.12	2022.10.30	1,980,000.00		1,313,611.07	
丹寮村改造规划设计项目		未竣工	355,015.42		355,015.42	
马莱大道公共部分	道路： 2017.6.30 桥梁： 2017.8.30	道路： 2022.9.29 桥梁： 2022.10.31	1,000,379,000.00		51,837.67	
太极祥云文化艺术园	2021年12月	2023年12月	381,861,700.00	2,665,835.26	0.00	
绿篱移植	2020年4月30日	2022年5月30日	1,472,237.78	1,472,237.78	204,488.00	
市政养护项目	2020年1月	2022年12月			705,469.52	
合计				2,249,606,597.78	2,134,459,588.58	

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	12,173,739.26		12,173,739.26	18,305,443.84		18,305,443.84
合 计	12,173,739.26		12,173,739.26	18,305,443.84		18,305,443.84

10. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	208,004,590.74	266,559,637.76
预缴税款	366,572.71	6,247,877.31
合同取得成本	424,621.71	
个人所得税	5,764.88	
其他	1,373.76	
合计	208,802,923.80	272,807,515.07

11. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广西慧生源医药科技有限公司	50,000,000.00	500,000.00	49,500,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
广西大西中动新能源科技有限公司	15,000,000.00	750,000.00	14,250,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
广西中马钦州产业园区泰成投资有限公司	645,075,000.00		645,075,000.00	313,425,000.00		313,425,000.00
广西中马凯利数码有限公司	45,000,000.00	27,000,000.00	18,000,000.00	45,000,000.00	24,160,000.00	20,840,000.00
广西中马产业园由你造科技有限公司	20,000,000.00	600,000.00	19,400,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
广西至爱医疗器械有限公司	7,500,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00		7,500,000.00
广西蛋壳机器人科技有限公司	8,050,000.00	80,500.00	7,969,500.00	8,050,000.00		8,050,000.00
广西浦鼎光学有限公司	20,000,000.00	100,000.00	19,900,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
广西科艺新能源有限公司	19,367,358.81	16,802,747.00	2,564,611.81	20,000,000.00	16,802,747.00	3,197,253.00
广西罗曼空间科技有限公司	6,600,000.00	66,000.00	6,534,000.00	6,600,000.00		6,600,000.00
广西卓硕电子科技有限公司	15,000,000.00	150,000.00	14,850,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
广西自贸区华芯科技有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
广西云波健康科技有限公司	4,800,000.00	48,000.00	4,752,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
小计	864,392,358.81	46,097,247.00	818,295,111.81	533,575,000.00	40,962,747.00	492,612,253.00
减：一年内到期的债权投资						

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	864,392,358.81	46,097,247.00	818,295,111.81	533,575,000.00	40,962,747.00	492,612,253.00

12. 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
回购项目	110,799,000.92		110,799,000.92	110,799,000.92		110,799,000.92
合 计	110,799,000.92		110,799,000.92	110,799,000.92		110,799,000.92

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	156,629,827.49	65,000,000.00	2,137,680.50	219,492,146.99
小计	156,629,827.49	65,000,000.00	2,137,680.50	219,492,146.99
减：长期股权投资减值准备				
合 计	156,629,827.49	65,000,000.00	2,137,680.50	219,492,146.99

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	减值准备		
一、联营企业										
钦州市西交南洋教育咨询有限公司	330,552.14			-165.94					330,386.20	
广西中马园区联锁规划研究院有限公司	10,778,627.92			243,644.27					11,022,272.19	
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	54,614,248.50	5,000,000.00		2,028,996.32					61,643,246.82	
广西中马钦州产业园区金筑数字科技有限公司	561,534.99			36,611.69					598,146.68	
广西川桂国际投资发展有限公司	60,344,863.94	60,000,000.00		443,548.55					120,788,412.49	
广西协鑫中马分布式能源有限公司	30,000,000.00			-4,890,317.39					25,109,682.61	
小计	156,629,827.49	65,000,000.00		-2,137,680.50					219,492,146.99	
合计	156,629,827.49	65,000,000.00		-2,137,680.50					219,492,146.99	

14. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	73,125,000.00	73,125,000.00
其中：广西北部湾银行股份有限公司	26,000,000.00	26,000,000.00
中国-东盟信息港股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
广西清控投资管理有限公司	125,000.00	125,000.00
广西车视智造科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
广西鑫德利科技有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00
合计	73,125,000.00	73,125,000.00

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广西北部湾银行股份有限公司	900,000.00	1,600,000.00			本企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标	
中国-东盟信息港股份有限公司						
广西清控投资管理有限公司						
广西车视智造科技有限公司						
广西鑫德利科技有限公司						
合计	900,000.00	1,600,000.00				

15. 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资		
权益工具投资	391,140,581.25	396,140,581.25
其中：广西清控中马产业投资引导基金合伙企业（有限合伙）	190,249,371.08	190,249,371.08
广西中马产业发展投资一号基金合伙企业（有限合伙）	129,541,650.72	129,541,650.72
广西中马钦州产业园区汇泽智远教育投资中心（有限合伙）	26,423,347.36	26,423,347.36
广西钦州中马钦州产业园区致远恒益基金合伙企业（有限合伙）	44,926,212.09	49,926,212.09
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	476,718.19	
合计	391,617,299.44	396,140,581.25

16. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,191,719,570.75	41,490,631.24		1,233,210,201.99
2.本期增加金额	95,284,568.77		349,405,641.08	444,690,209.85
(1) 外购				
(2) 存货转入	47,301,076.95		294,108,067.88	341,409,144.83
(3) 固定资产转入				
(4) 在建工程转入	47,983,491.82		55,297,573.20	103,281,065.02
(5) 企业合并增加				
3.本期减少金额	10,026,660.25		743,682.73	10,770,342.98
(1) 处置				
(2) 其他转出	10,026,660.25		743,682.73	10,770,342.98
4.期末余额	1,276,977,479.27	41,490,631.24	348,661,958.35	1,667,130,068.86
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	71,052,935.10	4,908,270.60		75,961,205.70
2.本期增加金额	34,478,918.87	1,058,852.63		35,537,771.50
(1) 计提或摊销	34,478,918.87	1,058,852.63		35,537,771.50
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	105,531,853.97	5,967,123.23		111,498,977.20
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,171,445,625.30	35,523,508.01	348,661,958.35	1,555,631,091.66
2.期初账面价值	1,120,666,635.65	36,582,360.64		1,157,248,996.29

17. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末账面价值	期初余额
固定资产	89,961,901.20	79,392,465.72
固定资产清理		
合计	89,961,901.20	79,392,465.72

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	103,500,082.54	18,284,330.50	17,898.48	121,766,514.56
其中：土地资产				-
房屋、建筑物	67,255,673.27	14,731,797.41		81,987,470.68
机器设备	9,093,357.34	1,570,132.09		10,663,489.43
运输工具	8,630,992.06	164,508.97		8,795,499.03
电子设备	10,117,133.18	859,297.82	15,898.48	10,960,532.52
办公设备	8,042,880.50	578,611.78	2,000.00	8,619,492.28
酒店业家具	2,360,046.19	379,984.43		2,740,030.62
其他				
二、累计折旧合计	24,107,616.82	7,707,552.08	10,555.54	31,804,613.36
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋、建筑物	4,982,947.04	2,697,404.97		7,680,352.01
机器设备	2,300,901.77	1,142,545.94		3,443,447.71
运输工具	6,863,478.92	542,043.34		7,405,520.26
电子设备	6,091,943.03	1,677,592.40	10,555.54	7,758,979.89
办公设备	2,775,312.83	931,770.41		3,707,083.24
酒店业家具	1,093,035.23	716,195.02		1,809,230.25
其他				
三、固定资产账面净值合计	79,392,465.72	-	-	89,961,901.20
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋、建筑物	62,272,726.23	-	-	74,307,118.67
机器设备	6,792,455.57	-	-	7,220,041.72
运输工具	1,767,515.14	-	-	1,389,978.77
电子设备	4,025,190.15	-	-	3,201,552.63
办公设备	3,267,567.87	-	-	2,912,409.04
酒店业家具	1,267,010.96	-	-	930,800.37
其他		-	-	
四、固定资产减值准备合计				
其中：土地资产	-	-	-	-

2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	79,392,465.72	—	—	89,961,901.20
其中：土地资产		—	—	
房屋、建筑物	62,272,726.23	—	—	74,307,118.67
机器设备	6,792,455.57	—	—	7,220,041.72
运输工具	1,767,515.14	—	—	1,389,978.77
电子设备	4,025,190.15	—	—	3,201,552.63
办公设备	3,267,567.67	—	—	2,912,409.04
酒店业家具	1,267,010.96	—	—	930,800.37
其他		—	—	

18. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,117,130,829.11		4,117,130,829.11	4,125,087,536.98		4,125,087,536.98
工程物资	36,370.14		36,370.14	14,619.35		14,619.35
合计	4,117,167,199.25		4,117,167,199.25	4,125,102,156.33		4,125,102,156.33

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保利幼儿园				3,815,678.07		3,815,678.07
北斗产业园（一期）	357,986,911.84		357,986,911.84	295,652,741.24		295,652,741.24
北小区				178,354,175.62		178,354,175.62
丹寮大街下穿铁路	34,289,753.22		34,289,753.22			
地下管廊2	246,838,351.46		246,838,351.46	79,318.70		79,318.70
海浪广场服务功能提升工程	30,736,765.08		30,736,765.08	24,823,144.50		24,823,144.50
加油站				6,648,774.09		6,648,774.09

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金鼓江水域清淤及岸线综合整治	1,683,778.87		1,683,778.87			
进口毛燕指定口岸查验区出入道路	10,202,042.14		10,202,042.14			
科技园（创业孵化基地）二期	595,937,440.12		595,937,440.12	511,866,494.52		511,866,494.52
孔雀大道	141,784,437.96		141,784,437.96			
孔雀湾生态保护及岸线综合整治	211,924,860.21		211,924,860.21			
临时公交首末站	2,026,725.64		2,026,725.64			
翎羽广场	89,569,035.92		89,569,035.92			
六铁高速	9,344,205.04		9,344,205.04	641,067.00		641,067.00
马菜大道	812,778,910.65		812,778,910.65			
南小区				309,063,273.88		309,063,273.88
农民安置房				15,016,971.75		15,016,971.75
农民安置公寓				396,928,741.74		396,928,741.74
派出所	8,279,876.52		8,279,876.52			
钦海大道	6,276,142.66		6,276,142.66			
特色扶贫小镇				1,017,048,561.55		1,017,048,561.55
协鑫-板坪段 110KV 电力出线强电管沟工程	22,897,070.08		22,897,070.08	15,450,089.67		15,450,089.67
新联工业标准厂房	18,321,767.78		18,321,767.78	18,321,767.78		18,321,767.78
燕窝加工贸易基地二期工程	309,203,520.30		309,203,520.30	296,887,721.61		296,887,721.61
燕窝实验室	17,517,186.15		17,517,186.15			
友谊大道污水泵站 2	16,355,983.57		16,355,983.57	14,511.58		14,511.58
友谊大道下穿铁路道路	54,332,564.02		54,332,564.02			
职业实训基地（一期）				394,221,134.18		394,221,134.18
智慧园	214,027,006.31		214,027,006.31	250,652,956.01		250,652,956.01
中国—东盟信息港跨境数据中心	119,878,659.13		119,878,659.13	76,324,436.48		76,324,436.48
中国-东盟医药创新与产业化基地	242,865,309.79		242,865,309.79			
中马北二街东段延长线道路	7,276,584.75		7,276,584.75			

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中马北二街工程（虾港路工程）	49,741,082.72		49,741,082.72			
中马大街	44,540,103.82		44,540,103.82			
中马国际医疗服务集聚区	324,888,814.59		324,888,814.59	303,831,594.75		303,831,594.75
中马国际智慧公寓	40,742,084.65		40,742,084.65	1,692,190.40		1,692,190.40
中马南三街工程（独连车路工程）	65,650,670.21		65,650,670.21			
其他项目	9,233,183.91		9,233,183.91	7,752,191.86		7,752,191.86
合计	4,117,130,829.11		4,117,130,829.11	4,125,087,536.98	0	4,125,087,536.98

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
海浪广场服务功能提升工程	48,801,600.00	24,823,144.50	5,913,620.58			30,736,765.08
新联工业标准厂房	198,565,100.00	18,321,767.78				18,321,767.78
中马国际智慧公寓	275,000,000.00	1,692,190.40	39,049,894.25			40,742,084.65
中国—东盟信息港跨境数据中心	403,710,900.00	76,324,436.48	43,554,222.85			119,878,659.13
智慧园	284,000,000.00	250,852,956.01	14,224,075.20		50,850,024.90	214,027,006.31
中国-东盟医药创新与产业化基地	611,530,000.00		242,865,309.79			242,865,309.79
燕窝加工贸易基地二期工程	519,000,000.00	296,887,721.61	12,315,798.69			309,203,520.30
中马国际医疗服务集聚区	978,920,000.00	303,831,594.75	21,057,219.84			324,888,814.59
北斗产业园（一期）	345,682,900.00	295,652,741.24	62,334,170.60			357,986,911.84
科技园（创业孵化基地）二期	810,000,000.00	511,866,494.52	84,070,945.60			595,937,440.12
合计	4,475,210,500.00	1,780,053,047.29	525,385,257.20		50,850,024.90	2,254,588,279.59

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海浪广场服务功能提升工程	62.98					自有资金及外部融资

2021年1月1日至2021年12月31日

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新联工业标准厂房	18.45					自有资金及外部融资
中马国际智慧公寓	14.82					自有资金及外部融资
中国—东盟信息港跨境数据中心	29.69		17,886,078.17	15,277,165.67		自有资金及外部融资
智慧园	75.37		14,990,701.37			自有资金及外部融资
中国—东盟医药创新与产业化基地核算	39.71		9,271,578.84	8,027,967.53		自有资金及外部融资
燕窝加工贸易基地二期工程	59.58		26,830,300.19	9,787,741.30		自有资金及外部融资
中马国际医疗服务集聚区	33.19		21,172,262.23	9,390,055.03		自有资金及外部融资
北斗产业园（一期）	103.69		18,320,313.14	8,284,143.09		自有资金及外部融资
科技园（创业孵化基地）二期	73.57		47,424,431.08	21,028,895.47		自有资金及外部融资
合计			155,895,664.82	71,795,968.09		

(3) 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
管道备品备件	36,370.14		36,370.14	14,619.35		14,619.35
合计	36,370.14		36,370.14	14,619.35		14,619.35

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	58,733,588.44	72,452.48	294,651.54	58,511,387.38
其中：土地使用权	10,677,034.11			10,677,034.11
专利权	1,664,001.24			1,664,001.24
计算机软件	10,955,305.28	72,452.48	294,651.54	10,733,106.22
特许权使用费	33,437,245.81			33,437,245.81
二、累计摊销合计	5,566,071.96	2,741,193.92		8,307,265.88
其中：土地使用权	788,442.39	188,744.24		975,186.63
专利权	479,802.16	185,032.61		674,834.77

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
计算机软件	1,970,770.48	1,194,442.55		3,165,213.03
特许权使用费	2,327,056.93	1,164,974.52		3,492,031.45
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
专利权				
计算机软件				
特许权使用费				
四、账面价值合计	51,167,514.48	—	—	48,204,121.50
其中：土地使用权	9,888,591.72	—	—	9,701,847.48
专利权	1,184,199.08	—	—	989,166.47
计算机软件	8,984,534.80	—	—	7,567,893.19
特许权使用费	31,110,188.88	—	—	29,945,214.36

20. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产 ^a	转入当期损益		
全生命周期资产管理 系统		274,584.90						274,584.90
基于人工智能无人 机飞控查违自动 提取与识别	83,962.27							83,962.27
合计	83,962.27	274,584.90						358,547.17

21. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商 誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广西中马钦州产业 园区大环通信基础设施 投资有限公司 65%股权	3,478,277.98					3,478,277.98
合计	3,478,277.98					3,478,277.98

22. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费用	2,014,805.57	5,620,726.66	723,829.47		6,911,702.76
图书款	243,909.76		48,761.92		195,127.84
自行车棚	189,621.77		91,260.48		98,361.29
其他费用	104,950.48	820,106.00	104,950.48		820,106.00
合计	2,553,287.58	6,440,832.66	968,822.35		8,025,297.89

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备			674,935.68	2,699,742.72
信用减值准备	2,226,874.06	14,169,963.91		
内部交易未实现利润	75,645.17	504,301.13	75,645.17	504,301.13
小计	2,302,519.23	14,674,265.04	750,580.85	3,204,043.85
二、递延所得税负债				
非同 控制企业合并资产评估增值	92,347.51	1,026,083.44	108,924.03	1,210,267.00
小计	92,347.51	1,026,083.44	108,924.03	1,210,267.00

24. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
非关联方借款	145,000,000.00	427,484.00
预付在建项目工程款	50,000,000.00	
合同资产	1,097,245,958.37	995,249,047.85
其他	21,814.00	
小计	1,292,267,772.37	995,676,531.65
减：减值准备		
合计	1,292,267,772.37	995,676,531.65

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		3,000,000.00
保证借款	45,990,000.00	66,544,000.00
信用借款	81,004,487.91	72,571,647.31
合 计	126,994,487.91	142,115,647.31

截止2021年12月31日，保证借款相关情况如下：

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
钦州市区农村信用合作联社营业部	华互筑景	保证借款	5,000,000.00	广西筑景园林工程有限公司、钦州市小微企业融资担保有限公司、广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司、广西中马园区华互世镇投资有限公司
桂林银行钦州分行	华物产协	保证借款	10,130,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
北港小贷公司	华物产协	保证借款	19,600,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
广发银行股份有限公司南宁分行营业部	华物产协	保证借款	6,260,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
中国工商银行股份有限公司钦州市钦州港支行	混凝土公司	保证借款	5,000,000.00	钦州市小微企业融资担保有限公司
合 计			45,990,000.00	

26. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,300,000.00	
商业承兑汇票	26,798,087.92	
合 计	131,098,087.92	

27. 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	602,812,987.53	1,739,901,476.82
1至2年（含2年）	1,137,532,486.10	297,970,940.55
2至3年（含3年）	106,699,283.19	72,505,939.12
3年以上	24,934,198.69	12,846,329.26
合 计	1,871,978,955.51	2,123,224,685.75

期末账龄超过1年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广西绿城建设集团有限公司（毛燕指定口岸出入道路）	1,247,500.00	工程未竣工结算，按合同约定预留

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京建工集团有限责任公司	5,884,869.84	工程未竣工结算, 按合同约定预留
华蓝设计(集团)有限公司	5,083,675.00	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中国一冶集团有限公司	265,721,504.51	工程未竣工结算, 按合同约定预留
苏州工业园区非税收入财政汇缴专户	7,500,000.00	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中国建筑第五工程建设有限公司(孔雀沟生态保护项目)	3,193,423.01	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中建筑港集团有限公司	86,361,285.18	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中铁一局集团有限公司第三工程分公司	7,138,711.95	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中建八局第二建设有限公司	178,476,107.94	工程未竣工结算, 按合同约定预留
HZ上海开乐建设工程有限公司	1,833,436.58	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中信建设有限责任公司	39,570,207.57	工程未竣工结算, 按合同约定预留
中交第一公路工程局有限公司	132,554,872.08	工程未竣工结算, 按合同约定预留
广东省城乡规划设计研究院	31,192,822.19	工程未竣工结算, 按合同约定预留
广西壮族自治区城乡规划设计院	2,288,700.00	工程未竣工结算, 按合同约定预留
合计	787,844,915.65	

28. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收物业费	991,038.89	
预收租金	4,617,903.20	5,300,788.38
其他	60,000.00	
合计	5,668,942.09	5,300,788.38

29. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	54,687,230.82	41,839,821.04
预收工程款	3,673,761.92	29,880,041.47
已结算未完工程款	1,950,703.67	
预收补偿款	8,130,433.08	
预收售房款	21,488,458.98	140,852,360.17
其他	408,901.86	
合计	88,335,488.11	212,372,222.88

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,795,517.82	81,134,407.57	81,793,167.59	9,136,757.80
二、离职后福利-设定提存计划	597,813.55	6,810,726.07	6,624,479.47	784,060.15
三、辞退福利		84,844.17	84,844.17	0.00

2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				0.00
五、其他				
合计	10,393,331.37	88,030,697.81	88,503,201.23	9,920,827.95

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,244,493.31	70,151,887.34	71,024,570.53	8,371,810.12
二、职工福利费	9,899.95	1,998,826.71	1,988,526.66	20,200.00
三、社会保险费	93,620.64	3,609,944.58	3,599,996.92	103,568.30
其中：医疗保险费	56,276.40	3,466,399.64	3,456,803.89	65,872.15
工伤保险费	15,875.84	139,782.25	138,855.63	16,802.46
生育保险费	19,848.40	1,045.29		20,893.69
其他	1,620.00	2,717.40	4,337.40	0.00
四、住房公积金	299,870.76	4,213,406.60	4,197,287.25	315,990.11
五、工会经费和职工教育经费	147,633.16	1,160,342.34	982,776.23	325,199.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,795,517.82	81,134,407.57	81,793,157.59	9,136,767.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
1.基本养老保险	251,950.98	5,749,995.27	5,661,333.30	340,612.95
2.失业保险费	30,461.23	177,614.80	179,131.72	28,944.31
3.企业年金缴费	315,401.34	883,116.00	784,014.45	414,502.89
合计	597,813.55	6,810,726.07	6,624,479.47	784,060.15

31. 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	90,290,015.56	597,595,616.72	620,955,220.78	66,930,411.50
企业所得税	4,154,797.98	6,612,546.80	7,578,795.11	3,188,549.67
城市维护建设税	6,004,327.93	2,305,192.66	1,248,053.98	7,061,466.61
房产税	2,211,158.67	5,317,799.81	4,163,792.83	3,365,165.65
土地使用税	38,541.06	1,107,462.08	1,135,682.40	10,320.74
个人所得税	131,692.71	2,194,007.06	1,901,834.26	423,865.51
教育费附加（含地方教育费附加）	4,292,549.34	1,634,856.72	852,239.44	5,075,166.62

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
其他税费	577,896.68	4,953,829.54	4,893,189.28	638,556.94
合计	107,700,979.93	621,721,311.39	642,728,788.08	86,693,503.24

32. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	41,441,057.65	41,688,524.89
应付股利	27,040,000.00	19,603,320.01
其他应付款项	186,597,198.43	107,614,106.94
合计	255,078,254.08	168,905,951.64

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	23,221,911.91	12,521,002.26
企业债券利息	4,469,930.39	5,553,333.33
非金融机构借款应付利息	13,749,215.35	23,614,189.10
合计	41,441,057.65	41,688,524.69

(3) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	27,040,000.00	19,603,320.01
合计	27,040,000.00	19,603,320.01

(4) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
备用金	23,435.12	1,500.00
代收代付款	4,857,167.42	5,594,960.11
待付员工款	2,900.00	5,900.00
电费	75,927.10	3,632.48
工会经费	1,451.80	1,156.05
履约保证金	1,457,113.70	818,345.50
社保费	38,872.60	59,726.72
社保金	37,497.16	2,577.24
审计费	24,773.59	17,924.55
往来款	172,258,200.59	86,386,234.53
押金及保证金	7,624,964.20	14,620,201.38
其它	196,893.05	99,948.38

项 目	期末余额	期初余额
合计	188,597,196.43	107,614,106.94

33. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	420,210,860.00	420,749,341.26
一年内到期的长期应付款	110,000,000.00	0.00
合计	530,210,860.00	420,749,341.26

34. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
待转销项税额	64,418,416.85	38,157,902.95
应付退货款		
合计	64,418,416.85	38,157,902.95

35. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	1,174,770,661.97	1,232,318,661.97
抵押借款	1,483,425,700.00	1,106,237,500.00
保证借款	1,181,185,998.70	1,045,368,382.45
信用借款	35,800,000.00	96,469,158.81
抵押+保证借款	297,943,130.00	270,038,730.00
小 计	4,173,125,490.67	3,750,432,433.23
减：一年内到期的长期借款	420,210,860.00	420,749,341.26
合计	3,752,914,630.67	3,329,683,091.97

1、质押借款情况

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
钦州市区农村信用合作联社营业部	园区开发	质押借款	120,500,000.00	应收账款
桂林银行钦州分行	方圆实业	质押借款	211,914,800.00	采用中马钦州产业园区第一中学、第一小学建设项目政府购买服务合同项目下全部收益形成的应收账款质押
北港小贷公司	方圆实业	质押借款	644,000,000.00	采用中国-马来西亚钦州产业园区马莱大道工程项目委托代建协议的应收账款质押
广发银行股份有限公司南宁分行营业部	方圆实业	质押借款	198,355,861.97	《中马钦州产业园区启动区农民安置房项目政府购买服务协议》
合 计			1,174,770,661.97	

2、抵押借款情况

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
中国工商银行股份有限公司广西自贸区钦州港片区支行	金谷投资	抵押借款	149,357,500.00	中马钦州产业园区科技园（创业孵化基地）一期工程1#-8#轻设备生产楼，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积150,033.75平方米，评估价值29,185.5万元；科技园一期、二期项目的土地使用权，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积103,574.19平方米，证书号：钦国用（2015）第D0581号的，评估价值2,444.35万元；科技园（创业孵化基地）二期9#-14#楼，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积91,332.94平方米，评估价值11,095万元。
中国工商银行股份有限公司广西自贸区钦州港片区支行	金谷投资	抵押借款	174,178,200.00	中马钦州产业园区科技园（创业孵化基地）一期工程1#-8#轻设备生产楼，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积150,033.75平方米，评估价值29,185.5万元；科技园一期、二期项目的土地使用权，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积103,574.19平方米，证书号：钦国用（2015）第D0581号的，评估价值2,444.35万元；科技园（创业孵化基地）二期9#-14#楼，位于中马钦州产业园区中马大街与友谊大街交会处东南角，面积91,332.94平方米，评估价值11,095万元。
中国工商银行股份有限公司广西自贸区钦州港片区支行	金谷投资	抵押借款	149,330,000.00	燕窝加工贸易基地一期项目土地使用权，该宗土地位于钦州市中马钦州产业园区启动区中马北二街东段北面、六钦高速连接线西面，面积27,028.07平方米，证书号：桂（2017）钦州市不动产权第0004100号，评估价值632.46万元；燕窝加工贸易基地二期项目的土地使用权，该宗土地位于钦州市中马钦州产业园区启动区中马北二街东段北面、六钦高速连接线西面，面积26,466.67平方米，证书号：桂（2018）钦州市不动产权第0003799号，评估价值621.97万元；燕窝加工贸易基地二期1#-2#燕窝加工中心、3#-8#燕窝加工中心及附属、11#产业工人综合服务大楼、12#燕窝接待楼、13#燕窝产业大厦、一期临时燕窝隔离查验区/问题毛燕销毁区、9#楼、10#楼、水泵房及消防水池、焚烧房、熏蒸房、处置房，位于钦州市中马钦州产业园区启动区中马北二街东段北面、六钦高速连接线西面，面积131,160.05平方米，评估价值18,506.51万元

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
钦州市农村信用合作社联合社营业部	方圆实业	抵押借款	137,560,000.00	【《国有土地使用证》证号：钦国用(2016)第D0035号，土地使用权面积45526.24平方米】、【《建设工程规划许可证》证号建字第450701201701027(1#楼、2#楼、3#楼、4#楼)建筑面积共60690.88平方米】、【《建设工程规划许可证》证号：建字第450701201701028(5#楼、6#楼、7#楼、8#楼)建筑面积共57642.34平方米】
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	93,000,000.00	桂(2019)钦州市不动产权第0161408号的土地使用权及房屋所有权 权证号为桂(2019)钦州市不动产权第0161407号的土地使用权及房屋所有权
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	79,000,000.00	权证号为桂(2019)钦州市不动产权第0161406号的土地使用权及房屋所有权 权证号为桂(2019)钦州市不动产权第0161404号的土地使用权及房屋所有权
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	200,000,000.00	权证号为桂(2019)钦州市不动产权第0161405号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008406号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008396号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008394号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008397号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008407号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008404号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008399号的土地使用权及房屋所有权
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	50,000,000.00	权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008402号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008400号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008393号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008395号的土地使用权及房屋所有权
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	20,000,000.00	权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008401号的土地使用权及房屋所有权、权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0008403号的土地使用权及房屋所有权
国家开发银行广西壮族自 治 区 分 行	中马投控	抵押借款	110,000,000.00	权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0000959号的土地使用权及本项目在建工程
国家开发银行广西	中马投控	抵押	1,000,000.00	权证号为桂(2018)钦州市不动产权第0000959号的

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
广西壮族自治区分行		借款		土地使用权及本项目在建工程
国家开发银行广西 壮族自治区分行	中马投控	抵押 借款	105,000,000.00	权证号为桂(2018)钦州市不动产权第 0000959 号的 土地使用权及地上在建工程形成的资产 本项目权证号为桂(2020)钦州市不动产权第 0004812 号的土地使用权 本项目权证号为桂(2019)钦州市不动产权第 0008946 号的土地使用权 权证号为桂(2019)钦州市不动产权第 0166163 号的 土地使用权
国家开发银行广西 壮族自治区分行	中马投控	抵押 借款	70,000,000.00	不动产权证号为:桂(2020)钦州市不动产权第 0035857 号的土地使用权及地上在建工程形成的资 产 不动产 权证号为:桂(2020)钦州市不动产权第 0027858 号的 土地使用权
国家开发银行广西 壮族自治区分行	中马投控	抵押 借款	145,000,000.00	权证号为桂(2020)钦州市不动产权第 0000855 号的 土地使用权 权证号为桂(2020)钦州市不动产权第 0001174 号的土 地使用权
合 计			1,483,425,700.00	

3、保证借款情况

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
桂林银行钦州分行	华物产协	保证借 款	245,880,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
钦州市农村信用合 作社联合社营业部	华互立德	保证 借款	4,940,000.00	钦州市小微企业融资担保有限公司、广西中 马钦州产业园区投资控股集团有限公司
桂林银行股份有限公司 钦州市钦州港支 行	方圆实业	保证 借款	109,615,998.70	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
中国农业发展银行 钦州市分行	方圆实业	保证 借款	677,250,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
中国进出口银行广 西壮族自治区分行	方圆实业	保证 借款	143,500,000.00	广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
合 计			1,181,185,998.70	

4、抵押且保证借款情况

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
钦州市农村信用合	孔雀湾投	抵押+		2017年6月21日,广西孔雀湾投资开发有限公司与 钦州市区农村信用合作社签订了编号

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
作社联合社营业部	资	保证	56,800,000.00	800704170938661 的抵押合同为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702170589639 的固定资产借款合同的贷款本金 90,000,000 元提供抵押；广西中马钦州产业园区开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社编号为 800704170938703 的保证合同，为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702170589639 的固定资产借款合同的贷款本金 90,000,000 元提供保证；
钦州市农村信用合作联社营业部	孔雀湾投资	抵押+保证	43,211,060.00	2017 年 9 月 29 日，广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订了编号 800704171890348 的抵押合同为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702172358364 的固定资产借款合同的贷款本金 100,000,000 元提供抵押；广西中马钦州产业园区开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社编号为 800704171890308 的保证合同，为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702172358364 的固定资产借款合同的贷款本金 100,000,000 元提供保证；
钦州市农村信用合作联社营业部	孔雀湾投资	抵押+保证	21,600,000.00	2019 年 1 月 25 日，广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订了编号 800704183422641 的抵押合同为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702186000101 的固定资产借款合同的贷款本金 110,000,000 元提供抵押；
钦州市农村信用合作联社营业部	孔雀湾投资	抵押+保证	165,332,070.00	2019 年 11 月 28 日，广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订了编号 800704192091561 的抵押合同为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702193770804 的固定资产借款合同的贷款本金 200,000,000 元提供抵押；广西中马钦州产业园区开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社编号为 800704192091566 的保证合同，为广西孔雀湾投资开发有限公司与钦州市区农村信用合作联社签订的编号为 800702193770804 的固定资产借款合同的贷款本金 200,000,000 元提供保证；
钦州市区农村信用合作联社营业部	华物产协	抵押+保证	11,000,000.00	①2021-12-24 广西中马钦州产业园区大亿岭投资管理有限公司与灵山县农村信用合作联社营业部签订了合同编号为 817604211554301 号的抵押担保合同，为广

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

贷款单位	借款人	借款条件	借款余额	保证人/抵押物/质押物名称
				西中马钦州产业园区华物产协投资有限公司与灵山县农村信用合作联社营业部签订的合同编号为 817602212348291 号的流动资金借款合同贷款本金 700 万提供抵押担保；2021-12-24 广西中马钦州产业园区大亿岭投资管理有限公司与灵山县农村信用合作联社营业部签订了合同编号为 817604211554362 号的保证担保合同，为广西中马钦州产业园区华物产协投资有限公司与灵山县农村信用合作联社营业部签订的合同编号为 817602212348291 号的流动资金借款合同贷款本金 700 万提供保证担保。 ②2021-11-16 广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司与钦州市农村信用合作联社签订了合同编号为 800704211334241 号的保证担保合同，为广西中马钦州产业园区华物产协投资有限公司与钦州市农村信用合作联社签订的合同编号为 800702211996431 号的流动资金借款合同贷款本金 2000 万提供保证担保。 ③2021-11-16 广西中马钦州产业园区华物国丰商务咨询有限公司与钦州市农村信用合作联社签订了合同编号为 800704211334284 号的保证担保合同，为广西中马钦州产业园区华物产协投资有限公司与钦州市农村信用合作联社签订的合同编号为 800702211996431 号的流动资金借款合同贷款本金 2000 万提供保证担保；2021-11-16 广西中马钦州产业园区华物国丰商务咨询有限公司与钦州市农村信用合作联社签订了合同编号为 800704211334081 号的抵押担保合同，为广西中马钦州产业园区华物产协投资有限公司与钦州市农村信用合作联社签订的合同编号为 800702211996431 号的流动资金借款合同贷款本金 2000 万提供抵押担保。
合 计			297,943,130.00	

36. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
20 中马债	560,000,000.00	560,000,000.00
合 计	560,000,000.00	560,000,000.00

37. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项	1,438,294,230.98	1,107,218,564.31
专项应付款		
小计	1,438,294,230.98	1,107,218,564.31
减：一年内到期的长期应付款项	110,000,000.00	
合计	1,328,294,230.98	1,107,218,564.31

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
银行理财资金委托投资	110,000,000.00	110,000,000.00
应付政府债券使用金	600,000,000.00	500,000,000.00
长期非金融机构借款	594,700,000.00	490,000,000.00
政府专项债	127,130,000.00	
明股实债投资收益支付义务	6,464,230.98	7,218,564.31
小计	1,438,294,230.98	1,107,218,564.31
减：一年内到期的长期应付款项	110,000,000.00	
合计	1,328,294,230.98	1,107,218,564.31

38. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	327,143,780.23	9,600,000.00	40,038,638.70	296,705,141.53
林地	5,560,236.75		244,842.58	5,315,394.17
合 计	332,704,016.98	9,600,000.00	10,778,681.28	302,020,535.70

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
办公室场地装修及办公室设备配套补助	1,636,908.09		327,381.62	1,309,526.47	与资产相关
科技园产业孵化基地（一期）	86,458,771.04		2,275,159.80	84,183,611.24	与资产相关
标准厂房	113,799,211.20		3,147,229.92	110,651,981.28	与资产相关
乡村振兴专项资金		9,600,000.00		9,600,000.00	与资产相关
园区江西片区六村坟山安置工程政府补助款	14,250,000.07		214,285.68	14,035,714.39	与资产相关
品牌使用费补助	8,250,000.00		450,000.00	7,800,000.00	与收益相关
燕窝加工贸易基地（一	10,205,335.04		270,000.00	9,935,335.04	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
期)					
公租房	53,648,000.12		3,576,399.96	50,069,600.16	与收益相关
燕窝加工贸易基地二期工程	3,925,120.34			3,925,120.34	与资产相关
5G天线实验楼	5,467,634.33		273,381.72	5,194,252.61	与资产相关
其他项目	29,504,800.00		29,504,800.00		与收益相关
合计	327,143,780.23	9,600,000.00	40,038,638.70	296,705,141.53	

39. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国—马来西亚钦州产业园区管理委员会	1,233,940,000.00	96.15	155,500,000.00		1,389,440,000.00	97.11
国开发展基金有限公司	49,400,000.00	3.85		8,000,000.00	41,400,000.00	2.89
合计	1,283,340,000.00	100.00	155,500,000.00	8,000,000.00	1,430,840,000.00	100.00

40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	31,832,295.95	524,570.14		32,356,866.09
其他资本公积	2,100,187,092.32	336,820,000.00	17,447,846.63	2,419,559,245.69
合计	2,132,019,388.27	337,344,570.14	17,447,846.63	2,451,916,111.78

41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,000,000.00							-10,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-10,000,000.00							-10,000,000.00
其他综合收益合计	-10,000,000.00							-10,000,000.00

42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	416,319.22	116,839.29		535,158.51

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	416,319.22	118,839.29		535,158.51

43. 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
上期期末余额	397,113,831.64	333,236,686.59
期初调整金额	-1,701,785.82	-16,802,747.00
本期期初余额	395,412,045.82	316,433,939.59
本期增加额	34,044,770.45	80,774,523.43
其中：本期净利润转入	34,044,770.45	80,774,523.43
本期减少额	118,839.29	94,631.38
其中：本期提取盈余公积数	118,839.29	94,631.38
本期期末余额	429,337,976.98	397,113,831.64

44. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	2,352,168,563.92	2,235,956,780.85	829,094,813.04	757,496,318.63
其中：园区开发	388,132,150.66	367,099,732.46	367,749,595.42	363,042,758.53
产品销售	1,793,874,783.28	1,732,792,308.19	141,391,393.33	125,917,109.03
勘察、设计、监理、测量服务	14,893,102.38	7,276,995.77	26,985,783.81	21,777,602.42
土地整理	70,019,242.74	69,306,038.07	194,843,267.24	193,326,134.05
物业管理服务	24,511,861.39	12,914,837.53	9,798,683.63	7,598,144.09
市政维护服务	7,009,483.92	4,071,961.76	8,972,718.36	6,905,171.76
租赁业务	36,830,194.51	38,655,967.00	43,490,655.00	28,056,258.46
其他项目	16,897,765.04	3,838,940.07	35,862,716.25	10,873,140.29
二、其他业务收入	15,836,373.63	15,111,669.65	3,045,710.14	6,698,088.72
其中：利息收入	5,307,377.63		357,813.26	
其他收入	10,528,996.00	15,111,669.65	2,687,896.88	6,698,088.72
合计	2,368,004,937.55	2,251,068,450.50	832,140,523.18	764,194,407.35

45. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
残疾人保障金	138,492.34	149,525.92
车船使用税	1,168.96	2,638.22
城市维护建设税	2,388,636.35	436,103.34

项 目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	1,053,048.57	2,725,291.96
房产税	8,537,180.82	2,784,877.13
水利建设基金	822,791.43	0.00
土地增值税	406,045.54	232,656.86
印花税	1,358,669.64	491,858.40
教育费附加	1,030,917.08	200,073.38
地方教育附加	682,134.97	99,417.52
其他	0.00	191,066.53
合计	14,420,083.80	7,323,309.26

46. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,564,966.53	945,979.24
安装劳务费		522,512.21
办公费用	1,004,696.82	1,286,568.63
保险费	4,363.45	
差旅费	39,001.58	10,903.47
低值易耗品	18,055.93	
宣传推广费	2,130,188.69	3,082,869.21
销售佣金	1,589,299.89	
业务协调费	26,091.58	78,849.76
业务招待费	66,861.50	6,005.87
运输费用	72,390.55	
折扣费及摊销费	44,732.71	63,573.69
中介服务费	159,192.34	
租赁费		21,000.00
其他	229,007.42	63,708.44
合计	6,938,828.97	8,081,970.52

47. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,385,407.27	24,047,062.84
办公费用	5,532,214.38	5,572,539.26
差旅费	379,196.85	419,409.57
车辆使用费	265,378.62	92,263.11
党建经费	41,870.44	680.88
低值易耗品	162,261.70	102,560.75
服务费	132,500.00	370,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
推广费用	324,109.38	5,663.63
劳动保护费	369,680.34	289,411.18
劳务费	1,129,926.14	1,417,727.04
培训费	46,157.18	55,429.79
审计费	2,000.00	184,500.00
诉讼保全费		149,146.50
修理费	116,431.10	128,852.23
业务招待费	483,225.55	378,729.35
折旧与摊销	12,502,307.25	8,410,793.77
中介服务费	3,907,081.71	3,830,620.91
其它	1,257,473.65	2,388,772.96
合计	61,037,221.56	47,844,163.77

48. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
公积金	25,110.22	
工资	416,690.37	
社保	49,567.61	
软件服务费	234,564.36	
合计	725,932.56	

49. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	69,501,810.37	10,451,361.28
减：利息收入	5,718,725.05	9,480,433.91
汇兑损益	-4,959.63	2,353.49
其他支出	1,325,418.41	861,709.04
合计	65,103,544.10	1,834,989.90

50. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	22,902,000.86	16,796,869.13	与资产相关、与收益相关
个税补贴	25,686.89	21,682.45	与收益相关
进项税加计扣除	365,481.72	136,392.59	与收益相关
稳岗补助	402,296.01	32,974.21	与收益相关
办公室场地装修及办公室设备配套补助	327,381.62		与资产相关
高新技术企业奖励	100,000.00		与收益相关
科技平台建设奖补	200,000.00		与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费减免	12,284.27	2,275.32	与收益相关
林地承包经营权摊销	244,842.58		与资产相关
经营补贴收入	67,163,056.28		与收益相关
其他	8,547.14	13,388.10	与收益相关
合计	91,751,577.37	17,003,581.80	

51. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,137,680.50	404,789.01
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	388,532.88	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		4,319,496.62
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		22,508.68
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	900,000.00	700,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	1,504,613.70	
合计	655,466.08	5,446,794.31

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	46,981.33	
其他非流动金融资产	-5,000,000.00	
合计	-4,953,018.67	

53. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,375,568.93	
债权投资减值损失	-5,134,500.00	
合计	-11,510,068.93	

54. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-508,199.75
持有至到期投资减值损失		-23,960,000.00
合计		-24,468,199.75

55. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			
捐赠利得	19,000.00		19,000.00
与企业日常活动无关的政府补助		90,338,878.90	
非流动资产毁损报废利得			
违约赔偿收入	461,396.70	1,338,392.73	461,396.70
其他	1,339,649.37	1,357,534.00	1,339,649.37
合计	1,820,046.07	93,034,805.63	1,820,046.07

56. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	34,691.52	31,972.40	34,691.52
非流动资产毁损报废损失		11,370.91	
滞纳金	71,625.90	34,515.21	71,625.90
其他	174,783.93	51,921.39	174,783.93
合计	281,101.35	129,779.91	281,101.35

57. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,087,401.78	3,598,669.26
递延所得税调整	-1,991,011.45	-142,280.75
其他		
合计	3,096,390.33	3,456,388.51

58. 合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,097,386.30	92,292,495.95
加：资产减值准备		24,468,199.75
信用减值损失	11,510,068.93	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,766,404.71	31,689,013.27
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,741,193.92	1,763,482.01
长期待摊费用摊销	968,822.35	593,233.68

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）		11,370.91
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	4,953,018.67	
财务费用（收益以“－”号填列）	89,501,810.37	10,451,381.28
投资损失（收益以“－”号填列）	-655,468.08	-5,446,794.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,991,011.45	-137,198.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-16,576.52	-18,886.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	-427,886,746.08	-1,164,697,563.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	50,791,489.69	-65,293,459.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	199,769,275.53	331,845,439.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-38,550,329.66	-742,479,304.87
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	475,117,292.73	847,496,594.62
减：现金的期初余额	847,496,594.62	810,641,321.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-372,379,301.89	36,855,272.74

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	475,117,292.73	847,496,594.62
其中：库存现金	10,758.20	48,535.37
可随时用于支付的银行存款	475,106,534.53	847,028,231.80
可随时用于支付的其他货币资金		421,827.45
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	475,117,292.73	847,496,594.62
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		

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至2021年12月31日，本公司需要披露的承诺事项主要系借款质押、抵押等担保信息，详见“附注八、合并财务报表主要项目注释/（26）短期借款、（36）长期借款”部分相应内容。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 的持股比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
中国—马来西 亚钦州产业园 区管理委员会	广西 钦州	负责为园区机关和企业提供各种服务；负责园区的信息平台建设，网站运营、维护；负责园区工委、园区管委机关综合服务等工作。	-	97.11	97.11

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司联营的情况详见附注七、14。

4. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国—马来西亚钦州产业园区管理委员会	控股股东
国开发展基金有限公司	参股股东
广西北部湾国际港务集团有限公司	重要控股公司的少数股东
深圳市彩生活服务集团有限公司	重要控股公司的少数股东
苏州工业园区测绘地理信息有限公司	重要控股公司的少数股东
中交城市投资控股有限公司	要控股公司的少数股东
Qinzhou Development (Malaysia) Consortium Sdn.Bhd.	重要控股公司的少数股东

5. 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
				金额	金额
采购商品、接受劳务：					
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	接受劳务	咨询服务	市场定价	690,239.34	1,676,623.45
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	接受劳务	车辆管理	市场定价	72,641.51	12,000.00
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	接受劳务	车辆租赁	市场定价	145,993.70	3,300.00
销售商品、提供劳务：					
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	提供劳务	劳务派遣	市场定价	1,403,588.93	213,839.42
苏州工业园区测绘地理信息有限公司	提供劳务	测量服务	市场定价		1,067,100.00
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	销售商品	房屋租赁	市场定价	607,209.57	54,548.87
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	销售商品	山泉水销售	市场定价		2,659.08

2. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	拆出	1,000,000.00	2020-11-2	2021-11-2	
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	拆出	5,142,857.00	2019-7-31	2022-7-30	
中交城市投资控股有限公司	拆入	55,488,000.00	2021-8-20	2028-8-20	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会	37,013,577.10		1,506,411.11	
应收账款	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	405,000.00		187,034,084.61	
应收账款	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	51,294.78		988,500.00	
应收利息	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	217,388.27		632,088.27	
应收利息	广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司	252,830.35		6,159,523.66	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其它应收款	中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会	150,852,503.65		252,830.35	
其它应收款	广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司	655,714.26		473,571.41	
其他应收款	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	6,396,904.57		136,132,915.79	
合计		195,845,212.98		333,179,925.20	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	536,145.60	
应付账款	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	1,168,112.26	237,200.00
预收账款	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	16,527.46	12,799.28
其他应付款	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	985,809.57	572,953.63
其他应付款	中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会财政局	1,087,492,431.51	1,087,492,431.51
预收账款	中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司		28,414,119.31
其他应付款	中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	117,248.85	117,794.88
其他应付款	中交城市投资控股有限公司	115,862,478.73	56,107,731.73
合计		1,206,178,753.98	1,172,955,030.34

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		1,125.00
2 至 3 年	1,125.00	223,856.32
3 至 4 年	223,856.32	270,381.80
4 至 5 年	270,381.80	1,414,146.17
5 年以上	1,414,146.17	
小计	1,909,509.29	1,909,509.29
减：坏账准备	275,377.45	1,111,049.50
合计	1,634,131.84	798,459.79

按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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	1,909,509.29	100.00	275,377.45	100.00
组合 1 其他组合	269,763.30	14.13	267,200.19	97.03
组合 2 政府部门往来组合	1,417,701.67	74.24	7,088.51	2.57
组合 3 关联方往来组合	222,044.32	11.63	1,088.75	0.40
合计	1,909,509.29	100.00	275,377.45	100.00

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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	1,909,509.29	100.00	1,111,049.50	100.00
组合 1 其他组合	269,763.30	14.13	133,322.91	12.00
组合 2 政府部门往来组合	1,417,701.67	74.24	977,726.59	88.00
组合 3 关联方往来组合	222,044.32	11.63		
合计	1,909,509.29	100.00	1,111,049.50	100.00

1. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年				1,125.00	5.00	56.25
2 至 3 年	1,125.00	20.00	225	6,106.20	20.00	1,831.86
3 年以上	268,838.30	89.38	266,975.19	262,532.10	50.06	131,434.80
合计	269,763.30		267,200.19	269,763.30		133,322.91

(2) 组合 2/3 计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
政府部门往来组合	1,417,701.67	0.50	7,088.51	1,417,701.67	68.97	977,726.59
关联方往来组合	222,044.32	0.49	1,088.75	222,044.32		
合 计	1,639,745.99		8,177.26	1,639,745.99		977,726.59

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备余额
中国马来西亚钦州产业园区综合服务中心	1,414,146.17	74.06	7,070.73
中国-马来西亚钦州产业园区管理委员会	217,750.12	11.4	1,088.75
钦州市城监六大队	97,295.70	5.1	97,295.70
广西慧宝源医药科技有限公司	94,593.30	4.95	94,593.30
广西协鑫中马分布式能源有限公司	37,295.40	1.95	37,295.40
合 计	1,861,080.69		237,343.88

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息	31,962,901.70	19,073,619.41
应收股利		
其他应收款项	1,860,759,653.56	545,767,215.20
减：坏账准备	805,699.39	64,654.89
合 计	1,891,916,855.87	564,776,179.72

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	31,962,901.70	19,073,619.41
合 计	31,962,901.70	19,073,619.41

2. 其他应收款项

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,880,759,653.56	100.00	805,699.39	100.00
组合 1 其他组合	178,745.06	0.01	18,880.05	2.10
组合 2 政府部门往来组合	150,415,628.00	8.08	752,078.14	93.34
组合 3 关联方往来组合	1,709,869,657.61	91.89	35,263.09	4.38
组合 4 押金备用金组合	295,622.89	0.02	1,478.11	0.18%
合计	1,880,759,653.56	100.00	805,699.39	100.00

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	545,767,215.20	100.00	84,654.89	100.00
组合 1 其他组合	12,219.68	0.00	3,665.90	5.67
组合 2 政府部门往来组合	194,719,574.07	35.68	60,988.99	94.33
组合 3 关联方往来组合	349,650,454.19	64.07		
组合 4 押金备用金组合	1,384,967.28	0.25		
合计	545,767,215.20	100.00	84,654.89	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用组合 1 计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年	166,525.38	5.00	8,326.27			
2 至 3 年						
3 年以上	12,219.68	70.00	8,553.78	12,219.68	30.00	3,665.90
合计	178,745.06		16,880.05	12,219.68	20.00	3,665.90

②采用组合 2/3/4 计提坏账准备的其他应收款项情况

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
政府部门往来组合	150,415,628.00	0.50	752,078.14	194,719,574.07	0.03	60,988.99
关联方往来组合	1,709,869,657.61	0.00	35,263.09	349,650,454.19		
押金备用金组合	295,622.89	0.50	1,478.11	1,384,967.26		
合计	1,860,580,908.50		788,819.34	545,754,995.52		60,988.99

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
中国-马来西亚钦州产业园区管理委 员会	往来款	150,032,150.00	2—3 年	8.06	750,000.00
黄仕骞	备用金	164,239.07	1—2 年	0.01	821.2
广西壮族自治区社会保险事业局	往来款	288,133.80	1—2 年	0.02	1,440.67
中国农业银行受托资产	往来款	153,085.38	1—2 年	0.01	7,654.27
广西民族大学相思湖学院	保证金	41,677.00	2—3 年	0.00	208.39
合计		150,679,285.25		8.10	760,124.53

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,413,008,752.55		2,413,008,752.55	2,310,748,752.55		2,310,748,752.55
对联营、合营 企业投资	51,824,623.89		51,824,623.89	50,420,744.84		50,420,744.84
合计	2,464,833,376.44		2,464,833,376.44	2,361,169,497.39		2,361,169,497.39

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
-------	------	------	------	------	--------------	--------------

广西中马钦州产业园区方圆实业有限公司	661,770,000.00	37,090,000.00		898,860,000.00		
广西中马钦州产业园区金谷投资有限公司	419,600,000.00			419,600,000.00		
广西中马园区数字城市科技有限公司	765,000.00			765,000.00		
广西中马园区华物产协投资有限公司	134,750,000.00	50,000,000.00		184,750,000.00		
广西中马园区华互世镇投资有限公司	183,480,000.00	10,000,000.00		193,480,000.00		
广西中马彩生活物业管理服务有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
广西中马钦州产业园区大环通信基础设施投资有限公司	15,978,857.00			15,978,857.00		
广西中马钦州产业园区土地开发有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
钦州市城乡规划设计院有限公司	6,032,895.55			6,032,895.55		
广西中马钦州产业园区华互立德教育投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西自贸区中交中马置业有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广西中马园区金融投资有限公司	859,822,000.00	5,170,000.00		864,992,000.00		
合计	2,310,748,752.55	102,260,000.00		2,413,008,752.55		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业									
小计									
二、联营企业									
广西中马园区联横规划研究院有限公司	10,778,627.92			243,644.27					11,022,272.19
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	39,642,116.92			1,160,234.78					40,802,351.70
小计	50,420,744.84			1,403,879.05					51,824,623.89
合计	50,420,744.84			1,403,879.05					51,824,623.89

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入				
其中：产品销售				
委托管理服务				
二、其他业务收入	20,727,203.65	6,569,993.15	9,789,093.54	833,544.00
其中：利息收入	18,797,795.85		9,789,093.54	
其他收入	1,929,407.80	6,569,993.15		833,544.00
合计	20,727,203.65	6,569,993.15	9,789,093.54	833,544.00

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,403,879.05	175,882.39
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	900,000.00	700,000.00
子公司分红	1,711,000.00	
合计	4,014,879.05	875,882.39

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至审计报告日，本公司无应披露的其他重要事项。

广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司

2022年6月10日

财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人



签名：

日期：2022年6月10日

主管会计工作负责人

签名：

日期：2022年6月10日

会计机构负责人

签名：

日期：2022年6月10日

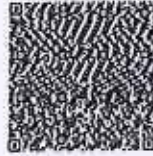


营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、监管信息

名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年 04 月 23 日

合伙期限 2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

审查企业财务报表、出具审计报告；
验证企业资本，出具验资报告；
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；
基本建设年度财务决算审计；
税务咨询、管理咨询、会计培训；
相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2021年12月17日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称:

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

特殊普通合伙

37010001

鲁财会协字[2004]第3号

2004-07-29



证书序号 0011555

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名: 阮敦奇
 Full Name: 阮敦奇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-11-28
 Date of Birth: 1974-11-28
 工作单位: 广西新时代会计师事务所
 Working Unit: 广西新时代会计师事务所
 身份证号: 452330197411280011
 Identity Card No.: 452330197411280011



本证书经检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 450100070255
 No. of Certificate: 450100070255
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广西壮族自治区注册会计师协会
 发证日期: 始发 1999 10 28
 Date of Issuance: 换发 2016 04 27



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.



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.



7

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.



8

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.



9

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



19

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日



11

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

新新时代会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年9月13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
2021年9月13日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

11



姓名: 甘志坚
Sex: 男
出生日期: 1980-05-03
工作单位: 广西新时代会计师事务所有限公司
身份证号: 450222198005031914
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 450100050739
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 始发 2014 年 07 月 09 日
Date of issuance
换发 2020 年 08 月 19 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

新时代会计师事务所
Xin Shidai CPAs

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

2020 12 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

和信会计师事务所
Hexin CPAs

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

2020 12 月 14 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

事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



