



利程融资租赁（上海）有限公司

审计报告

大华审字[2022]002923号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022163016460
报告名称:	利程融资租赁(上海)有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]002923号
被审(验)单位名称:	利程融资租赁(上海)有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月25日
报备日期:	2022年04月23日
签字人员:	牟立娟(110101300157), 凌忠峰(220100170224)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

利程融资租赁（上海）有限公司  
审计报告及财务报表

（2021年1月1日至2021年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	所有者权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-41

## 审计报告

大华审字[2022]002923号

利程融资租赁（上海）有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了利程融资租赁（上海）有限公司（以下简称利程公司）财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

利程公司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，利程公司管理层负责评估利程公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利程公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利程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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对利程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告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利程公司不能持续经营。

5. 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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十五日

## 资产负债表

企财01表

金额单位：元

编制单位：程租融资租赁(上海)有限公司

2021年12月31日

项 目	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	注释1	78,216,859.10	349,931,031.36	短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产	注释2	14,268,756.84		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	注释3		48,755,000.00	应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项	注释4	566,653.11	3,332,835.82	合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释5	2,613,635.75	613,635.75	△代理承销证券款			
其中：应收股利				应付职工薪酬	注释11	3,379,865.30	3,377,153.48
△买入返售金融资产				其中：应付工资		3,275,068.00	3,345,675.68
存货				应付福利费			
其中：原材料				#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费	注释12	23,362,095.20	17,939,962.61
合同资产				其中：应交税金		23,060,573.00	17,772,946.01
持有待售资产				其他应付款	注释13	38,059,480.43	35,590,767.77
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产	注释6	5.23	7,842.71	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		95,665,910.03	402,640,345.64	△应付分保账款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债	注释14	92,108,069.68	131,625,995.62
债权投资				其他流动负债			
☆可供出售金融资产				流动负债合计		156,909,530.61	188,533,879.48
其他债权投资				<b>非流动负债：</b>			
☆持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款	注释7	3,686,220,336.25	3,229,257,585.08	长期借款	注释15	1,360,792,000.00	1,436,792,000.00
长期股权投资				应付债券	注释16	198,924,528.28	
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	注释8	39,541.48	72,191.31	长期应付款	注释17	34,358,140.10	
其中：固定资产原价		423,772.27		长期应付职工薪酬			
累计折旧		384,230.79		预计负债			
固定资产减值准备				递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
使用权资产				非流动负债合计		1,594,074,668.38	1,436,792,000.00
无形资产				<b>负债合计</b>		1,750,984,198.99	1,625,325,879.48
开发支出				<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
商誉				实收资本(或股本)	注释18	1,771,746,254.46	1,771,746,254.46
长期待摊费用				国家资本			
递延所得税资产	注释9	24,061,061.58	23,419,044.24	国有法人资本		1,771,746,254.46	1,771,746,254.46
其他非流动资产	注释10	65,000,000.00		集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		3,775,320,939.31	3,252,748,820.63	外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		1,771,746,254.46	1,771,746,254.46
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	注释19	34,942,300.49	25,819,040.13
				其中：法定公积金		34,942,300.49	25,819,040.13
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释20	313,314,095.40	232,497,992.20
<b>资产总计</b>		3,870,986,849.34	3,655,389,166.27	<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		2,120,002,650.35	2,030,063,286.79
				<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		3,870,986,849.34	3,655,389,166.27

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

企财02表  
金额单位：元

2021年度

编制单位：利程融资租赁（上海）有限公司

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		253,699,945.21	262,159,639.19	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,713,160.00	87,016,886.58
其中：营业收入	注释21	253,699,945.21	262,159,639.19	加：营业外收入			
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出	注释29	47,088.44	51,836.79
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,666,061.56	86,965,049.79
二、营业成本		103,126,885.24	135,128,429.33	减：所得税费用	注释30	30,433,458.00	21,797,446.01
其中：营业成本				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,232,603.56	65,167,603.78
△利息支出				持续经营净利润		91,232,603.56	65,167,603.78
△手续费及佣金支出				终止经营净利润			
△退保金				六、其他综合收益的税后净额			
△赔付支出净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
△提取保险责任准备金净额				1.重新计量设定受益计划变动额			
△保单红利支出				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
△分保费用				3.其他权益工具投资公允价值变动			
税金及附加		683,586.22	271,281.45	4.企业自身信用风险公允价值变动			
销售费用	注释22	2,030,774.27	2,256,716.58	5.其他			
管理费用	注释23	14,612,974.43	12,782,620.87	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1.权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用	注释24	85,799,550.32	119,817,810.83	2.其他债权投资公允价值变动			
其中：利息费用		91,654,718.70	134,860,630.40	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
利息收入		7,047,462.56	16,513,233.05	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其他				6.其他债权投资信用减值准备			
加：其他收益	注释25	5,423,168.46	485,206.76	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
投资收益（损失以“-”号填列）				8.外币财务报表折算差额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				9.其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				七、综合收益总额		91,232,603.56	65,167,603.78
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释26	-3,194,497.80		稀释每股收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释27	-31,088,570.63					
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释28		-40,499,530.04				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

注：表中带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

企财03表

2021年度

金额单位：元

项目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		1,100,588,805.77	1,451,122,242.17	二、投资活动产生的现金流量：			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收回投资收到的现金			
△向中央银行借款净增加额				取得投资收益收到的现金			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△收到原保险合同保费取得的现金				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到再保业务现金净额				收到其他与投资活动有关的现金			
△保户储金及投资款净增加额				<b>投资活动现金流入小计</b>			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,597.58
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资支付的现金			
△拆入资金净增加额				△质押贷款净增加额			
△回购业务资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△代理买卖证券收到的现金净额				支付其他与投资活动有关的现金			
收到的税费返还			454,092.54	<b>投资活动现金流出小计</b>			
收到其他与经营活动有关的现金		533,983,358.45	1,168,503,425.25	投资活动产生的现金流量净额			-2,597.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,634,582,164.22</b>	<b>2,620,079,759.96</b>	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
购买商品、接收劳务支付的现金		1,335,900,000.00	1,006,000,000.00	吸收投资收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				取得借款所收到的现金		250,000,000.00	221,792,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
△支付原保险合同赔付款项的现金				<b>筹资活动现金流入小计</b>			
△拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		250,000,000.00	221,792,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,183,400.00	1,261,623,800.00
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		92,742,917.93	144,910,214.36
支付给职工及为职工支付的现金				<b>筹资活动现金流出小计</b>			
支付的各项税费		8,854,945.67	8,876,695.47	筹资活动产生的现金流量净额			
支付其他与经营活动有关的现金		33,588,490.97	39,706,888.04	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		226,236,317.93	1,406,634,014.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,930,060,018.55</b>	<b>2,267,235,091.83</b>	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-295,477,854.33</b>	<b>352,844,668.13</b>	加：期初现金及现金等价物余额		-271,714,172.26	-831,999,943.81
				<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		349,931,031.36	1,181,930,975.17
						78,216,859.10	349,931,031.36

注：△项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Signature)*

会计机构负责人：

*(Signature)*

# 所有者权益变动表

编制单位：利得融资租赁(上海)有限公司 2021年度 本期金额 金额单位：元

项 目	其他权益工具				资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
实收资本(或股本)												
一、上年年末余额	-	-	1,771,746,254.46	4	-	6	7	8	9	10	11	12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	25,819,040.13	-	232,497,992.20	2,030,063,286.79
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	-	-	1,771,746,254.46	-	-	-	-	-	25,819,040.13	-	232,497,992.20	2,030,063,286.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,123,260.36	-	80,816,103.20	89,939,363.56
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	9,123,260.36	-	91,232,603.56	91,232,603.56
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	9,123,260.36	-	-10,416,500.36	-1,293,240.00
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	9,123,260.36	-	-9,123,260.36	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	9,123,260.36	-	-9,123,260.36	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,293,240.00	-1,293,240.00
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、本年年末余额	-	-	1,771,746,254.46	-	-	-	-	-	34,942,300.49	-	315,314,095.40	2,120,002,660.35

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

编制单位：利居融资租赁(上海)有限公司

项 目	上期金额												
	1 实收资本(或股本)	2 优先股	3 其他权益工具		4 其他	5 资本公积	6 减:库存股	7 其他综合收益	8 专项储备	9 盈余公积	10 △一般风险准备	11 未分配利润	12 所有者权益合计
一、上年年末余额	1,771,746,254.46									19,302,279.75		173,847,148.80	1,964,895,683.01
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,771,746,254.46									19,302,279.75		173,847,148.80	1,964,895,683.01
三、本年年末余额										6,516,760.38		58,650,843.40	65,167,603.78
(一) 综合收益总额												65,167,603.78	65,167,603.78
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
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										6,516,760.38		-6,516,760.38	
其中: 法定公积金										6,516,760.38		-6,516,760.38	
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
△2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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、本年年末余额	1,771,746,254.46									25,819,040.13		232,497,992.20	2,030,063,286.79

注: 带△科目为金融类企业专用, 带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*

## 利程融资租赁（上海）有限公司

### 2021 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

利程融资租赁（上海）有限公司（以下简称本公司）创建于 2015 年 4 月 3 日，于中国（上海）自由贸易试验区市场监管局注册登记，统一社会信用代码证编号 913100003295830298，法定代表人：云航，公司地址为中国（上海）自由贸易试验区杨高北路 2001 号 1 幢 4 部位三层 333 室，注册资本为 27,091.5650 万美元。

##### （二）企业的业务性质和主要经营

本公司属其他机械与设备租赁行业，主要产品或服务为：融资租赁业务；租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁财产的残值及维修；租赁交易咨询和担保；从事与主营业务有关的商业保理业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### （三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为兰苑实业有限公司，集团最终母公司为长春市城市发展投资控股（集团）有限公司。

##### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

如果资产负债表日后事项表明持续经营假设不再适用，以持续经营为基础编制财务报表不再合理的，则本公司不以持续经营为基础编制财务报表，并在附注中声明财务报表未以持续经营为基础编制、披露未以持续经营为基础的原因和财务报表的编制基础。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

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

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （五）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （六）金融资产和金融负债

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时应当按照公允价值计量，企业初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号—收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，应当按照该准则定义的交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产、非融资性租赁应收款以及其他往来款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化；
- 2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化；
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的

显著变化；

- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化；
- 5) 对借款人实际或预期的内部信用评级下调；
- 6) 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化；
- 7) 借款人经营成果实际或预期显著变化；
- 8) 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加；
- 9) 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化；
- 10) 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的显著变化；
- 11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化；
- 12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为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；
- 13) 借款人预期表现和还款行为的显著变化；
- 14) 逾期信息。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 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；

(2) 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。

#### (七) 应收款项

##### 1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用风险的企业	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，编制应收票据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

## 2. 应收账款和其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6. 金融工具减值。

本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低信用风险组合	应收本公司合并范围内关联方、政府部门及受政府部门控制的企业等具有明显较低信用风险的款项，有其他证据表明款项回收存在不确定性的除外。	不计提坏账。
单项金额重大组合	除低信用风险业务以外，账面余额 100 万（含）以上的应收款项	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
账龄分析法组合	本公司对于单项不重大且不单独进行减值测试的应收款项，以及按照单项计提方法计提坏账准备但经测试不需要计提坏账准备的应收款项以及除上述组合之外按账龄组合计提减值准备	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
押金、备用金组合（含实际发生暂未报销业务）	押金、备用金	未发生减值时不计提坏账
单项金额不重大组合	账面余额 100 万（含）以下的应收款项，但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项	存在客观证据表明存在减值迹象，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

## 3. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

### （八）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司对以下固定资产不计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价入账的土地资产。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产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（%）
电子设备	3-5	5	19-31.67
办公设备	5	5	19

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

### （3）固定资产处置

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

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （九）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

## （十）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

**3. 无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

**4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**(十一) 长期待摊费用**

**1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

期待摊费用的摊销年限，根据长期待摊费用的受益期及本公司的判断确定，如果长期待摊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剩余价值全部确认当期损益。

## （十二）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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

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

## （十三）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

### 5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （十四）应付债券

### 1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相

关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

## 2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## （十五）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，应当采用相同的方法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，

则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3.主要收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含若干履约义务，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，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，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。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （十六）利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。

### （十七）租赁

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。

#### 1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的

合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 4 万元的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内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; 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。

## 5. 售后回租

本公司为卖方兼承租人适用会计政策情况:

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后回租所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

对于首次执行日之前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后回租交易, 本公司作为卖方(承租人)按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理, 并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债; 对于新业务, 卖方兼承租人不终止确认所转让的资产, 而应当将收到的现金作为金融负债进行会计处理。

本公司为买方兼出租人适用会计政策情况:

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时

按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，而应当将支付的现金作为金融资产进行会计处理。

## （十八）公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

### 2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十九）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 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) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；其他情况直接计入当期损益。

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司董事会批准。对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 14 号-收入(2017 年修订)》	财政部新准则要求	对本公司财务报表无影响
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	财政部新准则要求	对本公司财务报表无影响

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	财政部新准则要求	对本公司财务报表无影响

## （二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## （三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

## 六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

### （一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	6%	
城建税	实缴流转税额	1%、5%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	

### （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

## 七、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	78,216,859.10	349,931,031.36
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	78,216,859.10	349,931,031.36
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,268,756.84	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,268,756.84	
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	14,268,756.84	

说明：

利程公司本期将长期应收款-吉林利源精制股份有限公司 17,463,254.64 元转为权益工具投资，持有该公司股票数量 7098884 股。

### 注释3. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					49,000,000.00	100.00	245,000.00	0.50
其中：低风险组合								
押金、备用金组合								
账龄分析组合					49,000,000.00	100.00	245,000.00	0.50
合计		—		—	49,000,000.00	—	245,000.00	—

#### 1. 按账龄披露其他应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		49,000,000.00
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		
5 年以上		
小计		49,000,000.00
减：坏账准备		245,000.00
合计		48,755,000.00

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 采用账龄分析法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		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)				49,000,000.00	100.00	245,000.00
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上						
合计		—		49,000,000.00	—	245,000.00

### 注释4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	566,653.11	100.00		3,332,835.82	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计	566,653.11	100.00		3,332,835.82	100.00	

#### 1. 按欠款方归集的期末余额预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
利程租赁一期资产支持专项计划	566,653.11	100.00	
合计	566,653.11	100.00	

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,613,635.75	613,635.75
合计	2,613,635.75	613,635.75

#### (一) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,613,635.75	100.00			613,635.75	100.00		
其中：低风险组合								
押金、备用金组合	2,613,635.75	100.00			613,635.75	100.00		
账龄分析组合								
合计	2,613,635.75	—		—	613,635.75	—		—

### 1. 按账龄披露其他应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,000,000.00	
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		60,968.34
3-4年（含4年）	60,968.34	552,667.41
4-5年（含5年）	552,667.41	
5年以上		
小计	2,613,635.75	613,635.75
减：坏账准备		
合计	2,613,635.75	613,635.75

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

#### (1) 押金、备用金

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2,000,000.00		1年以内		
上海久事置业有限公司	5,290.74		3-4年		
上海久事置业有限公司	552,667.41		4-5年		
上海强生物业有限公司	55,677.60		3-4年		
合计	2,613,635.75		—	—	—

### 3. 其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	613,635.75			613,635.75
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期新增	2,000,000.00			2,000,000.00
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,613,635.75			2,613,635.75

#### 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	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	76.52	
上海久事置业有限公司	押金	5,290.74	3-4 年	0.20	
上海久事置业有限公司	押金	552,667.41	4-5 年	21.15	
上海强生物业有限公司	押金	55,677.60	3-4 年	2.13	
合计	—	2,613,635.75		100.00	

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	5.23	7,842.71
合计	5.23	7,842.71

#### 注释7. 长期应收款

项目	期末余额			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
融资租赁款	3,782,464,582.55	96,244,246.30	3,686,220,336.25	3,322,688,762.05	93,431,176.97	3,229,257,585.08
其中：未实现融资收益	501,452,560.56		501,452,560.56	580,410,909.26		580,410,909.26
分期收款销售商品						
分期收款提供劳务						

项目	期末余额			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
其他						
合计	3,782,464,582.55	96,244,246.30	3,686,220,336.25	3,322,688,762.05	93,431,176.97	3,229,257,585.08

### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,541.48	72,191.31
固定资产清理		
合计	39,541.48	72,191.31

#### 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	423,772.27			423,772.27
其中：电子设备	286,520.94			286,520.94
办公设备	137,251.33			137,251.33
二、累计折旧合计	351,580.96	32,649.83		384,230.79
其中：电子设备	262,736.21	6,758.80		269,495.01
办公设备	88,844.75	25,891.03		114,735.78
三、账面净值合计	72,191.31	—	—	39,541.48
其中：电子设备	23,784.73	—	—	17,025.93
办公设备	48,406.58	—	—	22,515.55
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	72,191.31	—	—	39,541.48
其中：电子设备	23,784.73	—	—	17,025.93
办公设备	48,406.58	—	—	22,515.55

### 注释9. 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	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	24,061,061.58	96,244,246.30	23,419,044.24	93,676,176.96
资产减值准备			23,419,044.24	93,676,176.96
信用减值损失	24,061,061.58	96,244,246.30		
二、递延所得税负债				

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

### 注释10.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	65,000,000.00	
合计	65,000,000.00	

### 注释11.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	3,377,153.48	8,278,366.07	8,339,186.05	3,316,333.50
二、离职后福利-设定提存计划		715,622.30	652,090.50	63,531.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,377,153.48	8,993,988.37	8,991,276.55	3,379,865.30

#### 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	3,345,675.88	6,655,536.20	6,726,144.08	3,275,068.00
二、职工福利费		229,108.86	229,108.86	
三、社会保险费	31,257.60	457,681.50	447,893.60	41,045.50
其中：医疗保险费及生育保险费	31,257.60	449,074.30	439,902.50	40,429.40
工伤保险费		8,607.20	7,991.10	616.10
其他				
四、住房公积金		520,162.00	520,162.00	
五、工会经费和职工教育经费	220.00	150,149.77	150,149.77	220.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		265,727.74	265,727.74	
合计	3,377,153.48	8,278,366.07	8,339,186.05	3,316,333.50

#### 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
一、基本养老保险		693,517.40	631,910.80	61,606.60
二、失业保险费		22,104.90	20,179.70	1,925.20
三、企业年金缴费				
合计		715,622.30	652,090.50	63,531.80

#### 注释12.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	3,340,332.04	7,138,522.00	4,448,410.05	6,030,443.99
消费税				
资源税				
企业所得税	14,444,692.50	31,075,475.34	28,788,899.41	16,731,268.43
城市维护建设税	33,403.32	250,336.92	52,437.81	231,302.43
房产税				
土地使用税				
个人所得税	-45,481.85	851,786.12	738,746.12	67,558.15
教育费附加	167,016.60	356,926.10	222,420.50	301,522.20
其他税费		76,323.20	76,323.20	
合计	17,939,962.61	39,749,369.68	34,327,237.09	23,362,095.20

#### 注释13.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	3,995,827.08	2,266,124.72
应付股利		
其他应付款项	34,063,653.35	33,324,643.05
合 计	38,059,480.43	35,590,767.77

##### （一）应付利息

##### 1. 应付利息情况表

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	314,912.72	317,489.09
企业债券利息	3,421,375.58	1,948,635.63
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	259,538.78	
合计	3,995,827.08	2,266,124.72

注：其他利息为长期应付款利息。

## （二）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
融资租赁保证金	32,440,000.00	30,140,000.00
往来款	940,322.94	2,510,589.59
养老保险	30,804.10	22,765.80
医疗保险	7,701.30	5,692.00
失业保险	1,925.70	1,423.30
个人	15,000.00	
风险保证金	626,081.99	644,172.36
其他	1817.32	
合计	34,063,653.35	33,324,643.05

### 注释14.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	76,000,000.00	68,000,000.00
1年内到期的应付债券	466,229.78	63,625,995.62
1年内到期的长期应付款	15,641,859.90	
1年内到期的其他长期负债		
合计	92,108,089.68	131,625,995.62

### 注释15.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,360,792,000.00	1,436,792,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	1,360,792,000.00	1,436,792,000.00

### 注释16.应付债券

项目	期末余额	期初余额
2021年利程一期	198,924,528.28	
合计	198,924,528.28	

应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2021 年利程一期	200,000,000.00	2021/10/26	5 年	198,800,000.00
2019 年 ABS 一期	706,000,000.00	2019/4/19	3 年	701,800,000.00
合计	906,000,000.00			900,600,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2021 年利程一期		200,000,000.00		1,075,471.72		198,924,528.28
2019 年 ABS 一期	63,625,995.62			-1,033,634.16	64,193,400.00	466,229.78
合计	63,625,995.62	200,000,000.00		41,837.56	64,193,400.00	199,390,758.06

注：2021 年期末余额 466,229.78 元重分类为一年内到期的非流动负债，将于 2022 年 1 月兑付。

#### 注释17.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项		50,000,000.00	15,641,859.90	34,358,140.10
专项应付款				
合计		50,000,000.00	15,641,859.90	34,358,140.10

##### 1.长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	34,358,140.10	
其中：1.海通恒信国际融资租赁股份有限公司	34,358,140.10	

#### 注释18.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 (%)
兰苑实业有限公司	1,771,746,254.46	100.00			1,771,746,254.46	100.00
合计	1,771,746,254.46	100.00			1,771,746,254.46	100.00

#### 注释19.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	25,819,040.13	9,123,260.36		34,942,300.49
合计	25,819,040.13	9,123,260.36		34,942,300.49

#### 注释20.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	232,497,992.20	173,847,148.80
期初调整金额		
本期期初余额	232,497,992.20	173,847,148.80
本期增加额	91,232,603.56	65,167,603.78
其中：本期净利润转入	91,232,603.56	65,167,603.78
其他调整因素		
本期减少额	10,416,500.36	6,516,760.38
其中：本期提取盈余公积数	9,123,260.36	6,516,760.38
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,293,240.00	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	313,314,095.40	232,497,992.20

## 注释21.营业收入、营业成本

### 1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	253,555,291.11		261,725,676.93	
小额贷款收入	1,194,968.56			
融资租赁利息收入	197,472,492.63		212,016,997.66	
咨询服务费收入	54,811,320.48		45,547,169.82	
留购价收入	1,037.74		1,132.08	
保理费			4,160,377.37	
手续费收入	75,471.70			
2. 其他业务小计	144,654.10		433,962.26	
其他	144,654.10		433,962.26	
合计	253,699,945.21		262,159,639.19	

### 注释22.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,124,879.21	1,501,475.43
社会保险费	238,109.90	100,753.40
住房公积金	105,012.00	126,242.00
福利费	30,794.61	30,559.06
工会经费	36,765.73	44,354.84

项 目	本期发生额	上期发生额
劳务费	26,251.97	3,320.00
差旅费	369,708.37	341,731.35
培训费		10,880.50
广告宣传费	99,252.48	97,400.00
合计	2,030,774.27	2,256,716.58

#### 注释23.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	5,530,656.99	5,640,931.64
辞退福利		95,499.00
社会保险费	932,390.91	259,824.81
住房公积金	1,294,640.10	330,906.00
福利费	198,314.25	154,883.10
工会经费	110,817.82	106,134.64
职工教育经费	2,566.22	872.40
劳务费	239,475.77	223,641.63
折旧费	32,649.83	77,395.71
业务招待费	99,975.84	99,970.73
差旅费	282,117.85	265,206.50
办公费	3,646,420.21	1,944,757.30
会议费	125,792.38	11,033.96
诉讼费	67,456.72	-5,000.00
聘请中介机构费	375,233.55	892,286.89
咨询费	5,000.00	118,962.26
党建经费	33,049.56	18,104.96
其他	1,636,416.43	2,547,209.14
合计	14,612,974.43	12,782,620.67

#### 注释24.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	91,654,718.70	134,860,630.40
减：利息收入	7,047,462.56	16,513,233.05
汇兑净损失		
银行手续费	102,040.26	436,779.12
其他	1,090,253.92	1,033,634.16
合计	85,799,550.32	119,817,810.63

### 注释25.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
即征即退退税款		454,092.54
个税手续费返还	15,168.46	31,114.22
2019 年度财政扶持资金	2,654,000.00	
2020 年度财政扶持资金	2,754,000.00	
合计	5,423,168.46	485,206.76

### 注释26.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	-3,194,497.80	
合计	-3,194,497.80	

### 注释27.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-31,088,570.63	
合计	-31,088,570.63	

### 注释28.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-40,499,530.04
合计		-40,499,530.04

### 注释29.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
水利建设基金	47,098.44	51,836.79	47,098.44
合计	47,098.44	51,836.79	47,098.44

### 注释30.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,075,475.34	31,922,328.52
递延所得税调整	-642,017.34	-10,124,882.51
其他		
合计	30,433,458.00	21,797,446.01

### 注释31.现金流量表

### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	91,232,603.56	65,167,603.78
加: 资产减值准备		40,499,530.04
信用减值损失	31,088,570.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,649.83	77,395.71
使用权资产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	3,194,497.80	
财务费用(收益以“-”填列)	91,654,718.70	134,860,630.40
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-642,017.34	-10,124,882.51
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
合同资产的减少(增加以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-439,636,255.15	184,841,884.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-72,402,622.36	-62,477,493.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-295,477,854.33	352,844,668.13
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	78,216,859.10	349,931,031.36
减: 现金的期初余额	349,931,031.36	1,181,930,975.17
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	-271,714,172.26	-831,999,943.81

### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	78,216,859.10	349,931,031.36

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	78,216,859.10	349,931,031.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	78,216,859.10	349,931,031.36
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		

#### 八、或有事项的说明

截至2021年12月31日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十、关联方关系及其交易

##### （一）关联方关系

##### 1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
兰苑实业有限公司	香港	国有经济	0.84	100.00	100.00

##### 2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	最终控制方
利程融资租赁（上海）有限公司吉林省分公司	分公司
长发金融控股（长春）有限公司	受同一最终方控制
长春城开水务有限责任公司	受同一最终方控制

##### （二）关联方交易

##### 1. 从关联方采购货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
吉林长发旅游投资集团有限公司	受同一最终方控制	市场			2,600.00	100.00	

## 2. 接受关联方提供劳务

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
吉林长发旅游运营有限公司	受同一最终控制方控制	市价	1,287.13	100.00			培训费
吉林长发物业服务集团有限公司	受同一最终控制方控制	市价	680.00	11.49			餐费

## 3. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
长春城开水务有限责任公司	受同一最终方控制	市场	15,800,434.40	8.00	25,420,007.46	11.99	
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	最终控制方	市场	77,158,294.29	39.07	81,201,716.47	38.30	

### （三）关联方应收应付款项余额

#### 1. 应收关联方款项

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
长期应收款					
	长春城开水务有限责任公司	297,208,568.85		299,730,207.81	
	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	1,217,000,000.00		1,283,000,000.00	

### 十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人

会计机构负责人：

利程融资租赁（上海）有限公司

二〇二二年四月二十五日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



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

名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙  
 经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、法律、会计、财务管理、工程造价、工程招标代理、工程监理、工程造价咨询、工程造价司法鉴定、工程造价咨询(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至长期  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2021年12月01日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

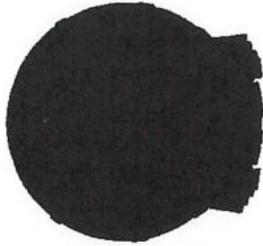
http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093



### 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 牟立娟  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1985-03-26  
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所  
 身份证号码 Identity card No. 23232519850320422X

仅用于报告, 复印无效



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

高晟会计师事务所 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 CPAs 吉林分所

2021年8月13日

吉林省注册会计师协会  
 Annual Renewal Registration

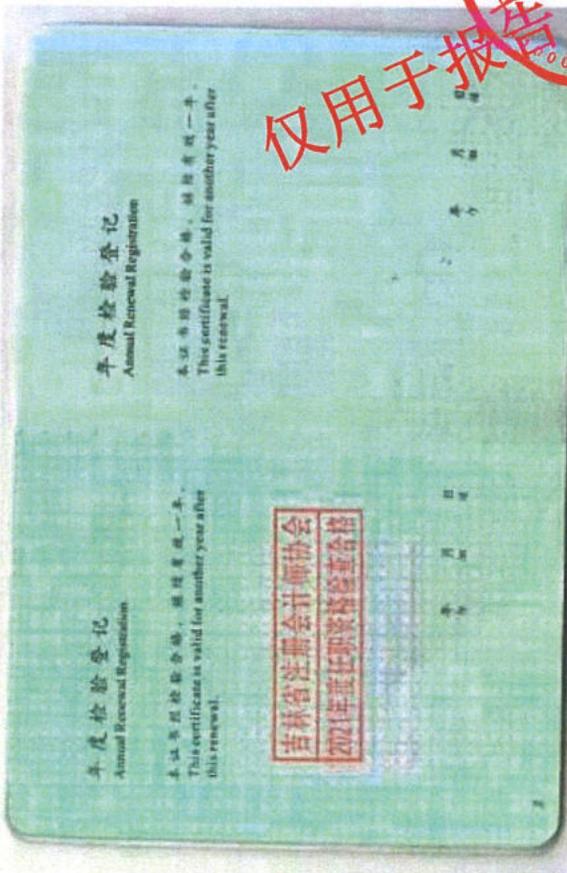
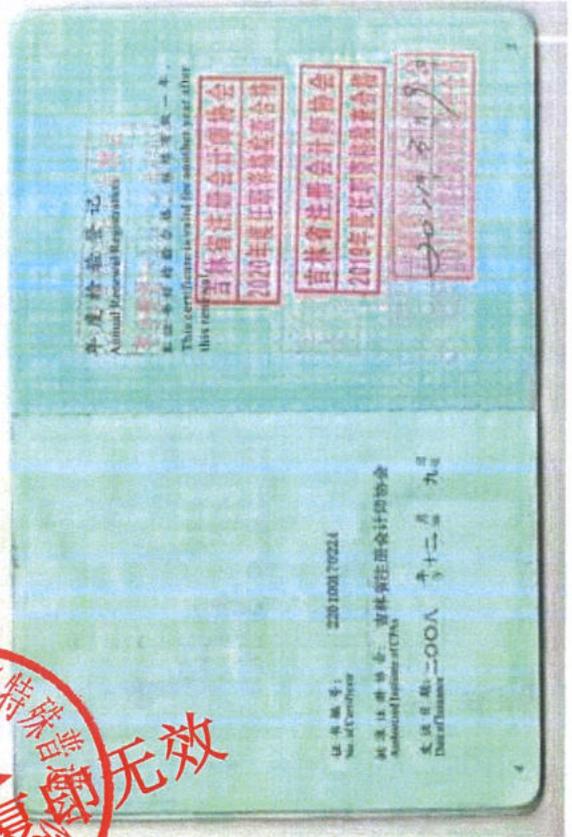
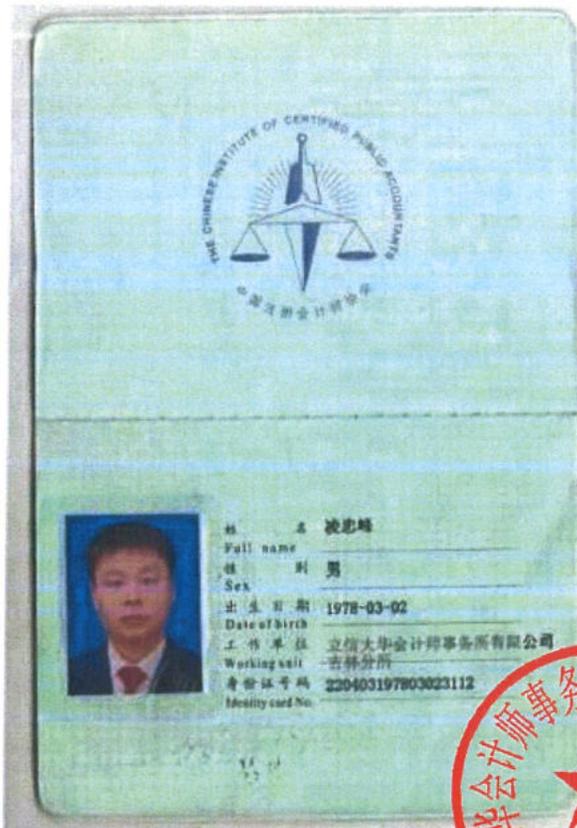
2021年度任职资格检查合格

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

吉林省注册会计师协会  
 2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
 2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
 2018年度任职资格检查合格



仅用于报告，  
 无效  
 会计师事务所(特殊普通合伙)  
 0000063563

长春市城市发展投资控股（集团）  
有限公司  
审计报告

大华审字[2022]002859 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022045017474
报告名称：	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司审计报告
报告文号：	大华审字[2022]002859号
被审（验）单位名称：	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年04月28日
报备日期：	2022年04月25日
签字人员：	牟立娟(110101300157)， 凌忠峰(220100170224)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
审计报告及财务报表

（2021年1月1日至2021年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	合并财务报表附注	1-146

## 审计报告

大华审字【2022】002859号

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了长春市城市发展投资控股（集团）有限公司（以下简称长春城市发展集团）财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表，2021年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长春城市发展集团2021年12月31日的合并财务状况以及2021年度的合并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，我们独立于长春城市发展集团，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

长春城市发展集团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，长春城市发展集团管理层负责评估长春城市发展集团的持续经营能力，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长春城市发展集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长春城市发展集团的财务报告过程。

#### 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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。

4. 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，就可能对导致对长春城市发展集团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告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长春城市发展集团不能持续经营。

5. 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。

6. 就长春城市发展集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



牟立娟

中国注册会计师：



凌忠峰

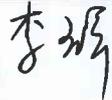
二〇二二年四月二十八日

## 合并资产负债表

企财01表  
金额单位：元

编制单位：长春市城市发展投资控股(集团)有限公司		2021年12月31日		金额单位：元			
项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	注释1	17,473,996,829.47	18,952,458,414.37	短期借款	注释25	8,240,405,141.55	8,942,274,116.56
△应收票据				△向中央银行借款			
△应收款项融资				△拆入资金			
△应收金融资产				交易性金融负债			
交易性金融资产	注释2	18,561,768.63	4,171,950.72	△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据	注释26	274,323,800.01	57,490,313.93
应收票据	注释3	4,543,477.80	5,995,858.14	应付账款	注释27	3,924,696,951.58	3,246,673,042.17
应收账款	注释4	1,613,939,083.77	856,676,000.84	预收款项	注释28	3,460,991.81	3,202,448.99
应收款项融资				合同负债	注释29	464,368,677.35	887,894,799.91
预付款项	注释5	12,706,599,601.23	18,384,869,441.01	△卖出回购金融资产款			
△应收保费				△吸收存款及同业存放			
△应收分保账款				△代理买卖证券款			
△应收分保合同准备金				△代理承销证券款			
其他应收款	注释6	62,755,169,222.34	63,923,111,837.23	应付职工薪酬	注释30	125,265,786.52	131,076,290.08
其中：应收股利			2,932,136.74	其中：应付工资		37,727,918.64	40,960,432.10
△买入返售金融资产				应付福利费		910.00	15,270.00
存货	注释7	19,410,727,308.91	9,950,497,551.16	其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料		71,352,220.38	39,066,908.74	应交税费	注释31	103,047,666.80	85,019,040.97
库存商品(产成品)		1,488,552,028.57	1,555,692,202.31	其中：应交税金		101,089,724.40	84,260,623.30
合同资产	注释8	2,052,072,515.82	1,959,337,004.04	其他应付款	注释32	26,230,220,949.41	26,485,877,947.42
持有待售资产				其中：应付股利			
一年内到期的非流动资产				△应付手续费及佣金			
其他流动资产	注释9	3,965,389,050.11	3,486,194,699.01	△应付分保账款			
<b>流动资产合计</b>		<b>120,000,998,858.08</b>	<b>117,525,133,756.52</b>	持有待售负债			
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
△发放贷款和垫款	注释10	284,120,000.00	392,964,200.00	△保险合同准备金			
债权投资	注释11	952,684,718.29	3,069,974,180.99	长期借款	注释35	35,498,466,592.30	34,789,312,053.88
△可供出售金融资产				应付债券	注释36	20,377,798,847.08	21,989,176,144.13
其他债权投资	注释12	1,025,596,008.73	1,164,180,565.82	其中：优先股			
☆持有至到期投资				永续债			
长期应收款	注释13	5,794,580,916.17	5,360,966,588.83	租赁负债	注释37	561,975,140.08	760,489,696.77
长期股权投资	注释14	3,330,008,046.11	2,923,396,011.09	长期应付款	注释38	8,252,274,509.94	3,873,522,000.71
其他权益工具投资	注释15	40,231,298,619.41	39,302,279,912.44	其中：专项应付款		1,741,842,787.03	1,740,480,674.49
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	注释16	8,310,193,879.39	7,655,326,726.83	递延收益	注释39	614,296,459.38	-70,985,609.11
固定资产	注释17	44,057,122,528.99	38,148,726,948.17	递延所得税负债	注释23	2,192,620,594.08	1,790,404,674.78
其中：固定资产原价		52,040,232,508.10	45,198,524,548.20	其他非流动负债	注释40	2,189,614,155.87	2,131,837,222.15
累计折旧		7,786,083,560.22	7,038,589,435.72				
固定资产减值准备		197,026,418.89	11,210,473.53	非流动负债合计		69,684,746,098.73	65,263,726,183.31
在建工程	注释18	22,079,825,547.88	15,190,985,781.78	负债合计		130,583,947,399.79	121,039,549,081.41
生产性生物资产				<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
油气资产				实收资本(或股本)	注释41	5,022,000,000.00	5,022,000,000.00
使用权资产	注释19	978,597,785.17	1,156,349,031.82	国家资本		5,022,000,000.00	5,022,000,000.00
无形资产	注释20	1,128,113,863.74	3,451,669,496.23	国有法人资本			
开发支出				集体资本			
商誉	注释21	13,488,525.84	13,488,525.84	民营资本			
长期待摊费用	注释22	212,484,201.19	30,212,052.80	外商资本			
递延所得税资产	注释23	90,098,376.93	94,284,722.36	#减：已归还投资			
其他非流动资产	注释24	25,092,318,678.38	22,909,030,739.20	实收资本(或股本)净额		5,022,000,000.00	5,022,000,000.00
其中：特准储备物资				其他权益工具			
<b>非流动资产合计</b>		<b>153,580,532,696.22</b>	<b>140,863,836,384.20</b>	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	注释42	96,619,065,951.06	94,174,239,999.75
				减：库存股			
				其他综合收益	注释59	4,156,491,419.01	3,428,574,496.63
				其中：外币报表折算差额		96,503,433.19	27,076,794.80
				专项储备			
				盈余公积	注释43	2,051,712,032.01	1,994,254,593.82
				其中：法定公积金		2,051,712,032.01	1,994,254,593.82
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备	注释44	9,415,570.55	4,359,578.95
				未分配利润	注释45	32,239,548,087.21	29,807,530,251.12
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		140,100,233,059.84	134,430,958,920.27
				*少数股东权益		2,897,351,094.67	2,918,462,139.04
				<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>142,997,584,154.51</b>	<b>137,349,421,059.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>273,581,531,554.30</b>	<b>258,388,970,140.72</b>	<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>273,581,531,554.30</b>	<b>258,388,970,140.72</b>

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带☆科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

# 合并利润表

企财02表

2021年度

编制单位: 长春中城城市发展投资控股(集团)有限公司	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,289,646,677.44	4,911,900,564.27	减: 营业外支出	注释57	38,367,775.49	216,057,167.47
其中: 营业收入	注释46	8,230,604,390.02	4,844,539,925.00	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,931,821,200.06	2,220,181,976.90
△利息收入	注释46	59,042,297.42	67,360,639.27	减: 所得税费用	注释58	373,203,044.37	143,550,083.31
△已赚保费				五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,558,618,155.69	2,076,631,893.59
△手续费及佣金收入				(一) 按所有权归属分类:			
二、营业总成本		11,472,989,925.16	8,057,778,847.22	归属于母公司所有者的净利润		2,494,611,772.85	2,102,763,446.92
其中: 营业成本	注释46	6,939,776,901.28	3,564,358,222.06	*少数股东损益		64,006,382.84	-26,131,563.33
△利息支出	注释46	164,132.09	48,562.26	(二) 按经营持续性分类:			
△手续费及佣金支出	注释46	10,418.50	6,477.20	持续经营净利润		2,558,618,155.69	2,076,631,893.59
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额	注释46	734,985.05	3,742,821.32	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释59	729,916,922.38	145,039,251.83
△保单红利支出				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	注释59	625,754,382.74	145,039,251.83
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加		85,125,322.73	58,646,827.29	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	注释47	158,490,520.24	151,018,059.87	3. 其他权益工具投资公允价值变动		625,754,382.74	
管理费用	注释48	1,338,827,406.14	1,342,424,450.88	4. 企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用				5. 其他			
财务费用	注释49	2,949,860,239.13	2,937,533,426.34	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	注释59	104,162,539.64	145,039,251.83
其中: 利息费用		4,220,328,844.07	3,139,491,827.71	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-1,744,637.76	-1,732,822.82
利息收入		1,372,033,465.91	307,820,871.96	2. 其他债权投资公允价值变动		22,727,831.04	
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		16,328,284.01	9,592,924.34	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加: 其他收益	注释50	1,879,880,151.43	2,124,863,855.63	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益(损失以“-”号填列)	注释51	87,026,128.49	207,139,662.39	6. 其他债权投资信用减值准备			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-54,078,867.25	-17,089,159.77	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8. 外币财务报表折算差额		69,426,638.39	155,903,822.12
△汇兑收益(损失以“-”号填列)				9. 其他		13,752,707.97	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	注释52	47,843,311.88	26,852,211.43	七、综合收益总额		3,288,535,078.07	2,221,671,135.42
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释53	-185,970,516.34	-139,420,220.09	归属于母公司所有者的综合收益总额		3,224,528,695.23	2,247,802,698.75
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释54	258,492.12	-8,274,093.84	*归属于少数股东的综合收益总额		64,006,382.84	-26,131,563.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释55	-127,827.31	-8,274,093.84	八、每股收益:			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,354,433,507.45	-934,716,867.43	基本每股收益			
加: 营业外收入	注释56	4,324,622,483.00	3,370,956,011.80	稀释每股收益			
其中: 政府补助		4,321,549,284.52	3,185,571,276.03				



会计机构负责人: 李丹



主管会计工作负责人:



注:表中带\*科目为合并报表专用;带☆科目为执行新金融工具准则企业专用;带△科目为金融类企业专用;带△科目为执行新金融工具准则企业专用。

# 合并现金流量表

企财03表  
金额单位：元

2021年度

编制单位：长春市城市投资控股（集团）有限公司

项目	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>收回投资收到的现金</b>		2,431,680,564.19	1,424,906,563.94
销售商品、提供劳务收到的现金		7,800,819,848.92	6,431,514,103.01	取得投资收益收到的现金		154,191,951.89	155,171,156.47
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,297,997.73	4,256,718.87
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,765,920.00	50,586,166.62
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		816,682.62	19,893,543.13
△收到原保险合同保费取得的现金				<b>投资活动现金流入小计</b>		2,593,753,116.43	1,654,814,151.03
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,154,371,953.40	10,909,628,933.54
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		1,929,041,125.79	1,455,823,327.66
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				△质押贷款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		39,682,536.30	65,945,821.07	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		41,047,580.22	165,983,700.71
△回购业务资金净增加额				<b>投资活动现金流出小计</b>		8,124,460,659.41	12,531,435,961.91
△代理买卖证券收到的现金净额				<b>投资活动产生的现金流量净额：</b>		-5,530,707,542.98	-10,876,621,810.88
收到的税费返还		546,749,703.22	469,849.79	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到其他与经营活动有关的现金		26,703,190,938.12	20,682,088,966.79	吸收投资收到的现金		122,975,243.00	144,700,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,090,443,026.56</b>	<b>27,180,018,740.66</b>	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		122,975,243.00	144,700,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		16,333,210,916.13	7,966,669,448.41	取得借款收到的现金		38,005,168,572.37	44,233,653,944.21
△客户贷款及垫款净增加额		-24,500,000.00	-133,893,387.17	收到其他与筹资活动有关的现金		1,587,288,145.21	547,372,917.94
△存放中央银行和同业款项净增加额				<b>筹资活动现金流入小计</b>		39,715,431,960.58	44,925,726,862.15
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		29,805,205,208.09	30,219,655,378.79
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,088,005,559.42	4,209,700,476.36
△支付利息、手续费及佣金的现金		5,890.20	6,477.20	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		169,004,413.64	189,842,269.08
支付给职工及为职工支付的现金		930,743,318.79	819,109,133.66	<b>筹资活动现金流出小计</b>		35,162,215,181.15	34,619,198,124.23
支付的各项税费		474,459,354.07	518,925,561.84	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,553,216,779.43	10,306,528,737.92
支付其他与经营活动有关的现金		17,879,162,347.63	14,549,897,248.32	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-5,858,109.26	-21,018,370.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,593,081,826.82</b>	<b>23,720,714,462.26</b>	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,485,987,673.07	2,868,192,815.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-502,638,800.26</b>	<b>3,459,304,258.40</b>	加：期初现金及现金等价物余额		18,822,489,664.37	15,954,296,849.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,336,501,991.30	18,822,489,664.37

李东

会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



企业法定代表人：

# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

项 目	本期金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	5,022,000,000.00	94,174,239,999.75	-	3,428,574,496.63	-	1,955,561,432.70	4,365,578.95	28,395,814,963.85	132,880,570,461.68	2,346,693,999.25	135,239,234,460.93		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,022,000,000.00	94,174,239,999.75	-	3,428,574,496.63	-	1,955,561,432.70	4,365,578.95	28,395,814,963.85	132,880,570,461.68	2,346,693,999.25	135,239,234,460.93		
三、本年年末余额	5,022,000,000.00	94,174,239,999.75	-	3,428,574,496.63	-	1,955,561,432.70	4,365,578.95	28,395,814,963.85	132,880,570,461.68	2,346,693,999.25	135,239,234,460.93		
(一) 综合收益总额													
1. 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(二) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
专项储备													
2. 对所有者(或股东)的分配													
其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	5,022,000,000.00	94,174,239,999.75	-	3,428,574,496.63	-	1,955,561,432.70	4,365,578.95	28,395,814,963.85	132,880,570,461.68	2,346,693,999.25	135,239,234,460.93		

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：李东

注册会计师：李丹

会计机构负责人：李丹



# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

项 目	上期金额																		
	归属于上市公司所有者权益																		
	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		小计		少数股东权益	所有者权益合计	
优先股	永续债	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13							
一、上年年末余额				93,599,087,850.13				3,293,535,244.80			1,882,735,179.26	1,940,381.46	28,275,386,155.04	130,065,294,750.69	3,412,229,417.68	133,477,524,208.37	14	133,477,524,208.37	
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年初余额				93,599,087,850.13				3,293,535,244.80			1,882,735,179.26	1,940,381.46	28,275,386,155.04	130,065,294,750.69	3,412,229,417.68	133,477,524,208.37		133,477,524,208.37	
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）																			
(一) 综合收益总额								145,039,251.83			72,846,253.44	2,419,217.49	2,029,816,798.61	2,825,275,670.99	-1,003,565,418.43	1,761,710,252.56		1,761,710,252.56	
(二) 所有者投入和减少资本																			
1. 所有者投入的普通股																			
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他																			
(三) 专项储备提取和使用																			
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																			
其中：法定公积金																			
任意公积金																			
2. 盈余公积补亏																			
3. 对所有者（或股本）的分配																			
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、本年年末余额				94,174,239,089.75				3,429,574,496.63			1,955,581,432.70	4,359,578.95	28,305,814,953.65	132,890,570,461.68	2,448,663,989.25	135,239,234,460.93		135,239,234,460.93	

注：带公科目为金融类企业专用，带科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

李丹



## 长春市城市发展投资控股（集团）有限公司

### 2021 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）注册地、组织形式及总部地址

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2013 年 9 月 27 日，并在长春市工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码为 91220101073634274G，注册资本：502200 万元，法定代表人：李东坡，公司地址：吉林省长春市朝阳区工农大路 61 号。

本公司属于城市开发与建设行业。

##### （二）企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围：投资与资产管理，房地产开发、保障性住房开发建设，城市基础设施、水利工程开发建设，公共设施、城市基础设施经营管理，污水处理及再生利用，建筑设计，物业管理，房屋租赁，受长春市人民政府委托开展土地收储和土地整理开发，以及长春市人民政府授权范围内的国有资产经营管理，广告业（法律、法规和国务院决定禁止的，不得经营；许可证经营项目凭有效许可证或批准文件经营；一般经营项目可自主选择经营）。

##### （三）母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为长春市人民政府国有资产监督管理委员会。

##### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

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

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## （三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

## （四）同一控制下和非同一控制下企业合并

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### 2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（五）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

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

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

## （3）购买子公司少数股权

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

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

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

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （八）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （九）金融资产和金融负债

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时应当按照公允价值计量，企业初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号—收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的、应当按照该准则定义的交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产、非融资性租赁应收款以及其他往来款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化；
- 2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化；
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化；
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化；
- 5) 对借款人实际或预期的内部信用评级下调；
- 6) 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化；

- 7) 借款人经营成果实际或预期显著变化;
- 8) 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加;
- 9) 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化;
- 10) 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的显著变化;
- 11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化;
- 12) 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为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;
- 13) 借款人预期表现和还款行为的显著变化;
- 14) 逾期信息。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使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, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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:

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

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十) 套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### 1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率,等于本公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,其账面价值已经按公允价值计量,不需要调整;被套期项目为本公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益,其账面价值已经按公允价值计量,不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的,对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销,并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始,但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的,则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

## 3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### **5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **6. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或

尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## （十一）应收款项

### 1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用风险的企业	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，编制应收票据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

### 2. 应收账款和其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低信用风险组合	应收本公司合并范围内关联方、政府部门及受政府部门控制的企业等具有明显较低信用风险的款项，有其他证据表明款项回收存在不确定性的除外。	不计提坏账。
单项金额重大组合	除低信用风险业务以外，账面余额 100 万（含）以上的应收款项	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
账龄分析法组合	本公司对于单项不重大且不单独进行减值测试的应收款项，以及按照单项计提方法计提坏账准备但经测试不需要计提坏账准备的应收款项以及除上述组合之外按账龄组合计提减值准备	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
押金、备用金组合 (含实际发生暂未 报销业务)	押金、备用金	未发生减值时不计提坏账
单项金额不重大组 合	账面余额 100 万(含)以下的应收款项,但存在 客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条 款收回款项	存在客观证据表明存在减值 迹象,按预计未来现金流量 现值低于其账面价值的差额 计提坏账准备,计入当期损 益。

账龄分析法组合确定的计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	20	20
4—5 年	30	30
5 年以上	50	50

### 3.长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

#### (十二) 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。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法或个别计价法计价。

##### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品包括:企业能够多次使用、但不符合固定资产定义,且单位价值原通常在 200 元(含)以上的材料(如企业认为有必要加强管理的单位价值低于 200 元的材料,也可作为低值易耗品核算),如为了包装本企业商品而储备的各种包装物,各种工具、管理用具、玻璃器皿、劳动保护用品以及在经营过程中周转使用的容器等低值易耗品和建造承包商的钢模板、木模板、脚手架等其他周转材料。但是,周转材料符合固定资产定义的,应当作为固定资产处理。

低值易耗品、包装物及其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十三）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本金融工具减值。

### （十四）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且

有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4. 长期股权投资核算方法的转换

##### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 5. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合判定条件的，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。；

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相对应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

#### **（十五）投资性房地产**

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。在对投资性房地产的公允价值进行估计时涉及的关键假设和主要不确定因素如下：

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

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

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或

协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司对以下固定资产不计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价入账的土地资产。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产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、构筑物	20-40	5	2.375-4.75
管网资产	15-50	5	1.90-6.33
市政基础设施	长期使用		不计提折旧
机器设备	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	5	5	19.00
其他固定资产	3-10	5	9.50-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### (3) 固定资产处置

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

#### **4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### **（十七）在建工程**

#### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### **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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

## （十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## **2. 无形资产的后继计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### **（1）使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

### **（2）使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## **3. 无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残

值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （二十）生物资产

#### 1. 生物性资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。本公司生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

#### 2. 确认和初始计量

生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

本公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，依据下列规定确定：

（1）自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（2）自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（4）水产养殖的动物和植物的成本，包括在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

(1) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(2) 自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

投资者或政府有关部门划入（或投入）生物资产的成本，按照合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

### 3. 后续计量

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

生产性生物资产的折旧方法采用年限平均法。折旧年限如下：

- (1) 林木类生产性生物资产，为 10 年；
- (2) 畜类生产性生物资产，为 3-7 年。

公司在每年年度终了时，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更，调整生产性生物资产的使用寿命或预计净残值或者改变折旧方法。

公司在每年年度终了时，对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。公益性生物资产不计提减值准备。

#### （二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十二）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

长期待摊费用的摊销年限，根据长期待摊费用的受益期及本公司的判断确定，如果长期待摊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剩余价值全部确认当期损益。

## （二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十四）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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

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

## **（二十五）租赁负债**

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

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **（二十六）股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理**

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **（二十七）应付债券**

## 1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

## 2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## （二十八）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值。

在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

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

## （二十九）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，应当采用相同的方法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 特定交易的收入处理原则**

### **(1) 附有销售退回条款的合同**

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### **(2) 附有质量保证条款的合同**

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### **(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同**

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，

或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3.主要收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含若干履约义务，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，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，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。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （三十）利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。

### （三十一）手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在本公司履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关服务的控制权时点或时段内确认收入。

### （三十二）合同成本

#### 1. 合同履约成本

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

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

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

#### 2. 合同取得成本

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

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### **（三十三）租赁**

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。

#### **1. 租赁的分拆**

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 4 万元的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

## 5. 售后回租

本公司为卖方兼承租人适用会计政策情况：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

对于首次执行日之前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债；对于新业务，卖方兼承租人不终止确认所转让的资产，而应当将收到的现金作为金融负债进行会计处理。

本公司为买方兼出租人适用会计政策情况：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，而应当将支付的现金作为金融资产进行会计处理。

## （三十四）公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

## 2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （三十五）持有待售

#### 1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （三十六）非货币性资产交换

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

### （三十七）债务重组

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的资产，以该资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

### （三十八）政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 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）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；其他

情况直接计入当期损益。

### （三十九）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司董事会批准。对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 14 号--收入(2017 年修订)》及 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	财政部新准则要求	1
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	财政部新准则要求	2
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	财政部新准则要求	3

#### 1. 执行新收入准则的影响

新收入准则要求首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（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。

本集团旧城改造项目、夹馅项目工程服务业务，属于提供服务，2021 年 1 月 1 日之前本集团根据《企业会计准则解释第 2 号》中“项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入”的规定，建设期内项目成本支出确认为无形资产及长期待摊费用在项目运营期内进行摊销。项目收入是按合同约定的付费时间及可靠计量的金额进行确认。于 2021 年 1 月 1 日，本公司执行新收入准则并结合《企业会计准则解释第 14 号》的规定，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，并根据工程项目履约进度确认收入、成本金额。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2021 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
应收账款	880,794,417.01	-22,118,416.17		-22,118,416.17	858,676,000.84
合同资产		-21,453,971,946.00	23,413,308,950.04	1,959,337,004.04	1,959,337,004.04
无形资产	18,654,273,458.34		-15,202,603,962.11	-15,202,603,962.11	3,451,669,496.23
长期待摊费用	3,801,119,614.16	-3,770,907,561.36		-3,770,907,561.36	30,212,052.80
其他非流动资产	1,432,940,377.03	21,476,090,362.17		21,476,090,362.17	22,909,030,739.20
资产合计	24,769,127,866.54	-3,770,907,561.36	8,210,704,987.93	4,439,797,426.57	29,208,925,293.11
预收款项	1,299,306,477.70	-965,915,349.46	-330,188,679.25	-1,296,104,028.71	3,202,448.99
合同负债		887,894,799.91		887,894,799.91	887,894,799.91
其他流动负债	13,246,422.71	9,734,058.00		9,734,058.00	22,980,480.71
应交税费（待转销项税）	85,019,040.97	-2,063,550,730.60	2,063,550,730.60		85,019,040.97
递延所得税负债	1,194,155,897.94		596,248,776.84	596,248,776.84	1,790,404,674.78
其他非流动负债		2,131,837,222.15		2,131,837,222.15	2,131,837,222.15
负债合计	2,591,727,839.32		2,329,610,828.19	2,329,610,828.19	4,921,338,667.51
盈余公积	1,955,581,432.70	38,673,161.12		38,673,161.12	1,994,254,593.82
未分配利润	28,305,814,953.65	-38,673,161.12	1,540,388,458.59	1,501,715,297.47	29,807,530,251.12
少数股东权益	2,348,663,999.25		569,798,139.79	569,798,139.79	2,918,462,139.04
股东权益合计	32,610,060,385.60		2,110,186,598.38	2,110,186,598.38	34,720,246,983.98
负债与股东权益合计	35,201,788,224.92		4,439,797,426.57	4,439,797,426.57	39,641,585,651.49

## 2. 执行新金融工具准则的影响

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要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，根据衔接规定，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2021 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		4,171,950.72		4,171,950.72	4,171,950.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,171,950.72	-4,171,950.72		-4,171,950.72	
可供出售金融资产	40,466,460,478.26	-40,466,460,478.26		-40,466,460,478.26	
持有至到期投资	3,069,974,180.99	-3,069,974,180.99		-3,069,974,180.99	
债权投资		3,069,974,180.99		3,069,974,180.99	3,069,974,180.99
其他债权投资		1,164,180,565.82		1,164,180,565.82	1,164,180,565.82
其他权益工具投资		39,302,279,912.44		39,302,279,912.44	39,302,279,912.44
资产合计	43,540,606,609.97				43,540,606,609.97

### 3. 执行新租赁准则的影响

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，承租人在首次执行日应当按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对于首次执行日前的经营租赁，根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁和短期租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期期初财务报表相关项目的影响列示如下：

资产负债项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 12 月 31 日
		重分类	重新计量	小计	
固定资产	39,305,076,879.99	-1,156,349,931.82		-1,156,349,931.82	38,148,726,948.17
使用权资产		1,156,349,931.82		1,156,349,931.82	1,156,349,931.82
资产合计	39,305,076,879.99				39,305,076,879.99
租赁负债		760,459,696.77		760,459,696.77	760,459,696.77
长期应付款	4,633,981,697.48	-760,459,696.77		-760,459,696.77	3,873,522,000.71
负债合计	4,633,981,697.48				4,633,981,697.48

### 4. 执行新准则的汇总影响

项目	2020 年 12 月 31 日	执行新企业会计准则的影响	2021 年 1 月 1 日
交易性金融资产		4,171,950.72	4,171,950.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,171,950.72	-4,171,950.72	0.00
应收账款	880,794,417.01	-22,118,416.17	858,676,000.84
合同资产		1,959,337,004.04	1,959,337,004.04
可供出售金融资产	40,466,460,478.26	-40,466,460,478.26	0.00
持有至到期投资	3,069,974,180.99	-3,069,974,180.99	0.00
债权投资		3,069,974,180.99	3,069,974,180.99
其他债权投资		1,164,180,565.82	1,164,180,565.82
其他权益工具投资		39,302,279,912.44	39,302,279,912.44
固定资产	39,305,076,879.99	-1,156,349,931.82	38,148,726,948.17
使用权资产		1,156,349,931.82	1,156,349,931.82
无形资产	18,654,273,458.34	-15,202,603,962.11	3,451,669,496.23
长期待摊费用	3,801,119,614.16	-3,770,907,561.36	30,212,052.80
其他非流动资产	1,432,940,377.03	21,476,090,362.17	22,909,030,739.20
预收款项	1,299,306,477.70	-1,296,104,028.71	3,202,448.99
合同负债		887,894,799.91	887,894,799.91
应交税费-待转销项税额	85,019,040.97		85,019,040.97
其他流动负债	13,246,422.71	9,734,058.00	22,980,480.71
租赁负债		760,459,696.77	760,459,696.77
长期应付款	4,633,981,697.48	-760,459,696.77	3,873,522,000.71
递延说的税负债	1,194,155,897.94	596,248,776.84	1,790,404,674.78
其他非流动负债		2,131,837,222.15	2,131,837,222.15
盈余公积	1,955,581,432.70	38,673,161.12	1,994,254,593.82
未分配利润	28,305,814,953.65	1,501,715,297.47	29,807,530,251.12
少数股东权益	2,348,663,999.25	569,798,139.79	2,918,462,139.04

## （二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## （三）重大前期差错更正事项

1、长春市自来水公司本年收到国家税务总局长春市南关区税务局减免2020年1季度、3季度、4季度土地使用税、房产税合计10,072,685.81元；

2、长春市自来水公司依据长春市财政局（长财城（内）函【2020】41号）《关于拨付污水处理厂运行、维护及改造等资金的函》，将2020年收到的财政局拨款由专项应付款调入其他收益，确认政府补助收入。

上述1-2项会计调整采用追溯调整法，调整了期初留存收益。在编制2021年和2020年比较财务报表时，已对上述事项进行更正，更正后受影响会计报表项目如下：

报表项目	金额	备注
税金及附加	-10,072,685.81	利润表上期数
其他收益	25,000,000.00	利润表上期数
其他应收款	10,072,685.81	资产负债表本年年初数
专项应付款	-25,000,000.00	资产负债表本年年初数
未分配利润	35,072,685.81	资产负债表本年年初数

## 六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### （一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物等；提供有形动产租赁服务	13%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或3%	
城建税	实缴流转税额	7%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	

### （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	长春市长发展投资有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	投资咨询（不得从事理财、非法集资、非法吸储、贷款等业务），通讯工程、弱电工程、网络工程设计、施工，网络、计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，软件研发、销售，办公自动化设备销售，计算机安装、维修，系统集成服务，网页设计，电

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						脑图文设计、制作，广告设计、制作、代理，养老院经营，自有房屋租赁，人力资源事务代理、人力资源外包；（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）。
2	吉林省长发新型城镇化产业有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	国有资产经营，城镇化项目开发、投资、管理，土地整理、开发；城市基础设施项目建设，公共设施投资、建设、运营、管理；建筑工业化设计；建筑构件和部件的研发、生产、安装；农业项目投资、开发建设、管理（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营；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）。
3	长春城市管线建设投资（集团）有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	投资与资产管理；城市公用设施、水利项目建设；房地产、地下空间开发；建筑安装工程施工；建筑装饰工程施工；园林绿化工程施工；建筑设计；建筑材料经销；物业管理服务；停车场建设和经营；工程管理服务。（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营；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）。
4	长发金融控股（长春）有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	金融及金融服务性机构的投资，资产管理，股权投资，证券、期货及基金投资；科技金融（仅限为科技金融类企业提供中介服务）；租赁（融资租赁）；投融资策划与咨询服务；经政府及有关监管机构批准的其他金融产品及其衍生品的投资与运营（法律法规禁止的项目不得经营；依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
5	吉林长发旅游投资集团有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	旅游项目投资；网站建设及维护；旅游活动宣传组织策划、市场营销策划；房地产开发及销售；旅游产品开发及销售；园林景观设计、绿化工程施工、建筑工程施工、装饰装修工程施工；旅游信息咨询、企业管理咨询、投资咨询；预包装食品、保健食品、酒店用品、酒店设备批发及零售；花卉苗木种植及销售；会务服务、展览展示服务、礼仪服务、国内国际旅游业务、物业服务；汽车租赁、机械设备租赁；广告业务；农产品加工；医疗用品及器材、其他卫生医疗防控用品、医疗器械经销；医用消毒、灭菌设备和器具批发及零售。（依法须经批准的项目，经相

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						关部门批准后方可开展经营活动)。
6	长春市城市发展投资控股集团建设有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	市政公用工程、房屋建筑工程、机电设备安装工程、水利水电工程、公路工程、管道工程、钢结构工程、桥梁工程、隧道工程、地基与基础工程施工；建设工程项目管理、建设工程项目咨询、工程项目代理；招标代理；工程造价咨询；技术咨询；编制项目建议书、编制项目可行性研究报告；人力资源事务代理、人力资源外包（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营，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）。
7	长春城开农业投资发展集团有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	国有资产经营；城建资金管理；城市基础设施项目开发、投资、管理；经营新建城建基础设施；房屋租赁；以自有资金从事投资活动，农、林、牧、渔业产业化项目建设、经营及辅助服务；农牧产品收购、加工（生产经营地另设）、销售；农业技术开发和推广；贸易代理服务（法律法规禁止项目除外）（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）。
8	长春润德投资集团有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	国有资产经营、城建资金管理、城市基础设施、水利项目开发、建设、承包（需凭有效资质证书经营）、投资管理、土地收储（一级整理）（受长春市人民政府委托）、土地整理开发、物资租赁、经营城建基础设施；房屋租赁；建筑设计、物业管理（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营；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）。
9	长春市长发置业有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	房地产开发，物业管理及物业管理综合有偿服务，建筑设备、建筑材料经销，房屋租赁，道路工程、土石方工程、园林绿化工程、景观工程、建筑工程、装饰装潢工程设计、施工，房屋拆迁，制冷设备安装，工程管理服务，建筑工程信息咨询，广告设计、代理、发布，装订服务，其它印刷品印刷，企业管理咨询，企业管理服务，商务信息咨询，会议及展览展示服务，市场营销策划，机械设备销售、租赁，房地产中介服务，停车场管理，仓储服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
10	长春水务投资发展集团有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	负责经国家授权的国有资产的经营，源水输送、给水生产、给水供应，污水、污泥垃圾处理，给排水设备、建筑材料、钢材、木材经销*
11	东北亚数字科技有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	数字城市咨询和规划；以自有资金对数字城市建设投资；融资服务；数字基础设施建设和运营；数字应用的集成和运营；大数据应用和运营；以自有资金对大数据产业园区的投资、建设和运营；以自有资金对科技产业园区项目投资；园区管理服务；计算机软件技术研发、技术服务、维护及销售；计算机硬件、网络设备、电子产品、通讯产品及辅助设备制造、维修及销售；互联网接入及相关服务；互联网信息服务；物联网技术服务；互联网生活服务平台；互联网科技创新平台；互联网安全服务；呼叫中心；数字内容服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息处理和存储支持服务；信息系统基础设施运营服务；数据处理服务；大数据服务；大数据基础设施建设、运营、维护及技术服务；创业空间服务；科技中介服务；地下综合管廊工程、机电设备安装工程施工；建筑智能化工程、信息安全工程、安防监控工程的设计、施工；综合布线技术服务；房地产开发经营（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）。
12	长春市长发旧城改造工程有限责任公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	工程、项目管理服务；利用自有资金对工程项目进行投资（不得从事吸收存款、发放贷款、受托发放贷款、代客理财、融资担保等金融服务业务，严禁非法集资）项目策划；土地整理及开发；房地产开发、保障性住房开发建设；城市基础设施、水利工程开发建设；公共设施、城市基础设施经营管理；污水处理及再生利用；建筑设计；物业管理（凭资质证经营）；房屋租赁；广告设计、代理、发布**建筑材料销售（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）。
13	长春市长发新能源产业投资建设有限公司	2	有限责任公司	吉林省长春市	吉林省长春市	利用自有资金对项目进行投资（不得从事吸收存款、发放贷款、受托发放贷款、代客理财、融资担保等金融服务业、严禁非法集资）；物业管理服务，房屋租赁，机械与设备租赁，工程管理服务，建筑安装工程施工，汽车相关项目策划（依

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
						法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
14	长春市长发电力建设有限公司	2	有限责任公司	吉林省	吉林省	电力设施承装、承修、承试；各类工程建设活动。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

续：

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	长春市长发展投资有限公司	10,170.00	100.00	100.00	10,170.00	投资设立
2	吉林省长发新型城镇化产业有限公司	35,000.00	51.43	51.43	18,000.00	股权划转
3	长春城市管线建设投资（集团）有限公司	50,000.00	100.00	100.00	50,747.61	股权划转
4	长发金融控股（长春）有限公司	134,514.70	100.00	100.00	136,226.61	投资设立
5	吉林长发旅游投资集团有限公司	7,000.00	100.00	100.00	7,000.00	投资设立
6	长春市城市发展投资控股集团建设有限公司	9,510.00	100.00	100.00	9,510.00	投资设立
7	长春城开农业投资发展集团有限公司	691,187.00	100.00	100.00	1,785,188.67	股权划转
8	长春润德投资集团有限公司	246,400.00	100.00	100.00	1,085,464.84	股权划转
9	长春市长发置业有限公司	194,305.97	100.00	100.00	194,305.97	投资设立
10	长春水务投资发展集团有限公司	302,000.00	100.00	100.00	325,525.90	股权划转
11	东北亚数字科技有限公司	173,094.00	100.00	100.00	173,094.00	投资设立
12	长春市长发旧城改造工程有限公司	430,000.00	66.50	66.50	285,950.00	投资设立
13	长春市长发新能源产业投资建设有限公司	81,262.00	70.00	70.00	50,200.00	投资设立
14	长春市长发电力建设有限公司	200.00	100.00	100.00	200.00	投资设立

## （二）本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

### 1. 本期新纳入合并范围的主体

名称	纳入原因
长春市长发电力建设有限公司	新投资成立 2 级子公司
长春供应链金融服务有限公司	新投资成立 3 级子公司
长春市民卡有限公司	新投资成立 3 级子公司
长春长润房地产开发有限公司	新投资成立 3 级子公司
长春利豪弘润房地产开发有限公司	新投资成立 4 级子公司

名称	纳入原因
长春长发智胜优势产业股权投资合伙企业（有限合伙）	新投资成立 4 级子公司
长春智城数字经济产业股权投资合伙企业（有限合伙）	新投资成立 4 级子公司

## 2. 本期不再纳入合并范围的主体

名称	不纳入原因
吉林省长发海昂安全技术服务有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
吉林省长发海昂职业培训学校有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
吉林省恒润建筑工程有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
长春市华晟市政建设有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
吉林省凯程建筑工程有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
吉林省长发航空产业有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司
长春润德富腾房地产开发有限责任公司	注销；3 级子公司
长春润德装配式产业园区管理有限公司	不控制，改为权益法核算；3 级子公司

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,369.93	28,885.44
银行存款	17,291,522,275.02	18,717,546,756.53
其他货币资金	182,454,184.52	234,883,772.40
未到期应收利息		
合计	17,473,996,829.47	18,952,459,414.37
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
存出保证金_担保保证金	122,365,750.00	129,548,750.00
贷款保证金	481,000.00	171,000.00
信用保证金	8,800,000.00	250,000.00
法院未决诉讼冻结款项	5,848,088.17	
合计	137,494,838.17	129,969,750.00

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,268,756.84	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,268,756.84	
其他		
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	4,293,011.79	4,171,950.72
其中：债务工具投资		
混合工具		
其他	4,293,011.79	4,171,950.72
合计	18,561,768.63	4,171,950.72

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类

种类	期末余额			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	2,564,092.80		2,564,092.80	3,995,858.14		3,995,858.14
商业承兑汇票	1,979,385.00		1,979,385.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	4,543,477.80		4,543,477.80	5,995,858.14		5,995,858.14

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	488,338,491.77	28.41	100,665,735.49	20.61	387,672,756.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,230,382,066.48	71.59	4,115,738.99	0.33	1,226,266,327.49
其中：低风险组合	880,979,203.87	51.26			880,979,203.87
押金、备用金组合					
账龄分析组合	349,402,862.61	20.33	4,115,738.99	1.18	345,287,123.62
合计	1,718,720,558.25	—	104,781,474.48	—	1,613,939,083.77

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	151,983,054.18	15.93	739,842.80	0.49	151,243,211.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	802,326,219.80	84.07	94,893,430.34	11.83	707,432,789.46
其中：低风险组合	471,105,837.45	49.37			471,105,837.45
押金、备用金组合	3,201,488.69	0.33			3,201,488.69
账龄分析组合	328,018,893.66	34.37	94,893,430.34	28.93	233,125,463.32
合计	954,309,273.98	—	95,633,273.14	—	858,676,000.84

#### 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,330,929,826.14	570,712,178.95
1-2 年（含 2 年）	123,696,235.39	128,673,238.94
2-3 年（含 3 年）	70,789,667.06	55,371,896.37
3-4 年（含 4 年）	27,295,259.97	49,853,123.20
4-5 年（含 5 年）	29,040,426.07	33,229,118.15
5 年以上	136,969,143.62	116,469,718.37
小计	1,718,720,558.25	954,309,273.98
减：坏账准备	104,781,474.48	95,633,273.14
合计	1,613,939,083.77	858,676,000.84

#### 2. 按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
长春市工程咨询公司	318,060.00	318,060.00	5 年以上	100.00	无法收回
九台经委公交干校维修公司经理部	69,500.00	69,500.00	5 年以上	100.00	无法收回
北郊监狱时土地承包费	20,983.89	20,983.89	5 年以上	100.00	无法收回
长春建工集团吉润建设股份有限公司第七分公司	2,100.00	2,100.00	5 年以上	100.00	无法收回
宽城区园林	16,364.47	16,364.47	5 年以上	100.00	无法收回
张景洪砖厂	15,750.30	15,750.30	5 年以上	100.00	无法收回
杨建立	13,000.00	13,000.00	5 年以上	100.00	无法收回
高桂天	4,452.86	4,452.86	5 年以上	100.00	无法收回
周柏福	3,147.50	3,147.50	5 年以上	100.00	无法收回
郊区台联	14,000.00	14,000.00	5 年以上	100.00	无法收回
王景发	17,000.00	17,000.00	5 年以上	100.00	无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
于长江	100.00	100.00	5年以上	100.00	无法收回
姜正新	795.00	795.00	5年以上	100.00	无法收回
张志祥	35.00	35.00	5年以上	100.00	无法收回
高洪义	1,827.00	1,827.00	5年以上	100.00	无法收回
姜正发	520.80	520.80	5年以上	100.00	无法收回
桑景贵	8,499.18	8,499.18	5年以上	100.00	无法收回
孔祥源	2,000.00	2,000.00	5年以上	100.00	无法收回
长春新城投资开发股份有限公司	346,254.00	346,254.00	5年以上	100.00	无法收回
吉林省第二建筑有限责任公司	515,505.00		4-5年		期后已全部收回
长春市城建维护集团股份有限公司	7,174,715.69		1-2年		期后已全部收回
吉林建工集团有限公司直属项目一部	8,480.00		5年以上		期后已全部收回
江苏大汉建设实业集团有限责任公司	98,940.00		1年以内		期后已全部收回
江苏大汉建设实业集团有限责任公司	1,140,000.00		1-2年		期后已全部收回
江苏大汉建设实业集团有限责任公司	2,074,180.00		2-3年		期后已全部收回
江苏大汉建设实业集团有限责任公司	4,745,680.00		3-4年		期后已全部收回
吉林省中滕路桥建设有限公司	508,750.00		1年以内		期后已全部收回
吉林省中滕路桥建设有限公司	99,880.00		1-2年		期后已全部收回
吉林省阳光建设集团有限公司	2,325,825.00		1-2年		期后已全部收回
吉林省阳光建设集团有限公司	5,131,426.60		2-3年		期后已全部收回
吉林省路强建工集团有限责任公司	2,223,732.50		2-3年		期后已全部收回
吉林省东业建设有限公司	13,825,983.00		1年以内		期后已全部收回
吉林省东业建设有限公司	4,538,802.00		1-2年		期后已全部收回
吉林云天化农业发展有限公司	170,000,000.00	3,400,000.00	1年以内	2.00	行业监管要求
长春城投城镇化建设投资有限公司	90,000,000.00	1,800,000.00	1年以内	2.00	行业监管要求
中庆建设有限责任公司	42,000,000.00	210,000.00	1年以内	0.50	行业监管要求
朝阳供水服务公司	10,587,835.30	24,187.48	1年以内	0.23	预计部分无法收回
朝阳供水服务公司	204,301.24	102,150.62	3-4年	50.00	预计部分无法收回
朝阳供水服务公司	5,410,129.00	5,410,129.00	5年以上	100.00	预计无法收回
高新供水服务公司	8,202,775.95	16,535.46	1年以内	0.20	预计部分无法收回
高新供水服务公司	585,911.00	58,591.10	1-2年	10.00	预计部分无法收回
高新供水服务公司	69,335.40	13,867.08	2-3年	20.00	预计部分无法收回
高新供水服务公司	65,479.31	52,383.45	4-5年	80.00	预计部分无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
高新供水服务公司	7,234,520.69	7,234,520.69	5 年以上	100.00	预计无法收回
绿园供水服务公司	2,844,510.40	13,100.05	1 年以内	5.00	预计部分无法收回
绿园供水服务公司	12,302.50	1,230.25	1-2 年	10.00	预计部分无法收回
绿园供水服务公司	2,309,321.91	1,154,660.96	3-4 年	50.00	预计部分无法收回
绿园供水服务公司	7,061,012.59	7,061,012.59	5 年以上	100.00	预计无法收回
一汽供水服务公司	599,588.75		1 年以内		预计部分无法收回
一汽供水服务公司	2,243,334.80	448,666.96	2-3 年	20.00	预计部分无法收回
一汽供水服务公司	2,952,249.06	2,952,249.06	5 年以上	100.00	预计无法收回
宽城供水服务公司	1,829,149.25	11,416.00	1 年以内	0.62	预计部分无法收回
宽城供水服务公司	666,862.50	133,372.50	2-3 年	20.00	预计部分无法收回
宽城供水服务公司	14,915,988.50	14,915,988.50	5 年以上	100.00	预计无法收回
南关供水服务公司	3,571,758.65		1 年以内		预计部分无法收回
南关供水服务公司	3,054,273.75	3,054,273.75	5 年以上	100.00	预计无法收回
二道供水服务公司	2,549,791.85		1 年以内		预计部分无法收回
二道供水服务公司	1,409,105.20	140,910.52	1-2 年	10.00	预计部分无法收回
二道供水服务公司	42,337,497.18	42,337,497.18	5 年以上	100.00	预计无法收回
经开供水服务公司	6,866,440.65	9,578.28	1 年以内	0.14	预计部分无法收回
经开供水服务公司	1,134,520.69	907,616.55	4-5 年	80.00	预计部分无法收回
经开供水服务公司	65,479.31	65,479.31	5 年以上	100.00	预计无法收回
新区供水服务公司	2,024,815.70	18,648.62	1 年以内	0.92	预计部分无法收回
新区供水服务公司	610,546.85	61,054.69	1-2 年	10.00	预计部分无法收回
新区供水服务公司	4,525.25	905.04	2-3 年	20.00	预计部分无法收回
新区供水服务公司	6,350,901.40	6,350,901.40	5 年以上	100.00	预计无法收回
净月供水服务公司	822,547.15	4,197.80	1 年以内	0.51	预计部分无法收回
净月供水服务公司	775,390.20	387,695.10	3-4 年	50.00	预计部分无法收回
净月供水服务公司	1,207,372.50	965,898.00	4-5 年	80.00	预计部分无法收回
净月供水服务公司	492,627.50	492,627.50	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	488,338,491.77	100,665,735.49	—	—	—

### 3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 低风险组合

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
长春市城市管理委员会办公室	281,424,606.41		1 年以内		政府部门不计提
吉林长发文化传媒有限公司	20,482.00		1 年以内		政府控制企业不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
长春城开清泉湖文旅发展有限公司	3,395,626.08		1 年以内		政府控制企业不计提
长春城开清泉湖文旅发展有限公司	816,837.86		1-2 年		政府控制企业不计提
长春市御荷农业科技发展有限公司	2,821,420.00		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市御荷农业科技发展有限公司	905,662.14		1-2 年		政府控制企业不计提
长春海鹰城开实业发展有限公司	10,560.00		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市绿化管理中心	962,155.00		1 年以内		政府部门不计提
长春市绿化管理中心	180,314.00		1-2 年		政府部门不计提
长春城投城建（集团）有限公司	122,910.00		1-2 年		政府控制企业不计提
长春城投城建（集团）有限公司	131,409.50		2-3 年		政府控制企业不计提
长春城投城建（集团）有限公司	55,705.00		3-4 年		政府控制企业不计提
长春城投城建（集团）有限公司	480,003.00		4-5 年		政府控制企业不计提
长春市宽城区住房和城乡建设局	6,136,648.00		1 年以内		政府部门不计提
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	7,431,410.48		1 年以内		政府部门不计提
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	40,631,051.60		1-2 年		政府部门不计提
吉林省经济发展投资有限公司	11,732,805.55		4-5 年		政府部门不计提
吉林省经济发展投资有限公司	16,837,935.02		5 年以上		政府控制企业不计提
长春建工集团有限公司	44,737,000.88		1 年以内		政府控制企业不计提
长春建工实业发展有限公司	7,004,653.76		1 年以内		政府控制企业不计提
长春建工集团有限公司高新分公司	2,033,238.90		1 年以内		政府控制企业不计提
中冶天工集团天津有限公司	829,574.75		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁五局集团机械化工程有限责任公司	484,005.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中铁五局集团机械化工程有限责任公司	2,762,132.50		3-4 年		政府控制企业不计提
中铁四局集团路桥工程有限公司	859,562.25		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁十局集团长春工程有限公司	79,369,318.43		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁十局集团青岛工程有限公司	283,847.50		1-2 年		政府控制企业不计提
中铁十局集团青岛工程有限公司	597,055.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中铁十局集团青岛工程有限公司	1,123,470.00		3-4 年		政府控制企业不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
中铁十局集团青岛工程有限公司	2,840,962.50		4-5 年		政府控制企业不计提
中铁十局集团宁波工贸有限公司	20,634,222.38		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁十局集团第八工程有限公司	7,918,782.50		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁十局集团第八工程有限公司	21,348,421.00		1-2 年		政府控制企业不计提
中铁上海工程局集团有限公司建设分公司	1,193,737.50		3-4 年		政府控制企业不计提
中铁上海工程局集团有限公司	18,915.05		2-3 年		政府控制企业不计提
中铁三局集团有限公司	70,012.50		4-5 年		政府控制企业不计提
中铁三局集团第六工程有限公司	87,925.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中铁七局集团长春工程有限公司	41,867,463.10		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁七局集团长春工程有限公司	23,757,963.47		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁七局集团第二工程有限公司	976,110.00		1-2 年		政府控制企业不计提
中铁七局集团第二工程有限公司	18,184,870.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中铁九局集团第三工程局有限公司	2,459,165.00		5 年以上		政府控制企业不计提
中铁建大桥工程局集团第六工程有限公司	13,125,054.50		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁建大桥工程局集团第六工程有限公司	5,083,650.00		1-2 年		政府控制企业不计提
中铁北京工程局集团有限公司	5,895.00		4-5 年		政府控制企业不计提
中铁北京工程局集团有限公司	2,745.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中交隧道工程局有限公司	741,755.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中交隧道工程局有限公司	4,922,720.00		5 年以上		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	22,203,817.46		1 年以内		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	3,178,483.49		1-2 年		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	470,630.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	787,011.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中建科技有限公司	296,385.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中建科技有限公司	8,441,617.50		2-3 年		政府控制企业不计提
中建科技集团有限公司	4,607,283.88		1-2 年		政府控制企业不计提
中建科技（北京）有限公司	607,113.50		3-4 年		政府控制企业不计提
中建科技（北京）有限公司	304,031.00		4-5 年		政府控制企业不计提
中国三冶集团有限公司	12,082,513.68		1 年以内		政府控制企业不计提
中国三冶集团有限公司	5,309,855.00		1 年以内		政府控制企业不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
中国建筑一局（集团）有限公司	631,655.00		4-5 年		政府控制企业不计提
中国建筑第三工程局有限公司	4,920,600.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中国建筑第六工程局有限公司	188,714.50		1-2 年		政府控制企业不计提
中国建筑第六工程局有限公司	5,393,125.50		2-3 年		政府控制企业不计提
中国建筑第六工程局有限公司	3,041,163.18		3-4 年		政府控制企业不计提
中国建筑第六工程局有限公司	6,939,484.02		4-5 年		政府控制企业不计提
中国建筑第八工程局有限公司	631,950.00		4-5 年		政府控制企业不计提
浙江省建工集团有限责任公司	1,520.00		3-4 年		政府控制企业不计提
浙江省建工集团有限责任公司	599,640.00		4-5 年		政府控制企业不计提
浙江省建工集团有限责任公司	653,757.50		5 年以上		政府控制企业不计提
长春市政府投资建设项目管理中心	3,096,649.47		1 年以内		政府部门不计提
长春市政府投资建设项目管理中心	5,044,861.46		2-3 年		政府部门不计提
长春市政府投资建设项目管理中心	4,363,493.43		5 年以上		政府部门不计提
长春市政府投资建设项目管理中心	2,694,117.00		1-2 年		政府部门不计提
长春市市政设施维护管理中心（长春市市政设施抢险大队）	646,097.16		1 年以内		政府部门不计提
长春市建设工程造价管理站	1,824.00		1 年以内		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	10,000.00		4-5 年		政府部门不计提
长春净月高新技术产业开发区建设工程管理中心	1,215,161.00		1 年以内		政府部门不计提
长春建工集团有限公司	20,646,640.73		1 年以内		政府控制企业不计提
长春建工集团有限公司	4,007,195.00		3-4 年		政府控制企业不计提
长春城投城镇建设投资有限公司	163,710.00		2-3 年		政府控制企业不计提
长春城投城镇化建设投资有限公司	97,670.00		1-2 年		政府控制企业不计提
天津第七市政公路工程有限公司	858,882.50		1-2 年		政府控制企业不计提
天津第七市政公路工程有限公司	249,350.00		5 年以上		政府控制企业不计提
江西建工第二建筑有限责任公司	286,740.00		5 年以上		政府控制企业不计提
吉林亚泰润德建设有限公司	28,900,962.45		1 年以内		政府控制企业不计提
吉林亚泰润德建设有限公司	3,889,249.86		1-2 年		政府控制企业不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
吉林亚泰集团物资贸易有限公司	21,324,156.72		1 年以内		政府控制企业不计提
吉林亚泰恒大装饰工程有限公司	4,478,423.78		1 年以内		政府控制企业不计提
吉林省中润钢结构科技有限公司	2,208,661.64		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市火车站地区管理局	11,872.50		1 年以内		政府部门不计提
长春市公安局站前治安管理局分局	1,912.50		1 年以内		政府部门不计提
爱上电视传媒（北京）有限公司	57.66		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市政府投资建设项目管理中心（中庆项目）	16,069,393.69		5 年以上		政府部门不计提
合计	880,979,203.87		—	—	—

(2) 采用账龄分析法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		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）	308,128,590.85	88.19		198,657,307.32	60.56	765,461.20
1-2 年（含 2 年）	19,935,941.82	5.71	996,797.10	29,360,285.51	8.95	1,740,814.90
2-3 年（含 3 年）	14,525,471.00	4.16	1,452,547.10	5,681,043.75	1.73	694,657.25
3-4 年（含 4 年）	4,552,708.94	1.30	910,541.79	3,700,287.70	1.13	1,691,536.55
4-5 年（含 5 年）	1,871,110.00	0.54	561,333.00	2,634,877.20	0.80	2,107,901.76
5 年以上	389,040.00	0.11	194,520.00	87,985,092.18	26.82	87,893,058.68
合计	349,402,862.61	—	4,115,738.99	328,018,893.66	—	94,893,430.34

4. 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	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
长春市城市管理委员会办公室	281,424,606.41	16.37	
吉林云天化农业发展有限公司	170,000,000.00	9.89	
长春城投城镇化建设投资有限公司	90,000,000.00	5.24	
吉林弘安建筑工程集团有限公司	86,050,786.84	5.01	
中铁十局集团长春工程有限公司	79,369,318.43	4.62	
合计	706,844,711.68	41.13	

注释5. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	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）	2,932,087,390.24	23.05	99,178.94	2,498,792,050.57	13.58	39,211.58
1-2 年（含 2 年）	1,053,960,906.34	8.29	400,416.80	1,310,126,315.41	7.12	118,225.07
2-3 年（含 3 年）	933,308,759.99	7.34		1,875,132,101.34	10.20	
3 年以上	7,797,760,275.51	61.32	10,018,135.11	12,711,005,875.38	69.10	10,209,465.04
合计	12,717,117,332.08	100.00	10,517,730.85	18,395,056,342.70	100.00	10,366,901.69

### 1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
长春水务集团城市排水有限责任公司	长春市鸿兴管道建设有限公司	3,662,768.01	1-2 年	财政评审结果未出，待结转
长春水务集团城市排水有限责任公司	吉林省吉研市政工程公司	2,739,053.00	5 年以上	财政评审结果未出，待结转
长春水务集团源水有限责任公司	吉林省中大建材市场有限公司	860,000.00	5 年以上	未完工
长春市二次供水有限责任公司	长春市南关区昊天给水工程处	1,410,235.00	5 年以上	未完工
长春市二次供水有限责任公司	长春市鑫海管道工程处	860,000.00	5 年以上	未完工
长春城市管线建设投资（集团）有限公司	长春振威燃气安装发展有限公司	1,182,819.95	3 年以上	未结算
长春城市管线建设投资（集团）有限公司	长春振威燃气安装发展有限公司	2,206,375.43	3 年以上	未结算
长春城市管线建设投资（集团）有限公司	吉林省瑞和路桥工程有限公司	1,044,744.25	3 年以上	未结算
长春城市管线建设投资（集团）有限公司	长春市给水工程公司	1,439,599.48	3 年以上	未结算
长春市长发置业有限公司	中交第四公路工程局有限公司	4,500,000.00	4-5 年	尚未结算
长春市长发置业有限公司	伟铭建设集团有限公司	1,280,786.19	2-3 年	尚未结算
长春市长发置业有限公司	中泓泽信技术服务有限公司	859,066.60	2-3 年	尚未结算
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市二道区房屋征收工作管理办公室	4,826,947.00	1-2 年	尚未完工结算
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市城建路桥有限公司	1,680,744.70	1-2 年	尚未完工结算
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	吉林吉化华强建设有限责任公司	1,985,877.70	1-2 年	尚未完工结算
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	聚宏建设集团有限公司	234,869.40	1-2 年	尚未完工结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市宽城区住房和城乡建设局	8,837,187.00	1-2 年	工程未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市宽城区住房和城乡建设局	39,256,008.00	2-3 年	工程未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市宽城区住房和城乡建设局	652,836,844.50	3 年以上	工程未结算

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	549,082,083.06	1-2 年	工程未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	304,960,751.00	2-3 年	工程未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	长春市城乡建设委员会	47,520,437.83	3 年以上	建委未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	亚泰建材长春建材有限公司	19,283,604.95	3 年以上	建委未结算
长春城开农业投资发展集团有限公司	吉林省金田商品混凝土有限公司	6,259,067.50	3 年以上	建委未结算
长春润德投资集团有限公司	长春市房屋征收经办中心	37,571,653.94	1-2 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	长春市房屋征收经办中心	173,926,711.20	2-3 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	长春市房屋征收经办中心	951,412,880.87	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中庆建设有限责任公司	85,955,749.95	1-2 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中庆建设有限责任公司	93,337,492.34	2-3 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中庆建设有限责任公司	787,285,697.62	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中建股份有限公司	971,981,227.00	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中国建筑第六工程局有限公司	23,001,861.00	1-2 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中国建筑第六工程局有限公司	43,120,742.00	2-3 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中国建筑第六工程局有限公司	360,992,964.80	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中铁十局集团有限公司	29,615,890.60	1-2 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中铁十局集团有限公司	7,312,840.40	2-3 年	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	中铁十局集团有限公司	247,465,485.41	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	西部新城开发区管委会	156,317,835.00	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	长春市鹏和房屋开发有限责任公司	96,000,000.00	3 年以上	工程未结算
长春润德投资集团有限公司	高新区拉洛村民委员会	73,130,589.00	3 年以上	工程未结算
合计		5,797,239,491.68	—	—

## 2.按欠款方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	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
长春市房屋征收经办中心	1,184,050,418.23	9.31	
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	1,133,091,834.06	8.91	
中庆建设有限责任公司	1,109,297,080.81	8.72	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中建股份有限公司	971,981,227.00	7.64	
长春市宽城区住房和城乡建设局	755,361,616.50	5.94	
合计	5,153,782,176.60	40.52	

#### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	64,145,066.40	29,528,222.92
应收股利		2,932,136.74
其他应收款项	62,691,024,155.94	63,890,651,477.57
合计	62,755,169,222.34	63,923,111,837.23

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	8,360,000.00	4,180,000.00
债券投资	12,683,523.02	17,893,444.92
其他	43,101,543.38	7,454,778.00
合计	64,145,066.40	29,528,222.92

#### （二）应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
吉林省昂诚融资担保有限公司		2,932,136.74		
合计		2,932,136.74		

#### （三）其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	694,443,930.50	1.11	128,975,392.46	18.57	565,468,538.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	62,260,653,270.13	98.89	135,097,652.23	0.22	62,125,555,617.90
其中：低风险组合	59,670,343,560.52	94.78			59,670,343,560.52
押金、备用金组合	202,202,446.55	0.32			202,202,446.55

种类	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/计提比例(%)	
账龄分析组合	2,388,107,263.06	3.79	135,097,652.23	5.66	2,253,009,610.83
合计	62,955,097,200.63	—	264,073,044.69	—	62,691,024,155.94

续：

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,667,254,659.80	2.60	64,605,785.75	3.87	1,602,648,874.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	62,394,803,814.55	97.40	106,801,211.03	0.17	62,288,002,603.52
其中：低风险组合	60,772,413,355.73	94.87			60,772,413,355.73
押金、备用金组合	281,785,858.83	0.44			281,785,858.83
账龄分析组合	1,340,604,599.99	2.09	106,801,211.03	7.97	1,233,803,388.96
合计	64,062,058,474.35	—	171,406,996.78	—	63,890,651,477.57

按账龄披露其他应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,509,355,233.26	7,926,178,293.12
1-2 年（含 2 年）	4,109,809,418.47	3,889,517,592.18
2-3 年（含 3 年）	3,072,338,771.29	948,087,010.45
3-4 年（含 4 年）	894,932,327.08	4,918,505,136.01
4-5 年（含 5 年）	4,744,895,679.12	25,561,672,681.12
5 年以上	45,623,765,771.41	20,818,097,761.47
小计	62,955,097,200.63	64,062,058,474.35
减：坏账准备	264,073,044.69	171,406,996.78
合计	62,691,024,155.94	63,890,651,477.57

### 1. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
吉林省恒晟环保建材开发有限公司	34,102,987.20	34,102,987.20	4-5 年	100.00	预计无法收回
吉林省恒晟环保建材开发有限公司	6,970,694.74	6,970,694.74	2-3 年	100.00	预计无法收回
吉林省恒晟环保建材开发有限公司	431,297.59	431,297.59	1-2 年	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
长春市计划委员会	962,700.00	962,700.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春市地税局	491,452.50	491,452.50	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春市新元房地产开发公司	7,128,048.55	7,128,048.55	5 年以上	100.00	预计无法收回
久悬户	1,984.46	1,984.46	5 年以上	100.00	预计无法收回
姜正发	731.40	731.40	5 年以上	100.00	预计无法收回
农场话费	2,900.40	2,900.40	5 年以上	100.00	预计无法收回
修路款	4,000.00	4,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
李凤岐	1,250.00	1,250.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
田臣	2,000.00	2,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
于永海	981.20	981.20	5 年以上	100.00	预计无法收回
赵吉凤	121.00	121.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
张亚芹	772.25	772.25	5 年以上	100.00	预计无法收回
刘振江	291.02	291.02	5 年以上	100.00	预计无法收回
周喜付	398.00	398.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
路会军	151.00	151.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
苗连付	15.70	15.70	5 年以上	100.00	预计无法收回
张晓光	2,916.83	2,916.83	5 年以上	100.00	预计无法收回
石宝山	14,280.25	14,280.25	5 年以上	100.00	预计无法收回
税金	874.95	874.95	5 年以上	100.00	预计无法收回
纪检委	3,000,000.00	3,000,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春市二次供水水质检测站	2,955,153.77	2,955,153.77	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春新星宇建筑安装有限责任公司	1,635,195.22	1,635,195.22	5 年以上	100.00	预计无法收回
沈全利	580,000.00	580,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
吉林省新吉达水电暖工程有限公司长春分公司	500,000.00	500,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
吉林省欧锦建筑工程有限公司	300,000.00	300,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
西郊污水处理厂	6,949,030.70	6,949,030.70	5 年以上	100.00	预计无法收回
西郊南阳路工程	3,737,641.00	3,737,641.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
南部污水厂	10,443,172.00	2,566,897.42	1-2 年	24.58	预计部分无法收回
双阳提标	17,000,000.00		1 年以内		财政资金建设项目低风险
富锋污水	15,000,000.00		1 年以内		财政资金建设项目低风险
双阳扩建	28,000,000.00		1 年以内		财政资金建设项目低风险
应急改造工程借款	80,306,274.99		1-2 年		财政资金建设项目低风险

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
应急改造工程借款	4,240,000.00		2-3 年		财政资金建设项目低风险
应急改造工程借款	3,175,146.17		5 年以上		财政资金建设项目低风险
旅费	1,000.00	1,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
事故费	700.00	700.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
押金	23,500.00	23,500.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
劳服公司	3,411.00	3,411.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
清欠利息	81,823.30	81,823.30	5 年以上	100.00	预计无法收回
引松	117,933.62	117,933.62	5 年以上	100.00	预计无法收回
职工欠款	125,891.02	125,891.02	5 年以上	100.00	预计无法收回
建房集资	3,369,500.00	3,369,500.00	3-5 年	100.00	预计无法收回
化工厂并入自来水公司	72,000.00	72,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\电话押金	710.00	710.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\公用局计划生育押金	600.00	600.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\办公室租车库	13,670.00	13,670.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\档案室演出费	11,000.00	11,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\堵漏队拖板车	28,000.00	28,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
工业供水\刘学明征地	255,896.90	255,896.90	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春市引松入长工程建设办公室	402,393.00	402,393.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
南湖补水财政欠款	1,605,169.00	1,605,169.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
财务部--黄振兴	15,000.00	15,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
财政配套费	238,691.60	238,691.60	5 年以上	100.00	预计无法收回
税金	8,244.32	8,244.32	5 年以上	100.00	预计无法收回
金水家园建房集资户	13,992,008.00	13,992,008.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春市第一净水厂改扩建工程	183,007,376.75		1-2 年		预计能够收回
长春市第一净水厂改扩建工程	15,000,000.00	3,000,000.00	2-3 年	20.00	预计部分无法收回
长春市第一净水厂改扩建工程	20,000,000.00	10,000,000.00	3-4 年	50.00	预计部分无法收回
长春市第一净水厂改扩建工程	15,600,000.00	12,480,000.00	4-5 年	80.00	预计部分无法收回
长春市第一净水厂改扩建工程	3,000,000.00	3,000,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
第三净水厂改扩建工程	169,216,992.86		1-2 年		预计能够收回
第三净水厂改扩建工程	1,200,000.00	240,000.00	2-3 年	20.00	预计部分无法收回
第三净水厂改扩建工程	1,050,000.00	525,000.00	3-4 年	50.00	预计部分无法收回
第三净水厂改扩建工程	2,400,000.00	1,920,000.00	4-5 年	80.00	预计部分无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
第三净水厂改扩建工程	5,098,483.55	5,098,483.55	5 年以上	100.00	预计无法收回
长春万润装配式建材有限公司	2,051,472.69		1 年以内		期后已全部收回
长春万润装配式建材有限公司	28,510,000.00		1-2 年		期后已全部收回
<b>合计</b>	<b>694,443,930.50</b>	<b>128,975,392.46</b>	—	—	—

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

### (1) 低风险组合

债务人名称	账面余额	坏账 准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
吉林省长春市中级人民法院	390.00		1-2 年		政府部门不计提
长春市旅游局	3,840,000.00		4-5 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	15,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春城投建设投资（集团）有限公司	305,400.00		3-4 年		政府控制企业不计提
长春市公共资源交易中心（长春市政府采购中心）	471,000,000.00		1 年以内		政府部门不计提
长春市宽城区人民法院	62,776.56		1-2 年		政府部门不计提
长春市宽城区政府	31,421,396.36		1 年以内		政府部门不计提
长春市宽城区政府	253,669,715.38		1-2 年		政府部门不计提
长春市宽城区政府	207,755,902.62		2-3 年		政府部门不计提
长春市南关区政府	161,443,528.61		1 年以内		政府部门不计提
长春市南关区政府	65,786,119.59		1-2 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	1,159,113.40		1-2 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	7,625,825.89		2-3 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	31,517,779,232.86		3 年以上		政府部门不计提
长春城投建设投资（集团）有限公司	926,000,000.00		2-3 年		政府控制企业不计提
长春城投建设投资（集团）有限公司	2,327,200,000.00		3 年以上		政府控制企业不计提
长春市商务局	5,230.00		1 年以内		政府部门不计提
长春经济开发区财政局	229,962.00		2-3 年		政府部门不计提
建信金融租赁有限公司	50,000,000.00		1-2 年		政府控制企业不计提
长春汽车经济技术开发区管理委员会	102,348.00		2-3 年		政府部门不计提
长春城开房地产开发有限责任公司	4,771,257.40		5 年以上		低风险不计提
长春市城乡建设委员会	415,100.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春市铁北热电联产供热工程建设处	12,968,447.80		5 年以上		政府控制企业不计提

大唐长春第二热电有限责任公	1,000,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
其他待处理	1,400,000.00		2-3 年		政府控制企业不计提
长春城开清泉湖文旅发展有	5,368,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市城乡建设委员会	1,242,264.20		5 年以上		政府部门不计提
长春市市直行政事业单位会	30,998.64		1 年以内		政府部门不计提
国网吉林省电力有限公司	2,265,116.05		1 年以内		政府控制企业不计提
安华农业保险股份有限公司	60,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市住房公积金管理中	159,300.00		2-3 年		政府部门不计提
长春市宽城区住房和城乡建设	45,674,313.71		1 年以内		政府部门不计提
国网吉林省电力有限公司	20,000.00		2-3 年		政府控制企业不计提
长春市城乡建设委员会	10,712,587.91		1 年以内		政府部门不计提
长春海鹰城开实业发展有	121,531.68		1 年以内		政府控制企业不计提
国家电网吉林省电力有限	92,813.18		1 年以内		政府部门不计提
龙翔（长春）贸易有限公	9,880.71		1 年以内		政府控制企业不计提
长春市城乡建设委员会	397,948.28		1 年以内		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	5,683,522.80		1-2 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	313,000,000.00		2-3 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	21,776,338.75		3-4 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	1,710,932,360.78		4-5 年		政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	2,831,443,167.44		5 年以上		政府部门不计提
长春市财政局	2,213,504,770.60		5 年以上		政府部门不计提
长春汇发城建投资有限公	400,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提
长春汇发城建投资有限公	101,602,146.54		5 年以上		政府控制企业不计提
长春市城市建设开发管理	57,000,000.00		2-3 年		政府部门不计提
长春房地产开发（集团）	39,000,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春市朝阳区住房和城乡	4,395,691.44		1-2 年		政府部门不计提
长春市朝阳区住房和城乡	24,738,068.56		5 年以上		政府部门不计提
长春市政府投资建设项目	20,559.15		2-3 年		政府部门不计提
长春市政府投资建设项目	15,529,909.56		5 年以上		政府部门不计提
长春市国有资本投资运营	10,000,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

长春经济技术开发区道路改造工程（BT）	8,600,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春建发城市建设投资有限公司	8,058,834.73		3-4 年		政府控制企业不计提
长春建发城市建设投资有限公司	170,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春兴城城建投资控股有限公司	6,591,895.14		3-4 年		政府控制企业不计提
长春兴城城建投资控股有限公司	195,110.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春建仁城市建设投资有限公司	4,993,145.14		3-4 年		政府控制企业不计提
长春建仁城市建设投资有限公司	170,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春旺达城市发展建设投资有限公司	4,518,895.14		3-4 年		政府控制企业不计提
长春旺达城市发展建设投资有限公司	165,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
吉林省昂诚担保有限公司	2,932,136.74		5 年以上		政府控制企业不计提
长春建和城市建设投资有限公司	2,761,090.98		3-4 年		政府控制企业不计提
长春建和城市建设投资有限公司	125,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
项目指挥部	2,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春建通城市建设投资有限公司	1,278,924.31		3-4 年		政府控制企业不计提
长春建通城市建设投资有限公司	220,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春中豪城开建设项目管理有限公司	1,000,000.00		2-3 年		政府控制企业不计提
中铁物贸集团有限公司中铁鲁班招标中心	600,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提
中铁十三局工程款	20,000,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
中铁十局集团有限公司	10,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
中铁建大桥工程局集团第六工程有限公司	553,485.00		1-2 年		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	33,000,000.00		1 年以内		政府控制企业不计提
中建科技长春有限公司	20,000.00		3-4 年		政府控制企业不计提
中建科技集团有限公司	1,234,009.67		1-2 年		政府控制企业不计提
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	14,843.66		1 年以内		政府控制企业不计提
中国建筑第六工程局有限公司	20,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
中国电信股份有限公司长春分公司	12,936.91		1 年以内		政府控制企业不计提
中国电信股份有限公司长春分公司	14,711.55		1 年以内		政府控制企业不计提
长影集团有限责任公司	1,000,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春长影世纪城有限公司	500,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春市住房公积金管理中心铁路分中心	396,000.00		5 年以上		政府部门不计提

长春市住房公积金管理中心	2,042,700.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市住房公积金管理中心	786,970.80		1 年以内	政府部门不计提
长春市住房公积金管理中心	1,617,570.00		2-3 年	政府部门不计提
长春市园林绿化局	87,177,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市文庙博物馆	500,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市土地储备中心	3,613,652.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市双阳区住房和城乡建设局	47,500.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市双阳区太平镇农村经济管理服务中心	200,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市双阳区齐家镇农村经济管理服务中心	400,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市双阳区旅游局	1,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市双阳区鹿乡镇农村经济管理服务中心	700,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市双阳区财政局	5,000,000.00		2-3 年	政府部门不计提
长春市市直行政事业单位会计集中核算中心政府核算大厅	70,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市市政设施维护管理中心	284,400,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市市容环境卫生管理局	2,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市人力资源和社会保障局	770,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市南关市政建设股份有限公司	7,310,000.00		5 年以上	政府控制企业不计提
长春市南关区住房和城乡建设局（锦湖大路项目）	186,104.40		1 年以内	政府部门不计提
长春市南关区市政建设股份有限公司	2,780,000.00		5 年以上	政府控制企业不计提
长春市南关区房屋征收经办中心	185,789,342.81		1-2 年	政府部门不计提
长春市南关区房屋征收经办中心	242,970,000.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市南关区房屋征收经办中心	178,930,000.00		2-3 年	政府部门不计提
长春市绿园区住房和城乡建设局	98,232,004.61		1-2 年	政府部门不计提
长春市绿园区住房和城乡建设局	279,314,777.41		1 年以内	政府部门不计提
长春市绿园区住房和城乡建设局	60,489,089.09		2-3 年	政府部门不计提
长春市绿园区住房和城乡建设局	294,564,172.97		3-4 年	政府部门不计提
长春市绿园区住房和城乡建设局	500,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市绿园区学校后勤管理中心	30,000,000.00		1 年以内	政府部门不计提

长春市绿园区合心镇人民政府	59,729,400.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市绿园区合心镇人民政府	45,000,000.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市绿园区合心镇农村经济管理服务中心	200,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市绿园区合心镇便民服务中心	150,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市绿园区房屋征收经办中心	569,981,433.33		1-2 年	政府部门不计提
长春市绿园区房屋征收经办中心	300,917,279.16		1 年以内	政府部门不计提
长春市绿园区房屋征收经办中心	474,351,570.67		2-3 年	政府部门不计提
长春市绿园区城西镇政府	73,440,340.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市绿园区财政局	1,555,863.34		4-5 年	政府部门不计提
长春市绿园区财政局	9,042,311.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市宽城区人民政府	35,897,780.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市宽城区人民政府	21,481,079.20		1 年以内	政府部门不计提
长春市宽城区兰家镇人民政府	200,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	113,000,000.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	101,000,000.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市宽城区房屋征收工作管理办公室	662,000,000.00		2-3 年	政府部门不计提
长春市宽城区财政局	5,790,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市公租房管理有限公司	1,488.93		5 年以上	政府部门不计提
长春市公用局	4,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市公共资源交易中心 (长春市政府采购中心)	403,390,240.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市二道区英俊镇人民政府	60,000,000.00		1-2 年	政府部门不计提
长春市二道区房屋征收工作管理办公室	4,800,000.00		1 年以内	政府部门不计提
长春市二道区财政局	4,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	3,730,477.42		1-2 年	政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	106,071,701.39		2-3 年	政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	225,355,046.78		3-4 年	政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	2,490,263,434.31		4-5 年	政府部门不计提
长春市城乡建设委员会	4,657,395,838.68		5 年以上	政府部门不计提
长春市城乡规划设计研究院	5,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市城市管网建设与改造指挥部	10,000,000.00		5 年以上	政府部门不计提
长春市朝阳区永春镇人民政府	200,000.00		5 年以上	政府部门不计提

长春市朝阳区乐山镇人民政府	200,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春市朝阳区乐山镇农业经济管理服务中心	180,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春市朝阳区房屋征收工作管理办公室	310,280,657.19		1-2 年		政府部门不计提
长春市朝阳区房屋征收工作管理办公室	41,719,342.81		1 年以内		政府部门不计提
长春市测绘院	1,500,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春市财政局	369,738,766.00		1 年以内		政府部门不计提
长春市财政局	20,000,000.00		4-5 年		政府部门不计提
长春市财政局	503,275,663.39		5 年以上		政府部门不计提
长春燃气改造费用	57,500,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春绿园经济开发区管理委员会	7,548,710.00		1-2 年		政府部门不计提
长春莲花山生态旅游度假区四家乡人民政府	150,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春莲花山生态旅游度假区劝农山镇人民政府	150,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春净月潭旅游发展集团有限公司	5,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春净月高新技术产业开发区新湖镇人民政府	100,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春净月高新技术产业开发区新湖镇农村经济管理服务中心	150,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春经济技术开发区兴隆山镇农村管理服务中心	150,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春海润融城房地产开发有限公司	385,349,670.40		1 年以内		政府控制企业不计提
长春公共交通（集团）有限责任公司	24,300,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
长春高新技术产业开发区财政局	15,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
长春电力集团有限公司	2,250,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
银联商务股份有限公司吉林分公司	1,652.00		1 年以内		政府控制企业不计提
消防支队	14,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
项目补贴款	60,280,000.00		5 年以上		政府部门不计提
污水处理厂大修及改造费用	10,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
维管中心	2,400,000.00		5 年以上		政府部门不计提
市容局	3,000,000.00		5 年以上		政府部门不计提
人民法院新闻传媒总社	260.00		1 年以内		政府部门不计提
排水公司	5,000,000.00		5 年以上		政府控制企业不计提
南北通道维修改造费	13,590,000.00		5 年以上		政府部门不计提
建筑杂志社有限公司	624.00		1 年以内		政府部门不计提
建委-两馆农民工保障金	5,000,000.00		3-4 年		政府部门不计提

建委-两馆农民工保障金	13,660,000.00		5年以上	政府部门不计提
建委-看守所农民工保障金	23,137,419.28		1-2年	政府部门不计提
建委-拘留所农民工保障金	2,172,085.95		1-2年	政府部门不计提
建委-惠工路机场大道下穿洋浦大街桥工程农民工保证金	17,154,815.92		1-2年	政府部门不计提
建委-硅谷大街延长线农民工工资保证金	1,364,740.12		1-2年	政府部门不计提
建委-丙五十七路农民工保障金	180,872.26		1-2年	政府部门不计提
吉林省中润钢结构科技有限公司	30,000,000.00		1年以内	政府控制企业不计提
吉林省长春市中级人民法院	51,493.00		1年以内	政府部门不计提
国网吉林省电力有限公司长春供电公司	2,384,899.68		1-2年	政府控制企业不计提
国网吉林省电力有限公司长春供电公司	44,523.38		1年以内	政府控制企业不计提
国网吉林省电力有限公司长春供电公司	12,000,000.00		5年以上	政府控制企业不计提
国网吉林省电力有限公司	5,000.00		1-2年	政府控制企业不计提
国网吉林省电力有限公司	2,112,832.96		1年以内	政府控制企业不计提
国网吉林省电力有限公司	12,844.29		2-3年	政府控制企业不计提
固体处	24,360,000.00		5年以上	政府部门不计提
房屋建设补贴款	28,248,000.00		5年以上	政府部门不计提
房改办	2,000,000.00		5年以上	政府部门不计提
雕塑办	5,200,000.00		5年以上	政府部门不计提
村镇建设专项资金	2,000,000.00		5年以上	政府部门不计提
城市管网普查专项经费	50,000,000.00		5年以上	政府部门不计提
城市公共设施建设	50,000,000.00		5年以上	政府部门不计提
城建专项资金	3,970,000.00		5年以上	政府部门不计提
看守所、拘留所等项目	337,544,293.72		1-2年	政府部门不计提
看守所、拘留所等项目	187,355,162.73		1年以内	政府部门不计提
长春市宽城区城市建设开发有限责任公司	302,033.08		2-3年	政府控制企业不计提
长春市宽城区城市建设开发有限责任公司	2,094,868.05		3-4年	政府控制企业不计提
长春市宽城区城市建设开发有限责任公司	4,329,170.65		4-5年	政府控制企业不计提
长春市宽城区城市建设开发有限责任公司	127,608,928.22		5年以上	政府控制企业不计提
长春市绿园区财政局	237,240,007.72		1-2年	政府部门不计提
长春新城投资开发股份有限公司	300,000.00		5年以上	政府控制企业不计提
长春莲花山旅游管理有限公司	200,000.00		5年以上	政府控制企业不计提

中国金谷国际信托有限责任公司	549,000.00		1-2 年		政府控制企业不计提
航天科工金融租赁有限公司	18,900,000.00		3-4 年		政府控制企业不计提
长春城投建设投资（集团）有限公司	260,000,000.00		3-4 年		政府控制企业不计提
<b>合 计</b>	<b>59,670,343,560.52</b>			—	—

(2) 押金、备用金组合

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
住房公积金	210,221.63		1 年以内		押金、备用金不计提
养老保险	17,061.36		1 年以内		押金、备用金不计提
长春市社会医疗保险管理局	317,153.85		1 年以内		押金、备用金不计提
失业保险	566.60		1 年以内		押金、备用金不计提
西藏信托有限公司	20,000,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
龙翔投资控股集团有限公司	20,000,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
长春市城乡建设委员会	15,000,000.00		3-4 年		押金、备用金不计提
长春市城乡建设委员会	5,000,000.00		4-5 年		押金、备用金不计提
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2,000,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
CentralPlazaManagementCo., Ltd.	667,493.22		1 年以内		押金、备用金不计提
上海久事置业有限公司	552,667.41		4-5 年		押金、备用金不计提
惠农贷	84,113.86		2-3 年		押金、备用金不计提
上海强生物业有限公司	55,677.60		3-4 年		押金、备用金不计提
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	25,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
中国电信集团有限公司长春分公司	25,051.06		1 年以内		押金、备用金不计提
长春市社会保险事业管理局	9,436.75		1 年以内		押金、备用金不计提
上海久事置业有限公司	5,290.74		3-4 年		押金、备用金不计提
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	3,564.19		1 年以内		押金、备用金不计提
员工备用金	55,061.57		1 年以内		押金、备用金不计提
长春禹行实业有限公司	50,146.84		1-2 年		押金、备用金不计提
吉林国瑞工程项目管理有限公司	3,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
刘真成	2,380.84		1 年以内		押金、备用金不计提
长春市图书馆	2,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
刘怡然	4,168.50		4-5 年		押金、备用金不计提
长春市医保、社保局	25,201.66		1 年以内		押金、备用金不计提
国网吉林省电力有限公司	619,771.10		1 年以内		押金、备用金不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
长春市市直行政事业单位 会计集中核算中心政府核 算大厅	50,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
盖迪	7,444.39		1 年以内		押金、备用金不计提
姜卓	47,861.17		1 年以内		押金、备用金不计提
王宇坤	62,040.27		1 年以内		押金、备用金不计提
长春电力设计有限公司	46,519.04		2-3 年		押金、备用金不计提
长春电力建设监理有限公 司	27,973.40		2-3 年		押金、备用金不计提
中国电信集团有限公司长 春分公司	4,825.22		1-2 年		押金、备用金不计提
长春市社会医疗保险管理 局	161.41		1-2 年		押金、备用金不计提
代扣三险一金	1,678.45		1 年以内		押金、备用金不计提
代扣三险一金	140,433.10		2-3 年		押金、备用金不计提
中国石油天然气股份有限 公司吉林长春销售分公司	10,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
吉林省民航机场集团公司	410,000.00		3-4 年		押金、备用金不计提
朱长春	18,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
周庆飞	1,250.00		1 年以内		押金、备用金不计提
周金红	7,536.41		1 年以内		押金、备用金不计提
中建科技长春有限公司	10,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
中建科技长春有限公司	350,000.00		3-4 年		押金、备用金不计提
中建科技有限公司	20,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
中国铁路沈阳局集团有限 公司长春供电段	23,339.24		1 年以内		押金、备用金不计提
中国石油天然气股份有限 公司吉林长春销售分公司	5,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
中国联合网络通信有限公 司长春市分公司	162.00		1 年以内		押金、备用金不计提
中国电信股份有限公司长 春分公司	14,570.66		1 年以内		押金、备用金不计提
长春天然气集团有限公司	1,036,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
长春自来水经销处	30,287.00		1 年以内		押金、备用金不计提
长春市政府投资建设项目 管理中心	710,620.00		2-3 年		押金、备用金不计提
长春市物业维修资金管理 中心（中车银河城）	1,000,460.00		1 年以内		押金、备用金不计提
长春净月高新技术产业开 发区机关财务结算中心	137,718.30		1-2 年		押金、备用金不计提
长城国兴金融租赁有限公 司	18,000,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
长城国兴金融租赁有限公 司	20,000,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
张瑜	150,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
张岩松	29,644.74		1 年以内		押金、备用金不计提
张蕾	1,293.54		1 年以内		押金、备用金不计提
张雷	38,702.61		1 年以内		押金、备用金不计提
张建敏	30,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
乙六路回迁房垫付燃气卡 工本费	529.20		2-3 年		押金、备用金不计提
乙六路回迁房代收款（水 费）	6,101.00		2-3 年		押金、备用金不计提
乙六路回迁房代收款	25,980.40		2-3 年		押金、备用金不计提
王雪	1,211.10		1 年以内		押金、备用金不计提
王婷婷	13,090.00		1 年以内		押金、备用金不计提
王晶	10,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
王闯	165,600.00		1 年以内		押金、备用金不计提
田大志	50,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
台北阳光项目代收代付费	37,400.00		1-2 年		押金、备用金不计提
宋金财	45,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
水桶押金	40.00		1-2 年		押金、备用金不计提
陕西万隆金剑工程管理咨 询有限公司吉林省分公司	60,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
润德锦城商品房代收物维 基金	526,614.00		1-2 年		押金、备用金不计提
润德锦城商品房代收水费	1,200.00		1 年以内		押金、备用金不计提
润德華城项目代收物业维 修基金	1,449,874.75		1-2 年		押金、备用金不计提
润德華城项目代收物业维 修基金	834,975.00		1 年以内		押金、备用金不计提
热电宾馆项目回迁房物业 维修基金	201,212.40		1-2 年		押金、备用金不计提
热电宾馆商品房物维基金	229,122.75		1-2 年		押金、备用金不计提
热电宾馆代收水费	200.00		2-3 年		押金、备用金不计提
热电宾馆代收电费	17,212.30		2-3 年		押金、备用金不计提
燃气费	16,045.20		1-2 年		押金、备用金不计提
燃气费	10,132.91		1 年以内		押金、备用金不计提
陆星宇	1,200.00		1 年以内		押金、备用金不计提
刘莹	700.00		1 年以内		押金、备用金不计提
刘伟东	3,031.25		1-2 年		押金、备用金不计提
刘伟东	1,932.00		1 年以内		押金、备用金不计提
刘波	34,077.23		1 年以内		押金、备用金不计提
岭尚经典项目代收代缴物 业维修基金	77,646.10		1-2 年		押金、备用金不计提
岭尚经典代收水费	1,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率(%)	计提理由
岭尚经典代收燃气费	22,156.00		2-3 年		押金、备用金不计提
岭尚经典代收电费	20,730.00		2-3 年		押金、备用金不计提
昆仑信托有限责任公司	2,900,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
建信金融租赁有限公司	18,000,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
吉林省信托有限责任公司	514,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
吉林省信托有限责任公司	2,486,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
吉林省通卡支付股份有限公司	28,088.00		1 年以内		押金、备用金不计提
吉林省金石置业有限责任公司供热分公司	9,670.47		1 年以内		押金、备用金不计提
吉林省建设融资担保投资集团有限公司	3,000,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
华融金融租赁股份有限公司	56,000,000.00		1-2 年		押金、备用金不计提
郝蕾	73,220.00		1 年以内		押金、备用金不计提
国网吉林省电力有限公司长春市城郊供电分公司	50,000.00		4-5 年		押金、备用金不计提
国网吉林省电力有限公司长春市城郊供电分公司	12,045.68		5 年以上		押金、备用金不计提
国网吉林省电力有限公司长春供电公司	111,859.44		1-2 年		押金、备用金不计提
国网吉林省电力有限公司长春供电公司	553,551.43		1 年以内		押金、备用金不计提
高志强	595.63		1 年以内		押金、备用金不计提
冯小春	96,268.50		1 年以内		押金、备用金不计提
冯双宏	276,628.50		1 年以内		押金、备用金不计提
房地产公司社保中心	55,827.28		1 年以内		押金、备用金不计提
丁爱春	12,201.00		1 年以内		押金、备用金不计提
代收物维基金	1,462,077.01		1-2 年		押金、备用金不计提
代扣代缴个人保险	477,125.04		1 年以内		押金、备用金不计提
代扣餐费	20.00		1 年以内		押金、备用金不计提
代垫水费	705.25		1-2 年		押金、备用金不计提
北京泛华国金工程咨询有限公司吉林分公司	60,000.00		1 年以内		押金、备用金不计提
中国环球租赁有限公司	5,000,000.00		2-3 年		押金、备用金不计提
合计	202,202,446.55			—	—

(3) 采用账龄分析法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		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)	1,125,258,256.67	47.12		919,213,085.80	68.57	43,222.99
1-2 年 (含 2 年)	1,065,415,860.51	44.61	53,270,793.05	238,599,480.45	17.80	270,283.05
2-3 年 (含 3 年)	12,735,802.07	0.53	1,273,580.19	1,672,090.45	0.12	333,158.36
3-4 年 (含 4 年)	1,777,746.75	0.08	355,549.35	54,726,217.89	4.08	9,736,374.04
4-5 年 (含 5 年)	56,310,344.57	2.36	16,893,103.37	289,570.23	0.02	231,525.93
5 年以上	126,609,252.49	5.30	63,304,626.27	126,104,155.17	9.41	96,186,646.66
合计	2,388,107,263.06	—	135,097,652.23	1,340,604,599.99	—	106,801,211.03

### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	41,504,979.53	121,304,956.10	8,597,061.15	171,406,996.78
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		92,647,484.97	18,808.36	92,666,293.33
本期转回		-245.42		-245.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,504,979.53	213,952,195.65	8,615,869.51	264,073,044.69

### 4. 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	63,816,644,167.23	195,293,458.08	50,120,849.04	64,062,058,474.35
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,265,873,609.15	1,265,873,609.15		
--转入第三阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,509,355,233.26	3,005,000.00		4,512,360,233.26
本期终止确认	-5,544,187,685.38	-75,133,821.60		-5,619,321,506.98
其他变动				
期末余额	61,515,938,105.96	1,389,038,245.63	50,120,849.04	62,955,097,200.63

### 5. 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	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
长春市城乡建设委员会	往来款	11,110,536.19	1 年以内	0.02	
长春市城乡建设委员会	往来款	10,573,113.62	1-2 年	0.02	
长春市城乡建设委员会	往来款	426,697,527.28	2-3 年	0.68	
长春市城乡建设委员会	往来款	262,131,385.53	3-4 年	0.42	
长春市城乡建设委员会	往来款	4,606,146,418.61	4-5 年	7.32	
长春市城乡建设委员会	往来款	38,623,324,979.66	5 年以上	61.35	
长春城投建设投资（集团）有限公司	往来款	926,000,000.00	2-3 年	1.47	
长春城投建设投资（集团）有限公司	往来款	260,000,000.00	3-4 年	0.41	
长春城投建设投资（集团）有限公司	往来款	2,327,200,000.00	5 年以上	3.70	
长春市财政局	往来款	369,738,766.00	1 年以内	0.59	
长春市财政局	往来款	20,000,000.00	4-5 年	0.03	
长春市财政局	往来款	2,716,780,433.99	5 年以上	4.31	
长春市绿园区房屋征收经办机构	往来款	300,917,279.16	1 年以内	0.48	
长春市绿园区房屋征收经办机构	往来款	569,981,433.33	1-2 年	0.90	
长春市绿园区房屋征收经办机构	往来款	474,351,570.67	2-3 年	0.75	
长春市绿园区住房和城乡建设局	往来款	279,314,777.41	1 年以内	0.44	
长春市绿园区住房和城乡建设局	往来款	98,232,004.61	1-2 年	0.16	
长春市绿园区住房和城乡建设局	往来款	60,489,089.09	2-3 年	0.10	
长春市绿园区住房和城乡建设局	往来款	294,564,172.97	3-4 年	0.47	
长春市绿园区住房和城乡建设局	往来款	500,000,000.00	5 年以上	0.79	
合计	—	53,137,553,488.12		84.41	

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,130,477.24	5,778,256.86	71,352,220.38	44,845,165.60	5,778,256.86	39,066,908.74
自制半成品及在产品	17,605,920,845.93		17,605,920,845.93	7,402,467,872.55		7,402,467,872.55
其中：已完工未结算工程				1,588,530.58		1,588,530.58
在建房地产开发产品（由房地产开发企业填列）	17,605,762,017.28		17,605,762,017.28	7,395,122,864.77		7,395,122,864.77
库存商品（产成品）	1,488,552,028.57		1,488,552,028.57	1,555,692,202.31		1,555,692,202.31
其中：已完工房地产开发产品（由房地产开发企业填列）	1,461,950,227.35		1,461,950,227.35	1,445,490,047.08		1,445,490,047.08
消耗性生物资产	142,416,683.83		142,416,683.83	16,667,747.44		16,667,747.44
合同履约成本	11,378,496.01		11,378,496.01			
其他	91,107,034.19		91,107,034.19	936,602,820.12		936,602,820.12
合计	19,416,505,565.77	5,778,256.86	19,410,727,308.91	9,956,275,808.02	5,778,256.86	9,950,497,551.16

## 注释8. 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
长春二次供水工程	1,156,356.26	1,156,356.26		7,073,840.68	7,073,840.68	
长春汽车经济技术开发区东风家园、污水厂DN200 给水管道工程	2,000,000.00	1,600,000.00	400,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
南部新城红嘴子回迁房二次供水工程	108,458.75	14,191.75	94,267.00	108,458.75	5,845.88	102,612.87
一汽日新家园工程	800,000.00	85,000.00	715,000.00	800,000.00	30,000.00	770,000.00
红旗嘉园给水工程	3,799,515.20	414,903.04	3,384,612.16	3,799,515.20	149,951.52	3,649,563.68
和悦家园给水工程	2,500,000.00	125,000.00	2,375,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
四季青市场给水工程	83,507.60	4,175.38	79,332.22	800,000.00		800,000.00
台北阳小区二期	2,500,000.00	125,000.00	2,375,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
西湖花园工程	2,000,000.00		2,000,000.00			
水管线设备设施维修改造项目	1,326,548.30		1,326,548.30			
高新长德区丙一街（丙三十二路-丙三十五路）DN400 给水管道工程	3,832,015.00	766,403.00	3,065,612.00	3,832,015.00	668,848.85	3,163,166.15
长春华业玫瑰谷一期A区室外管网工程	189,758.65	189,758.65		1,735,693.65	1,735,693.65	

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
长春现代农业产业建设有限公司北海路 DN400、DN900 给水管道工程	38.00	7.60	30.40	38.00	3.80	34.20
长春经开规划建筑设计有限公司工业园区 dn225mm 给水管道工程	168,344.34	16,834.43	151,509.91	217,458.00	8,417.22	209,040.78
吉林市新城大桥引松入长管线排迁工程	1,845.00	1,845.00	0.00	1,845.00	1,845.00	
二次供水改造工程	11,133,060.53	30,934.20	11,102,126.33	2,511,962.45		2,511,962.45
长春净月高新技术产业开发区建设工程管理中心工程	465,941.00	37,684.40	428,256.60	665,941.00	9,594.10	656,346.90
长春经开开发建设集团有限公司工程	98,946.26	9,292.62	89,653.64	127,720.40	4,364.51	123,355.89
吉林市红旗路道路排水工程	270,135.00	54,027.00	216,108.00	270,135.00	27,013.50	243,121.50
长春国际会展中心 DN225 给水管道工程	59,001.00	4,547.07	54,453.93	59,001.00	1,804.90	57,196.10
花园小学 dn110 给水管道工程	70,698.65	14,139.73	56,558.92	91,505.00	9,150.50	82,354.50
威海小学 dn110 给水管道工程	34,675.58	3,467.56	31,208.02	45,035.00	1,733.78	43,301.22
经开北海小学（新建综合楼、食堂）dn110mm 给水管道工程	74,603.42	7,460.34	67,143.08	96,854.00	3,730.17	93,123.83
长春经开国资控股集团有限公司工程	555,755.87	74,002.63	481,753.24	663,408.20	26,002.97	637,405.23
长春经济技术开发区建设工程管理中心工程	1,792,068.69	26,196.59	1,765,872.10	2,347,663.47	13,098.30	2,334,565.17
长春市第二十一中 DN150 给水管道工程	23,912.52	1,195.63	22,716.89			
农民回迁房给水管道及配套供水设施工程施工	31,265.70	3,126.57	28,139.13			
数字新区雪亮工程项目	4,650,000.00		4,650,000.00			
夹馅项目-长春市住房保障和房屋管理局	542,228,233.32		542,228,233.32	581,820,000.00		581,820,000.00
长春市旧城改造 PPP 项目（客户：长春市城市管理委员会办公室）	1,382,021,977.85		1,382,021,977.85	1,355,398,587.87		1,355,398,587.87
工程项目质保金	1,707,943.81		1,707,943.81			
已完工未结算款项	64,674,417.60		64,674,417.60			
恒泰郡城业主	309,960.00		309,960.00			
吉林省中润钢结构科技有限公司	83,200.00		83,200.00			
基隆家园业主	4,801.00		4,801.00			
长春润德建设项目管理有限公司	2,750.30		2,750.30			

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
长春吉润净月医院建设项目	14,981,481.00		14,981,481.00			
长春经济技术开发区乙五街公租房项目	5,034,190.65		5,034,190.65			
吉林大学白求恩第一医院净月分院建设项目	2,751,992.00		2,751,992.00			
长春市公安局警务技能训练基地建设项目	1,245,515.60		1,245,515.60			
租赁住房建设用地围挡封闭工程	825,461.00		825,461.00			
快速路北地块（台北阳光新区）项目土石方工程	800,675.90		800,675.90			
宽城区丙八十六路（北凯旋路-丙八十八路）二标段：14 路公交停车场异地安置项目工程	173,925.68		173,925.68			
长春市政务服务中心室外工程施工	318.65		318.65			
磐谷路、硅谷西街 DN400mm 给水管道改线工程				500,000.00		500,000.00
长春经济技术开发区供热集团（海口小区换热站）DN100 给水管道工程				110,000.00		110,000.00
长春市二道区现代物流中心农民回迁房给水管道及配套供水设施工程施工				31,265.70		31,265.70
合计	2,056,838,065.27	4,765,549.45	2,052,072,515.82	1,970,107,943.37	10,770,939.33	1,959,337,004.04

## 2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
高新长德区丙一街（丙三十二路-丙三十五路）DN400 给水管道工程	668,848.85	97,554.15			766,403.00	
长春华业玫瑰谷一期 A 区室外管网工程	1,735,693.65	-1,545,935.00			189,758.65	
长春现代农业产业建设有限公司北海路给水管道工程	3.80	3.80			7.60	
长春经开规划建筑设计有限公司工业园区 dn225mm 给水管道工程	8,417.22	8,417.21			16,834.43	
吉林市新城大桥引松入长管线排迁工程	1,845.00				1,845.00	
二次供水改造工程		30,934.20			30,934.20	

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
长春净月高新技术产业开发区建设工程管理中心工程	9,594.10	28,090.30			37,684.40	
长春经开开发建设集团有限公司工程	4,364.51	4,928.11			9,292.62	
吉林市红旗路道路排水工程	27,013.50	27,013.50			54,027.00	
长春国际会展中心 DN225 给水管道工程	1,804.90	2,742.17			4,547.07	
花园小学 dn110 给水管道工程	9,150.50	4,989.23			14,139.73	
威海小学 dn110 给水管道工程	1,733.78	1,733.78			3,467.56	
经开北海小学（新建综合楼、食堂）dn110mm 给水管道工程	3,730.17	3,730.17			7,460.34	
长春经开国资控股集团有限公司工程	26,002.97	47,999.66			74,002.63	
长春经济技术开发区建设工程管理中心工程	13,098.30	13,098.29			26,196.59	
长春市第二十一中 DN150 给水管道工程		1,195.63			1,195.63	
农民回迁房给水管道及配套供水设施工程施工		3,126.57			3,126.57	
长春二次供水工程	7,073,840.68	-321,415.82		5,596,068.60	1,156,356.26	工程决算财务审计核减
长春汽车经济技术开发区东风家园、污水厂 DN200 给水管道工程	1,000,000.00	600,000.00			1,600,000.00	
南部新城红嘴子回迁房二次供水工程	5,845.88	8,345.87			14,191.75	
一汽日新家园工程	30,000.00	55,000.00			85,000.00	
红旗嘉园给水工程	149,951.52	264,951.52			414,903.04	
和悦家园给水工程		125,000.00			125,000.00	
四季青市场给水工程		4,175.38			4,175.38	
台北阳小区二期		125,000.00			125,000.00	
合计	10,770,939.33	-409,321.28		5,596,068.60	4,765,549.45	—

### 注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他单位存款	10,513,117.27	10,240,277.01
预交费用		74,381.15
预付房租物业费		
预付销售场地租金		19,380.65
税费重分类	1,863,810,432.84	1,870,281,110.20
委托贷款	2,091,065,500.00	1,605,579,550.00
合计	3,965,389,050.11	3,486,194,699.01

## 注释10.发放贷款和垫款

### 1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
(1) 个人贷款和垫款：	21,260,000.00	18,870,000.00
—信用卡		
—住房抵押	6,200,000.00	3,450,000.00
—其他	15,060,000.00	15,420,000.00
(2) 企业贷款和垫款：	380,750,000.00	460,270,000.00
—贷款	380,750,000.00	460,270,000.00
—贴现		
—其他		
(3) 贷款和垫款总额	402,010,000.00	479,140,000.00
减：贷款损失准备	117,890,000.00	86,175,800.00
其中：单项计提数		
组合计提数	117,890,000.00	86,175,800.00
(4) 贷款和垫款账面价值	284,120,000.00	392,964,200.00

### 2. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
东北地区	402,010,000.00	100.00	479,140,000.00	100.00
贷款和垫款总额	402,010,000.00	100.00	479,140,000.00	100.00
减：贷款损失准备	117,890,000.00	29.33	86,175,800.00	17.99
其中：单项计提数				
组合计提数	117,890,000.00	29.33	86,175,800.00	17.99
贷款和垫款账面价值	284,120,000.00	70.67	392,964,200.00	82.01

### 3. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款		
保证贷款	55,390,000.00	39,140,000.00
附担保物贷款	346,620,000.00	440,000,000.00
其中：抵押贷款	317,470,000.00	271,000,000.00
质押贷款	29,150,000.00	169,000,000.00
贷款和垫款总额	402,010,000.00	479,140,000.00
减：贷款损失准备	117,890,000.00	86,175,800.00
其中：单项计提数		
组合计提数	117,890,000.00	86,175,800.00
贷款和垫款账面价值	284,120,000.00	392,964,200.00

#### 4. 贷款损失准备情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		86,175,800.00		64,797,190.20
本期计提		31,714,200.00		26,709,068.71
本期转出				
本期核销				5,330,458.91
本期转回				
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
期末余额		117,890,000.00		86,175,800.00

#### 注释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
野村证券新加坡有限公司	464,849,059.43		464,849,059.43	696,718,959.13		696,718,959.13
光银国际资本有限公司	381,155,091.38		381,155,091.38	928,139,966.95		928,139,966.95
招银国际证券有限公司	71,614,071.40		71,614,071.40	59,406,450.72		59,406,450.72
华夏基金（香港）有限公司	31,878,632.80		31,878,632.80			
融通国际资产管理有限公司	3,187,863.28		3,187,863.28			
城市道路改造工程				536,822,142.38		536,822,142.38
排水公司				220,014,973.09		220,014,973.09
长春市供水与环境工程				316,000,000.00		316,000,000.00
长春市中环房地产开发有限责任公司				2,114,476.36		2,114,476.36
长春市政府建设项目				123,891,855.13		123,891,855.13
建委项目				87,117,200.00		87,117,200.00
热电一厂				10,000,000.00		10,000,000.00
吉林省鑫祥有限责任公司				7,975,500.00		7,975,500.00
长春房地产开发集团				39,000,000.00		39,000,000.00
蘑菇沟垃圾场				29,804,209.43		29,804,209.43
长春市铁北热电联产供热工程建设处				12,968,447.80		12,968,447.80

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
小计	952,684,718.29		952,684,718.29	3,069,974,180.99		3,069,974,180.99
减：一年内到期的 债权投资						
合计	952,684,718.29		952,684,718.29	3,069,974,180.99		3,069,974,180.99

## 注释12.其他债权投资

### 1. 其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
野村证券新加坡有限公司	33,158,856.12	352,744,351.11
光银国际资本有限公司	992,437,152.61	811,436,214.71
合计	1,025,596,008.73	1,164,180,565.82

## 注释13.长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折 现率区 间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,266,805,914.33	96,244,246.30	2,170,561,668.03	1,739,958,554.24	93,431,176.97	1,646,527,377.27	
其中：未实现融资 收益	501,452,560.56		501,452,560.56	580,410,909.26		580,410,909.26	
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	3,624,019,248.14		3,624,019,248.14	3,714,439,211.56		3,714,439,211.56	
合计	5,890,825,162.47	96,244,246.30	5,794,580,916.17	5,454,397,765.80	93,431,176.97	5,360,966,588.83	

## 注释14.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
对子公司投资				
对合营企业投资	52,744,815.86	28,231,574.61	9,353,271.16	71,623,119.31
对联营企业投资	2,870,651,195.23	455,716,442.65	67,982,711.08	3,258,384,926.80
小计	2,923,396,011.09	483,948,017.26	77,335,982.24	3,330,008,046.11
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,923,396,011.09	483,948,017.26	77,335,982.24	3,330,008,046.11

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	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		
合计	2,800,358,640.00	2,923,396,011.09	449,869,576.42	5,081,800.00	-54,078,867.25	-1,744,637.76	660,477.58			16,987,286.03	3,330,008,046.11	
一. 合营企业	87,500,000.00	52,744,815.86	28,122,522.60		-9,244,219.15						71,623,119.31	
吉林中油长发能源发展有限公司	40,000,000.00	36,293,007.59			-4,663,943.40						31,629,064.19	
长春城开清泉湖文旅发展有限公司	22,500,000.00	16,451,808.27	3,122,522.60		-4,689,327.76						14,885,003.11	
长春市长发昌茂置业有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00		109,052.01						25,109,052.01	
二. 联营企业	2,712,858,640.00	2,870,651,195.23	421,747,053.82	5,081,800.00	-44,834,648.10	-1,744,637.76	660,477.58			16,987,286.03	3,258,384,926.80	
中建科技长春有限公司	75,000,000.00	77,913,928.50			457,768.29						78,371,696.79	
吉林亚泰润德建设有限公司	24,500,000.00	23,113,155.24			2,002,425.85						25,115,581.09	
吉林省中润钢结构科技有限公司	58,830,000.00	46,486,237.96			-14,329,485.01						32,156,752.95	
长春万润装配式建材有限公司	400,000.00		1,872,198.11	1,600,000.00						-272,198.11		
长春润德建设项目管理有限公司	278,393,400.00	266,862,600.00	13,912,600.00	2,381,800.00							278,393,400.00	
长春海润融城房地产开发有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00		363,806.13						25,363,806.13	
吉林省津安建设集团有限公司	37,447,240.00	29,555,591.85			-22,821,844.26						6,733,747.59	
吉林省力新房地产开发有限公司	14,700,000.00				19,027,894.82						19,027,894.82	

被投资单位	投资成本	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			
吉林省长发中汇投资有限公司	190,000,000.00	107,366.20	189,810,000.00		-3,109,807.26							186,807,558.94	
长春市长发万泽房地产开发有限公司	167,000,000.00		167,000,000.00		-1,976,664.33							165,023,335.67	
吉林省凯程建筑工程有限公司	19,938,000.00				-2,293,251.14					20,636,167.38		18,342,916.24	
长春市长发养老服务有限公司	8,000,000.00	3,490,809.21			-1,029,947.33							2,460,861.88	
长春市长发养老综合项目管理有限公司	15,000,000.00	9,686,682.91			-1,557,877.31							8,128,805.60	
吉林省长发海昂安全技术服务有限公司	2,050,000.00		2,050,000.00	1,100,000.00						-950,000.00		0.00	
吉林省金融控股集团股份有限公司	500,000,000.00	1,190,700,980.68			1,952,687.12	-1,744,637.76	660,477.58					1,191,569,507.62	
长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	500,000.00	1,759,933.84			-25,101.89							1,734,831.95	
长春建发城市建设投资有限公司	120,000,000.00	120,007,256.21			-14.35							120,007,241.86	
长春建和城市建设投资有限公司	120,000,000.00	120,011,484.69			-7.67							120,011,477.02	
长春建通城市建设投资有限公司	120,000,000.00	120,009,060.46			37.40							120,009,097.86	
长春建仁城市建设投资有限公司	120,000,000.00	120,010,526.26			-9.02							120,010,517.24	
长春兴城城建投资控股有限公司	180,000,000.00	180,010,474.57			-3.20							180,010,471.37	

被投资单位	投资成本	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		
长春旺达城市发展建设投资有限公司	180,000,000.00	180,013,665.35			-1.46						180,013,663.89	
长春汇发城建投资有限公司	180,000,000.00	180,531,594.95			-149.88						180,531,445.07	
吉林省昂诚担保有限公司	110,000,000.00	69,226,444.59			-24,056,141.37						45,170,303.22	
长春新城投资开发股份有限公司	101,500,000.00	98,020,154.89			-128,180.96						97,891,973.93	
长春海鹰城开实业发展有限公司	24,500,000.00	29,122,273.83			3,173,928.37						32,296,202.20	
吉林省城达经贸有限责任公司	2,000,000.00	1,880,041.94			19,458.57						1,899,500.51	
吉林省恒润建筑工程有限公司	21,100,000.00		17,100,000.00		28,369.30					-603,075.53	16,525,293.77	
吉林长发文化传媒有限公司	2,800,000.00	2,130,931.10			-265,327.53						1,865,603.57	
吉林省长发航空产业有限公司	4,000,000.00		783,883.46		189,602.19					-233,220.46	740,265.19	
长春市华晟市政建设有限公司	10,200,000.00		4,218,372.25		-456,812.17					-1,590,387.25	2,171,172.83	

## 注释15.其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具情况

项目	期末余额	期初余额
吉林省幸福城市发展基金管理中心（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
长春智能装备产业基金	17,057,178.01	17,142,136.00
吉林金钢钢铁股份有限公司	2,359,072.03	2,359,072.03
吉林银行股份有限公司	773,487,250.66	705,000,000.00
东北亚铁港集团	4,503,190.68	4,503,190.68
长春智能装备创业投资基金合伙企业	12,792,889.71	12,856,608.00
中均资产管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
大唐长春第二热电有限责任公司	9,679,400.00	10,679,400.00
吉林省交通投资集团有限公司	458,000,000.00	458,000,000.00
长春市中环房地产开发有限公司	150,000.00	150,000.00
吉林经济合作开发投资公司	5,000,000.00	5,000,000.00
长春城开基础设施建设有限责任公司	11,480,000.00	11,480,000.00
长春市轨道交通集团有限公司	3,938,733,162.10	1,539,245,538.00
吉林亚泰（集团）股份有限公司	356,599,538.75	340,141,098.50
吉林环城农村商业银行股份有限公司	186,379,448.26	198,000,000.00
长春长港燃气有限公司	163,705,420.04	273,364,000.00
长春城投建设投资（集团）有限公司	34,148,447,651.52	35,663,210,022.23
长春市政发投资合伙企业（有限合伙）	132,807,475.09	50,148,847.00
吉林东北亚创新金融资产交易中心有限公司	3,116,942.56	4,000,000.00
合计	40,231,298,619.41	39,302,279,912.44

### 2. 期末重要的其他权益工具情况表

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
长春市轨道交通集团有限公司		2,399,487,624.10			准则规定	
吉林亚泰（集团）股份有限公司			98,750,641.50		准则规定	
吉林环城农村商业银行股份有限公司			11,620,551.74		准则规定	
长春长港燃气有限公司			109,658,579.96		准则规定	

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
长春城投建设投资（集团）有限公司			1,514,762,370.71		准则规定	
长春市政发投资合伙企业（有限合伙）			13,169,578.19		准则规定	
吉林东北亚创新金融资产交易中心有限公司			883,057.44		准则规定	
吉林银行股份有限公司		68,487,250.66			准则规定	
合计		2,467,974,874.76	1,748,844,779.54			

## 注释16.投资性房地产

### 1. 以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	7,600,938,651.17	315,682,624.09	288,290,650.39				8,204,911,925.65
1. 房屋、建筑物	7,600,938,651.17	315,682,624.09	288,290,650.39				8,204,911,925.65
2. 土地使用权							
二、公允价值变动合计	54,388,075.66			50,893,878.08			105,281,953.74
1. 房屋、建筑物	54,388,075.66			50,893,878.08			105,281,953.74
2. 土地使用权							
三、账面价值合计	7,655,326,726.83	315,682,624.09	288,290,650.39	50,893,878.08			8,310,193,879.39
1. 房屋、建筑物	7,655,326,726.83	315,682,624.09	288,290,650.39	50,893,878.08			8,310,193,879.39
2. 土地使用权							

## 注释17.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,057,122,528.99	38,148,724,638.95
固定资产清理		2,309.22
合计	44,057,122,528.99	38,148,726,948.17

### 1. 固定资产情况

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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	45,198,524,548.20	6,696,385,499.78	-145,322,460.12	52,040,232,508.10
其中：房屋、建筑物	2,239,153,290.06	2,512,103,974.23		4,751,257,264.29
机器设备	2,190,398,776.03	625,245,073.15	3,178,035.49	2,812,465,813.69
电子设备	29,175,732.43	4,227,551.33	602,436.13	32,800,847.63
运输工具	87,092,859.86	21,567,538.87	32,314,397.05	76,346,001.68
办公设备	38,865,052.45	10,078,159.67	350,094.19	48,593,117.93
路桥资产	8,417,727,417.81	3,184,713,138.39		11,602,440,556.20
地下管网设施	32,035,272,165.82	173,920,380.51	-182,037,550.36	32,391,230,096.69
其他	160,839,253.74	164,529,683.63	270,127.38	325,098,809.99
二、累计折旧合计	7,038,589,435.72	759,862,605.41	12,368,480.91	7,786,083,560.22
其中：房屋、建筑物	1,056,181,966.44	25,650,425.16		1,081,832,391.60
机器设备	724,231,802.24	112,085,197.71	1,841,949.93	834,475,050.02
电子设备	13,468,858.30	2,610,762.13	448,154.04	15,631,466.39
运输工具	58,396,819.74	3,951,566.17	27,482,908.08	34,865,477.83
办公设备	23,062,819.98	3,440,644.25	294,626.97	26,208,837.26
路桥资产				
地下管网设施	5,139,496,217.28	592,785,629.72	-17,869,012.37	5,750,150,859.37
其他	23,750,951.74	19,338,380.27	169,854.26	42,919,477.75
三、账面净值合计	38,159,935,112.48	—	—	44,254,148,947.88
其中：房屋、建筑物	1,182,971,323.62	—	—	3,669,424,872.69
机器设备	1,466,166,973.79	—	—	1,977,990,763.67
电子设备	15,706,874.13	—	—	17,169,381.24
运输工具	28,696,040.12	—	—	41,480,523.85
办公设备	15,802,232.47	—	—	22,384,280.67
路桥资产	8,417,727,417.81	—	—	11,602,440,556.20
地下管网设施	26,895,775,948.54	—	—	26,641,079,237.32
其他	137,088,302.00	—	—	282,179,332.24
四、减值准备合计	11,210,473.53	185,815,945.36		197,026,418.89
其中：房屋、建筑物		18,717,301.32		18,717,301.32
机器设备	10,967,777.73	61,427,576.64		72,395,354.37
电子设备				
运输工具	184,368.45			184,368.45
办公设备	58,327.35			58,327.35
路桥资产				
地下管网设施		88,923,300.36		88,923,300.36
其他		16,747,767.04		16,747,767.04
五、账面价值合计	38,148,724,638.95	—	—	44,057,122,528.99

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	1,182,971,323.62	—	—	3,650,707,571.37
机器设备	1,455,199,196.06	—	—	1,905,595,409.30
电子设备	15,706,874.13	—	—	17,169,381.24
运输工具	28,511,671.67	—	—	41,296,155.40
办公设备	15,743,905.12	—	—	22,325,953.32
路桥资产	8,417,727,417.81	—	—	11,602,440,556.20
地下管网设施	26,895,775,948.54	—	—	26,552,155,936.96
其他	137,088,302.00	—	—	265,431,565.20

## 2. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
电子设备		2,309.22	无法使用
合计		2,309.22	

## 注释18.在建工程

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	22,079,825,547.88		22,079,825,547.88	15,190,985,781.78		15,190,985,781.78
合计	22,079,825,547.88		22,079,825,547.88	15,190,985,781.78		15,190,985,781.78

## 1. 在建工程明细情况

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
串湖污水干线工程	2,896,064.52		2,896,064.52	2,896,064.52		2,896,064.52
长春公园	506,258.00		506,258.00	506,258.00		506,258.00
快速路通信管道	6,628,799.86		6,628,799.86	6,628,799.86		6,628,799.86
串湖水系综合治理	2,138,435.69		2,138,435.69	2,138,435.69		2,138,435.69
建筑安装工程投资支出	73,074,395.29		73,074,395.29	73,074,395.29		73,074,395.29
待摊投资支出	8,672,260.77		8,672,260.77	8,672,260.77		8,672,260.77
长春国家区域创新中心创新产业园一期	1,373,437,197.09		1,373,437,197.09			
长春市规划展览馆、博物馆及美术馆工程				963,688,147.08		963,688,147.08
一汽大众物流专用通道工程				514,306,761.13		514,306,761.13
市政路网工程	43,213,165.21		43,213,165.21	43,213,165.21		43,213,165.21

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
长春市岳阳街电力高层装修项目	3,430,004.51		3,430,004.51	3,311,901.68		3,311,901.68
国网吉林经研院消防水池项目	761,341.46		761,341.46	756,098.63		756,098.63
红旗小镇红旗创新大厦装饰装修项目	253,478,890.90		253,478,890.90	172,342,737.71		172,342,737.71
军安小区	12,247,876.51		12,247,876.51	174,981.14		174,981.14
吉林大学第一医院净月分院项目	415,991,134.56		415,991,134.56	410,107,106.11		410,107,106.11
其他	380,854.00		380,854.00	380,854.00		380,854.00
修缮工程				1,485,589.82		1,485,589.82
智能制造产业项目工程	4,704,864,925.34		4,704,864,925.34	2,402,119,587.35		2,402,119,587.35
电力建设工程	205,460.41		205,460.41			
东北亚大数据产业园	301,615.91		301,615.91	301,615.91		301,615.91
数字新区一期项目	75,732,715.73		75,732,715.73	93,678,180.29		93,678,180.29
智慧莲花山项目				68,289.67		68,289.67
5G 数字影视基地基础设施项目				5,781,413.37		5,781,413.37
绿色智慧社区				179,245.30		179,245.30
长春市公共视频智能监控与信息服务基础设施项目	225,736.03		225,736.03	186,132.07		186,132.07
长春市城市数字大脑	81,541,221.12		81,541,221.12	366,193.29		366,193.29
北郊污水供水系统改造工程	2,840,519.25		2,840,519.25			
2020 年北郊细格栅大修	777,327.33		777,327.33			
2020 年排水公司紫外线消杀设备采购及更换项目	1,596,290.38		1,596,290.38			
2020 年排水公司泵类采购安装项目	1,989,516.53		1,989,516.53			
构筑物修缮项目	1,110,561.91		1,110,561.91			
西部脱水机采购项目	1,284,240.00		1,284,240.00			
排水公司电气自控项目	1,766,322.40		1,766,322.40			
临时建筑	2,342,069.60		2,342,069.60			
省军区家属区二次供水设施改造工程	7,999,375.68		7,999,375.68			
西郊污水厂				380,300,145.98		380,300,145.98
双阳污水厂				75,086,381.05		75,086,381.05
轨道客车泵站工程	28,000,000.00		28,000,000.00	28,000,000.00		28,000,000.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
温德河管线水毁恢复工程	26,910,433.40		26,910,433.40	26,910,433.40		26,910,433.40
长春市自来水公司2019年地下管网改造工程施工招标二标段				25,353,798.00		25,353,798.00
石头口门取水泵站水毁工程	19,848,405.00		19,848,405.00	19,848,405.00		19,848,405.00
给水公司 DN600 给水管道工程	16,720,616.00		16,720,616.00	16,720,616.00		16,720,616.00
长春装备制造产业开发区市政供水设施配套工程	73,079,009.61		73,079,009.61	30,297,937.00		30,297,937.00
其他在建工程	278,022,969.68		278,022,969.68	273,448,573.58	-	273,448,573.58
长春市老旧市政管网改造施工工程	69,488,401.35		69,488,401.35			
省军区第三干休所南侧规划路道路工程				727,387.60		727,387.60
南湖大路北街道路排水工程				12,591,183.04		12,591,183.04
一匡街跨伊通河桥工程				73,612,488.00		73,612,488.00
一匡街连接段道路工程				3,638,096.32		3,638,096.32
昆明街道路工程（清真寺西胡同-东九条）				10,630,954.62		10,630,954.62
山水湾公园	24,224,238.81		24,224,238.81	16,720,783.81		16,720,783.81
开运街南延长线工程	291,205,621.46		291,205,621.46	282,680,167.00		282,680,167.00
公平路建设工程	50,168,171.00		50,168,171.00	50,168,171.00		50,168,171.00
长春市如意溪安全教育体验公园	528,828.80		528,828.80	370,828.80		370,828.80
2015 年城市停车场项目	468,000.00		468,000.00	468,000.00		468,000.00
工程管理费用	4,471,781.36		4,471,781.36	3,946,529.45		3,946,529.45
飞跃路污水主管截流工程				1,362,564.78		1,362,564.78
西部新城景阳北路道路工程				14,705,816.08		14,705,816.08
西部新城污水主管工程				36,577,394.12		36,577,394.12
南阳路道路工程（洛阳街-正阳广场）	76,768,559.54		76,768,559.54	76,768,559.54		76,768,559.54
老年大学周边配套路工程	65,700.00		65,700.00	65,700.00		65,700.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

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
宽城区丙二十一路 （宽城区法院办公楼 北侧规划路）				59,000.00		59,000.00
宽城区规划二路 （三合屯棚改项目）				29,111.00		29,111.00
宽城区柳江路（三 合屯棚改项目）				53,713.00		53,713.00
西部新城丁三十三 路				29,831,312.71		29,831,312.71
西部新城丁三十一 路				8,405,383.30		8,405,383.30
西部新城丁三十路				12,266,559.87		12,266,559.87
乙十路（南三环— 102国道）				42,747.00		42,747.00
丙一路（人民大街— 乙十路）				12,962.00		12,962.00
丙十六路（南三环— 102国道）	532,457.32		532,457.32	532,457.32		532,457.32
丙四十七路（南湖 中街—甲三路）				25,184.00		25,184.00
丙四十九路（丙七 十四路—人民大街）				388,858.00		388,858.00
丙五十四路（芳草 街—丙六十七路）				921,872.73		921,872.73
丙六十六路（乙三 路—乙六路）	17,522.00		17,522.00	17,522.00		17,522.00
丙六十八路（乙七 路—乙三路）	39,989.00		39,989.00	39,989.00		39,989.00
丙七十里（甲二路— 乙三路）	41,313.00		41,313.00	41,313.00		41,313.00
甲一路（芳草街—前 进大街）				3,161,820.60		3,161,820.60
乙七路（丙七十五 路—乙五路）	50,952.00		50,952.00	50,952.00		50,952.00
丙三十五路（102国 道—乙四路）				35,791.00		35,791.00
丙七十五路（乙七 路—乙三路）				14,042.00		14,042.00
丙七十六路（乙七 路—丙五十路）	4,614,067.00		4,614,067.00	4,614,067.00		4,614,067.00
乙二路（人民大街— 乙十路）				99,308.00		99,308.00
丙六十五路（乙三 路—丙五十二路）				21,587.00		21,587.00
锦湖大路				35,420,688.24		35,420,688.24
乙三路（超胜大街— 芳草街）				15,642,247.25		15,642,247.25
丙二十路（南三环— 丙十路）	25,994.00		25,994.00	25,994.00		25,994.00

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
南部新城二线污水工程				16,860,844.00		16,860,844.00
甲二路（前进大街—丙七十六路）				37,076,647.40		37,076,647.40
丙十四路（南三环—河堤路）				43,927.60		43,927.60
乙四路（102 国道—锦湖大路）				6,233,556.20		6,233,556.20
丙四十七路（芳草街—丙六十四路）				3,973,751.00		3,973,751.00
丙一百二十二路（南三环—丙一百零七路）				15,876.20		15,876.20
丙六十四路（丙四十七路—丙五十二路）				5,472,586.00		5,472,586.00
乙十一路（乙十路—河堤西路）				26,551.00		26,551.00
丙五十二路（芳草街—南湖中街）				3,377,980.85		3,377,980.85
乙三路（丙七十六路—丙八十路）				33,293.00		33,293.00
乙三路跨河桥				11,095.00		11,095.00
甲二路（彩织街—临河街）				8,585,703.00		8,585,703.00
芳草街（乙三路—锦湖大路）				11,212,004.40		11,212,004.40
人民大街雨水改线（乙二路—丙 122 路）				16,076.00		16,076.00
显达路（前进大街—芳草街）				1,230,015.00		1,230,015.00
丙一百零七路（四环路—乙十路）				14,549.00		14,549.00
南湖中街（汽车改装厂、桩号 0+466-0+879）	37,513,148.52		37,513,148.52	37,503,786.52		37,503,786.52
乙五路（甲二路—102 国道）	44,020,904.20		44,020,904.20	34,985,373.20		34,985,373.20
丙九路（幸福街—乙一路）	46,208.00		46,208.00	46,208.00		46,208.00
丙六十二路（丙六十路—丙五十路）				2,747,550.00		2,747,550.00
丙六十三路（芳草街—丙五十一路）				6,436.60		6,436.60
丙五十一路（前进大街—丙六十三）				9,802,062.40		9,802,062.40
丙六十三路（乙三路—丙五十一路）				4,702,277.96		4,702,277.96
丙五十路（前进大街—丙六十三路）				10,429,571.96		10,429,571.96

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
丙六十五路（丙五十二—甲一路）				13,215,335.85		13,215,335.85
丙五十五路（芳草街—前进大街）				7,769,608.55		7,769,608.55
景阳大路延长线	100,122.00		100,122.00	100,122.00		100,122.00
北凯旋路下穿华能电厂铁路专用线框构桥工程	97,000.00		97,000.00	97,000.00		97,000.00
西部新城双丰西路（含桥）道路排水工程				158,700.00		158,700.00
南部新城建设工程丙五十一路（丙六十七路—南湖中街）				17,000.00		17,000.00
青龙路打通工程（青州路-西环城）				36,380.00		36,380.00
三环路拓宽改造工程（长北铁路立交桥—吉林大路）	260,300.00		260,300.00	260,300.00		260,300.00
乙二路（乙四路—南湖中街）	18,000.00		18,000.00	18,000.00		18,000.00
宽城区规划一路道路排水工程（万达广场北侧）	1,976.00		1,976.00	1,976.00		1,976.00
长春市南湖新村中街打通	7,330.50		7,330.50	7,330.51		7,330.51
长吉游客服务中心项目	16,618,989.10		16,618,989.10	16,168,707.18		16,168,707.18
长春龙嘉机场游客服务中心项目				954,001.52		954,001.52
航空展会项目	22,718,131.04		22,718,131.04			
北京大街西地块历史文化街区修缮项目	7,945,246.28		7,945,246.28			
长春拖拉机厂历史文化街区修缮项目	6,853,580.46		6,853,580.46			
长春拖拉机厂工业遗址改造项目新建项目	4,285,881.68		4,285,881.68			
北京大街西旧城改造项目	614,155,074.06		614,155,074.06			
人民大街北段历史文化街区项目	1,315,056.61		1,315,056.61			
新民胡同历史文化街区项目	1,854,759.44		1,854,759.44			
智慧城市产业基地	59,295,794.71		59,295,794.71			
2015 年长春市保障房、棚改房配套基础设施建设项目之一	70,833,912.90		70,833,912.90	52,091,704.26		52,091,704.26

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
2016 年宽城区棚户区改造基础配套工程	2,005,861.32		2,005,861.32	2,005,861.32		2,005,861.32
2016 年长春市二道区道路工程之一	146,543,869.77		146,543,869.77	104,343,922.53		104,343,922.53
2017 年宽城区基础设施建设工程之一	214,737.93		214,737.93	19,747,123.62		19,747,123.62
2020 年长春市棚户区改造配套基础设施项目	12,431,776.20		12,431,776.20	2,036,739.16		2,036,739.16
安庆路道路暗渠改造工程				92,957,900.20		92,957,900.20
朝阳区建设工程-飞跃东路道路工程				4,541,148.15		4,541,148.15
朝阳区建设工程-领秀朝阳一期至二期之间规划路道路排水工程				6,987,114.33		6,987,114.33
朝阳区建设工程-文庭雅苑北侧规划路道路工程	20,134,844.51		20,134,844.51	20,134,844.51		20,134,844.51
串湖污水处理厂西侧规划路道路工程（丁十一路）				44,940,502.88		44,940,502.88
国家反恐办反恐培训基地（吉林基地）排水工程	7,234,314.10		7,234,314.10	515,422.64		515,422.64
河堤东路绕城高速连接段				160,786,702.14		160,786,702.14
湖光路打通工程	37,314,182.76		37,314,182.76	36,876,816.21		36,876,816.21
建业大街延长线工程	236,883,194.43		236,883,194.43	185,227,713.69		185,227,713.69
宽城区丙二十二街道路排水工程	3,997,650.99		3,997,650.99	3,997,650.99		3,997,650.99
宽城区丙十一街道路工程				6,045,000.36		6,045,000.36
宽城区建设工程-铁北一路、丙一百五十二路道路工程	28,178,664.15		28,178,664.15	28,178,664.15		28,178,664.15
南部新城道路网之十	24,984,704.23		24,984,704.23	9,623,930.27		9,623,930.27
南关区建设工程-三义胡同				2,407,478.33		2,407,478.33
南关区建设工程-水厂西侧规划路工程	3,462,464.23		3,462,464.23	3,462,464.23		3,462,464.23
南四环下穿临河街工程				443,427,543.78		443,427,543.78
三环路拓宽改造工程之一	45,592,557.01		45,592,557.01	45,592,557.01		45,592,557.01
台北阳光棚改项目配套道路-规划三	4,915,377.36		4,915,377.36	4,915,377.36		4,915,377.36

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
路、规划五路排水工程						
铁北一路打通工程				8,290,826.47		8,290,826.47
西部新城景阳南路、南阳北路道路工程				8,841,661.19		8,841,661.19
小南街局部拓宽工程排水工程	70,754.72		70,754.72	70,754.72		70,754.72
长春市 2020 年南关区基础设施配套工程	39,635,664.06		39,635,664.06	9,895,653.06		9,895,653.06
长春市朝阳区建设工程之明水路、延安大街平行路道路工程	11,611.24		11,611.24	1,135,487.15		1,135,487.15
长春市四通路、漳州街道路工程				22,048,514.16		22,048,514.16
长春市洋浦一路、机场大道辅道道路工程	7,677,004.22		7,677,004.22	62,485,941.83		62,485,941.83
长春龙嘉国际机场综合交通枢纽一期北区工程				344,061,331.82		344,061,331.82
西部新城站前路网核心区道路工程之一	5,818,947.69		5,818,947.69	363,113.20		363,113.20
西部新城站前路网核心区道路工程之二	1,201,037.63		1,201,037.63	247,452.83		247,452.83
绿园区新三环路道路工程	356,930.09		356,930.09	185,471.70		185,471.70
西部新城丁三十六路、丁三十七路工程	412,240.62		412,240.62	77,075.47		77,075.47
西部新城站前一路道路工程	8,413,385.36		8,413,385.36	167,264.15		167,264.15
空军长春机场新建西近、远距导航台工程	94,339.62		94,339.62			
公平路建设工程（亚泰大街-东岭北街）	9,253,302.28		9,253,302.28			
2020 年绿园区基础设施配套工程之一	3,425,069.60		3,425,069.60			
2020 年绿园区基础设施配套工程之二	1,215,672.37		1,215,672.37			
2020 年二道区基础设施配套工程	14,385,378.29		14,385,378.29			
2021 年二道区基础设施配套工程之一	3,157,627.39		3,157,627.39			
2021 年二道区基础设施配套工程之二	874,450.74		874,450.74			

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
三北工程	892,915.36		892,915.36	792,915.36		792,915.36
土地整理	188,961,465.74		188,961,465.74	188,961,465.74		188,961,465.74
北广场				25,386,451.05		25,386,451.05
标准化街道				85,667,373.16		85,667,373.16
南部路网				201,979,231.17		201,979,231.17
西部路网				203,570,343.46		203,570,343.46
双阳区域				65,002,231.93		65,002,231.93
路网待摊费				33,852,523.01		33,852,523.01
北人民大街				17,616,322.25		17,616,322.25
北郊道路				12,400,263.00		12,400,263.00
04 年路网工程	32,272,402.89		32,272,402.89	32,272,402.89		32,272,402.89
05 年建委	126,730,245.44		126,730,245.44	126,617,253.57		126,617,253.57
兴业水库清淤工程	199,812.00		199,812.00	199,812.00		199,812.00
兴业农场渡假中心道路	1,039,399.00		1,039,399.00	1,039,399.00		1,039,399.00
06 年建委	697,429,554.46		697,429,554.46	421,479,450.65		421,479,450.65
07 年道路工程	104,549,467.61		104,549,467.61	103,398,471.29		103,398,471.29
02 年工程	152,159,760.09		152,159,760.09	152,159,760.09		152,159,760.09
雁鸣湖	30,320,578.56		30,320,578.56	30,320,578.56		30,320,578.56
兴业农场	600,993.16		600,993.16	600,993.16		600,993.16
土地储备中心	47,120,924.89		47,120,924.89	47,120,924.89		47,120,924.89
管网工程	2,114,753.00		2,114,753.00	2,114,753.00		2,114,753.00
创城工程	312,725,046.82		312,725,046.82	312,725,046.82		312,725,046.82
2008 年建管工程	1,202,890,879.96		1,202,890,879.96	1,196,190,879.96		1,196,190,879.96
专项工程北郊污水	16,506,490.13		16,506,490.13			
07 年道路与环境	158,251,357.75		158,251,357.75	158,251,357.75		158,251,357.75
南部新城	61,739,699.34		61,739,699.34	61,739,699.34		61,739,699.34
换乘中心	157,512,730.70		157,512,730.70	156,340,423.00		156,340,423.00
交通节点及道路精细化	10,590,777.56		10,590,777.56	10,590,777.56		10,590,777.56
生活垃圾处理蘑菇沟	1,056,000.00		1,056,000.00	1,056,000.00		1,056,000.00
09 年建委工程	1,133,038,587.81		1,133,038,587.81	1,023,038,587.81		1,023,038,587.81
10 年工程	2,797,461,828.26		2,797,461,828.26	575,916,801.51		575,916,801.51
11 年工程	1,374,513,237.70		1,374,513,237.70	267,160,895.70		267,160,895.70
米沙子项目	209,767.69		209,767.69	209,767.69		209,767.69
12 年工程	817,133,304.31		817,133,304.31	11,289,100.00		11,289,100.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

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
吉林大路东延长线项目	11,016,548.00		11,016,548.00	11,016,548.00		11,016,548.00
长春市公交汽车南部线路枢纽站工程	220,310.00		220,310.00	220,310.00		220,310.00
皓月大路项目	1,125,000.00		1,125,000.00	1,125,000.00		1,125,000.00
2014 年建管	280,233,071.94		280,233,071.94	600,000.00		600,000.00
2015 年建管	151,116,210.11		151,116,210.11	5,720,259.00		5,720,259.00
代建工程-长春市伊通河河道内既有污水干管拆除工程	11,716,772.00		11,716,772.00	11,068,360.00		11,068,360.00
代建工程-长春市飞跃路贯通工程公铁立交桥项目	279,558,497.51		279,558,497.51	272,786,811.00		272,786,811.00
2013 年建管	456,533,615.81		456,533,615.81	9,331,982.00		9,331,982.00
飞跃路	101,286,787.76		101,286,787.76	206,721.70		206,721.70
孟家南街	758,980.48		758,980.48	44,104.72		44,104.72
吉林大路延长线（长石公路经开段）	12,270,564.53		12,270,564.53	469,433.02		469,433.02
东新路	259,199.06		259,199.06	259,199.06		259,199.06
世纪大街	14,848,729.11		14,848,729.11	431,999.06		431,999.06
开运街	2,449,696.32		2,449,696.32	65,236.80		65,236.80
规划路	140,382.44		140,382.44	88,209.44		88,209.44
花苑东街	19,595,399.02		19,595,399.02	53,350.00		53,350.00
欧亚卖场东侧规划路	30,578,423.91		30,578,423.91	178,356.60		178,356.60
丙十七路	3,099,662.75		3,099,662.75	176.42		176.42
伊通河两岸新开工干管支线接入和截流工程	93,683,776.32		93,683,776.32	263,018.88		263,018.88
凯丰路	1,646,675.56		1,646,675.56	46,132.08		46,132.08
丙一街	3,831,703.92		3,831,703.92	78,207.55		78,207.55
丙一百五十一路	1,449,989.76		1,449,989.76	12,264.15		12,264.15
丙八十六路（北凯旋路-丙八十八路）	17,879,267.74		17,879,267.74	12,857,728.40		12,857,728.40
乙十三路	8,761,845.96		8,761,845.96	7,397,463.12		7,397,463.12
正阳街西侧辅道	4,510,703.95		4,510,703.95	23,867.92		23,867.92
丙九十六路	11,933,533.24		11,933,533.24	85,188.68		85,188.68
天波路	5,509,342.20		5,509,342.20	1,712,589.85		1,712,589.85
范家店棚改项目	2,963,165.92		2,963,165.92	24,716.98		24,716.98
民丰大街	5,442,851.36		5,442,851.36	10,000.00		10,000.00
华大开发规划路	33,342,895.99		33,342,895.99	3,500.00		3,500.00

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
利国街	16,256,590.56		16,256,590.56	2,701,688.68		2,701,688.68
16年建管	244,194,591.07		244,194,591.07	19,398,860.55		19,398,860.55
铁北一路（含临时便道）	233,018.87		233,018.87	233,018.87		233,018.87
长春保障房、棚改配套基础设施建设工程	20,584,764.11		20,584,764.11	3,431,154.55		3,431,154.55
临河街南延长线	2,402,028.30		2,402,028.30	2,402,028.30		2,402,028.30
凯旋路拓宽工程	758,306.73		758,306.73	170,678.97		170,678.97
丙四十五路（新明街-丙七十五路）	6,459,325.30		6,459,325.30			
伊通河	106,406,062.00		106,406,062.00			
阜丰路	6,580,485.85		6,580,485.85			
一匡街公铁立交桥	8,398,380.00		8,398,380.00			
光复路高架桥及台北大街互通立交	183,656,415.30		183,656,415.30			
火车站地下南北通道	37,152,560.00		37,152,560.00			
园林工程	12,859,630.82		12,859,630.82			
丙一百五十二	117,358.49		117,358.49			
丙八十三	11,924,081.31		11,924,081.31			
丙十四路（四环城路-丙十四街）	19,780,946.30		19,780,946.30			
丙二十二路（丙二十一-路-亚泰大街）	142,176.00		142,176.00			
丙一路	133,018.86		133,018.86			
丙八十路	47,358.49		47,358.49			
丙八十二路	62,924.54		62,924.54			
丙三路	15,800,000.00		15,800,000.00			
丙三街	67,926.36		67,926.36			
丙七十三路（丙四十五路-丙四十九路）应急工程	3,327,212.86		3,327,212.86			
丙四路道路排水工程（乙十路-亚泰大街）	4,154,319.35		4,154,319.35			
两横三纵工程	12,277,466.36		12,277,466.36			
景阳大路	28,253,647.60		28,253,647.60			
二道区道路工程	1,325,705.66		1,325,705.66			
西三环	340,566.04		340,566.04			
富裕河	55,023.00		55,023.00			
一匡街	439,310.60		439,310.60			

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

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
鲢鱼沟	377,468.10		377,468.10			
北十条	83,907,978.44		83,907,978.44	19,693,038.77		19,693,038.77
西湖大路延长线	264,150.94		264,150.94			
宋家明沟（纪家水库-北凯旋路）	418,559.43		418,559.43			
宽城区道路工程	230,000.00		230,000.00			
三环路	25,004,911.40		25,004,911.40			
铁西街	48,018.87		48,018.87			
青林路	1,863,981.00		1,863,981.00			
人民大街	649,765.50		649,765.50			
福祉大路西延长线道路排水（河堤东路-临河街）	422,868.56		422,868.56			
龙嘉机场高速公路	298,868.94		298,868.94			
2014年市政基础设施之二	765,566.04		765,566.04			
新开河大桥	1,417,881.49		1,417,881.49			
前进大街	281,320.75		281,320.75			
天青路	133,490.57		133,490.57			
西部新城双丰西路（含桥）工程	14,437,522.16		14,437,522.16			
临河西街	1,197,114.16		1,197,114.16			
菜市北街	310,630.18		310,630.18			
建工学院开发地块	7,645,463.05		7,645,463.05			
丙十四街（丙十四路-花莲路）	54,924.49		54,924.49			
四环路	9,100.00		9,100.00			
自由大路拓宽工程（临河街-东环城路）	297,700.00		297,700.00			
解放公司物流专用高架桥	1,122,000.00		1,122,000.00			
双丰西路跨工程雷家沟桥梁、飞跃路工程跨兴隆沟桥梁	238,116.04		238,116.04			
宋家明沟清淤护岸应急工程	247,452.83		247,452.83			
长春市雕塑公园维修及改造工程	550,800.00		550,800.00			
站前街（景阳大路-南阳路）	5,169,395.39		5,169,395.39			
串湖污水处理工程				1,020,694,755.42		1,020,694,755.42

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
环水文旅项目景观及基础设施提升改造工程				7,027,970.36		7,027,970.36
停车场、拓展训练场改造区域内苗木移栽、养护工程				943,072.66		943,072.66
巴基垒畜牧工程项目	587,917,079.19		587,917,079.19			
合计	22,079,825,547.88		22,079,825,547.88	15,190,985,781.78		15,190,985,781.78

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末余额
吉林大学第一医院净月分院项目	455,682.16	410,107,106.11	5,884,028.45			415,991,134.56
长春市规划展览馆、博物馆及美术馆工程	147,463.64	963,688,147.08	112,037,305.72	1,075,725,452.80		
一汽大众物流专用通道工程	91,648.41	514,306,761.13	139,853,359.11	654,160,120.24		
市政路网工程	27,655.00	43,213,165.21				43,213,165.21
红旗小镇红旗创新大厦装饰装修项目	32,040.94	172,342,737.71	81,136,153.19			253,478,890.90
军安小区	3,101.17	174,981.14	12,072,895.37			12,247,876.51
长春国家区域创新中心创新产业园一期	880,300.00		1,373,817,913.14			1,373,817,913.14
智能制造产业项目工程	762,767.81	2,398,107,472.27	2,285,386,947.66			4,683,494,419.93
开运街南延长线工程	70,038.09	282,877,697.00	8,606,926.46			291,484,623.46
南阳路道路工程（洛阳街-正阳广场）	14,674.83	76,768,559.54				76,768,559.54
公平路建设工程	6,605.00	50,168,171.00				50,168,171.00
南湖中街（汽车改装厂、桩号 0+466-0+879）	4,274.73	37,503,786.52	9,362.00			37,513,148.52
乙五路（甲二路—102 国道）	36,112.29	34,985,373.20	9,035,531.00			44,020,904.20
10 年工程		575,916,801.51	2,221,545,026.75			2,797,461,828.26
11 年工程		267,160,895.70	1,107,352,342.00			1,374,513,237.70

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期 其他 减少	期末余额
2008 年建管工程		1,196,190,879.96	6,700,000.00			1,202,890,879.96
09 年建委工程		1,023,038,587.81	110,000,000.00			1,133,038,587.81
12 年工程		11,289,100.00	805,844,204.31			817,133,304.31
06 年建委		421,479,450.65	275,950,103.81			697,429,554.46
巴基垒畜牧工程项目	359,598.26		587,917,079.19			587,917,079.19
2013 年建管		9,331,982.00	447,201,633.81			456,533,615.81
串湖污水处理工程	97,000.00	1,020,694,755.42		1,020,694,755.42		
南四环下穿临河街工程		443,427,543.78		443,427,543.78		
合计	2,988,962.33	9,952,773,954.74	9,590,350,811.97	3,194,007,872.24		16,349,116,894.47

续:

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
吉林大学第一医院净月分院项目	9.13	9.13				自有
长春市规划展览馆、博物馆及美术馆工程	66.81	100.00				财政
一汽大众物流专用通道工程	68.72	100.00				财政
市政路网工程	15.63	30.05				财政
红旗小镇红旗创新大厦装饰装修项目	79.11	100.00				自筹
军安小区	39.49	100.00				自有
长春国家区域创新中心创新产业园一期	15.61	65.00				自筹
智能制造产业项目工程	61.40	54.96	163,931,885.72	144,036,955.04	3.83-4.20	自有、借款
开运街南延长线工程	41.62	41.74				财政资金
南阳路道路工程(洛阳街-正阳广场)	52.31	53.03				财政资金
公平路建设工程	75.95	75.95				财政资金
南湖中街(汽车改装厂、桩号 0+466-0+879)	87.76	88.13				财政资金
乙五路(甲二路—102 国道)	12.19	12.19				财政资金
10 年工程						自筹、补贴
11 年工程						自筹、补贴
2008 年建管工程						自筹、补贴
09 年建委工程						自筹、补贴
12 年工程						自筹、补贴

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
06 年建委						自筹、补贴
巴基垒畜牧工程项目	16.66					自筹
2013 年建管						自筹、补贴
串湖污水处理工程	105.38	100.00				财政拨款
南四环下穿临河街工程						自筹、补贴
合计	—	—	163,931,885.72	144,036,955.04	—	—

### 注释19.使用权资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	1,182,093,899.37	12,570,016.00	182,037,550.36	1,012,626,365.01
其中：房屋及建筑物		12,570,016.00		12,570,016.00
机器设备				
管网资产	1,182,093,899.37		182,037,550.36	1,000,056,349.01
二、累计折旧合计：	25,743,967.55	26,153,624.66	17,869,012.37	34,028,579.84
其中：房屋及建筑物		3,059,201.09		3,059,201.09
机器设备				
管网资产	25,743,967.55	23,094,423.57	17,869,012.37	30,969,378.75
三、使用权资产账面净值合计	1,156,349,931.82	—	—	978,597,785.17
其中：房屋及建筑物		—	—	9,510,814.91
机器设备		—	—	
管网资产	1,156,349,931.82	—	—	969,086,970.26
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
管网资产				
五、使用权资产账面价值合计	1,156,349,931.82	—	—	978,597,785.17
其中：房屋及建筑物		—	—	9,510,814.91
机器设备		—	—	
管网资产	1,156,349,931.82	—	—	969,086,970.26

### 注释20.无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	3,461,459,701.36	7,239,723.31	2,322,680,256.48	1,146,019,168.19
其中：房屋使用权	140,773.74			140,773.74
土地使用权	3,444,100,786.29	1,902,658.23	2,322,381,767.50	1,123,621,677.02

财务软件及其他	16,718,141.33	5,337,065.08	298,488.98	21,756,717.43
特许权	500,000.00			500,000.00
二、累计摊销额合计	9,790,205.13	9,117,902.85	1,002,803.53	17,905,304.45
其中：房屋使用权	116,138.58	7,038.72		123,177.30
土地使用权	2,507,764.38	7,153,363.26	899,778.42	8,761,349.22
财务软件及其他	6,666,302.17	1,957,500.87	103,025.11	8,520,777.93
特许权	500,000.00			500,000.00
三、账面价值合计	3,451,669,496.23	—	—	1,128,113,863.74
其中：房屋使用权	24,635.16	—	—	17,596.44
土地使用权	3,441,593,021.91	—	—	1,114,860,327.80
财务软件及其他	10,051,839.16	—	—	13,235,939.50
特许权		—	—	

## 注释21.商誉

### 1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	期初减值准备	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
长春润德建筑材料有限公司	13,488,525.84				13,488,525.84	
合计	13,488,525.84				13,488,525.84	

## 注释22.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
其他	64,640.84		24,800.22		39,840.62	
停车场改造费用	145,328.20		145,328.20			
办公楼电采暖设备	98,398.44		24,599.76		73,798.68	
维修费	6,398,441.85	319,800.49	2,270,845.97		4,447,396.37	
出租办公设备	93,660.86		89,355.94		4,304.92	
防风抑尘网	182,624.69		23,436.60		159,188.09	
征地补偿费	213,638.89		5,709.72		207,929.17	
办公楼装修费	406,675.72	543,029.63	235,146.81		714,558.54	
环水文旅项目景观及基础设施提升改造工程		9,110,247.03	641,960.21		8,468,286.82	
停车场、拓展训练场改造区域内苗木移栽、养护工程		1,491,723.10	49,724.11		1,441,998.99	
信息技术服务费		67,245.28	5,603.76		61,641.52	
消毒房建造费		14,455.45	1,204.62		13,250.83	

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
人才公寓项目装饰装修工程		129,456,048.25	12,945,604.83		116,510,443.42	
博众新城外墙渗漏维修工程		2,149,169.72	429,833.94		1,719,335.78	
北站商业综合楼 F、G 区改造工程		20,628,960.01	2,062,896.00		18,566,064.01	
住房租赁示范项目工程		41,375,600.26	4,137,560.03		37,238,040.23	
永春站改造		3,183,009.00	1,310,650.76		1,872,358.24	
长春市汽开区供水维修服务中心改造工程	1,745,834.40		436,458.60		1,309,375.80	
租地费	222,365.88		37,061.04		185,304.84	
总站砂石料场改造费	3,333,297.20		1,125,309.84		2,207,987.36	
机场游客服务中心装修费		1,101,821.68	61,212.32		1,040,609.36	
双丰停车场改造费	2,711,880.63		81,632.84		2,630,247.79	
景阳大路与西环城路停车场改造费	5,866,762.88		220,988.83		5,645,774.05	
兴隆堡方砖铺设及其配套工程	1,304,408.77		44,342.52		1,260,066.25	
泰和项目停车场改造费	757,120.43		79,696.80		677,423.63	
综合楼、2号彩钢房及环水库道路翻修改造工程	6,666,973.12		677,997.24		5,988,975.88	
合计	30,212,052.80	209,441,109.90	27,168,961.51		212,484,201.19	

### 注释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	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	90,099,376.93	360,397,507.59	94,284,722.36	377,138,889.33
资产减值准备	88,413,803.82	353,655,215.16	64,601,379.48	258,405,517.91
可抵扣亏损	376,603.83	1,506,415.30	13,958.79	55,835.16
提取保险合同准备金净额	1,308,969.28	5,235,877.13	867,113.63	3,468,454.52
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动			28,802,270.46	115,209,081.74
二、递延所得税负债	2,192,620,594.08	8,770,482,376.38	1,790,404,674.78	7,161,618,699.08
计入其他综合收益的投资性房地产公允价值变动	1,168,021,856.58	4,672,087,426.29	1,168,021,856.58	4,672,087,426.29

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
计入公允价值变动损益的投资性房地产公允价值变动	59,859,104.64	239,436,418.51	25,089,041.36	100,356,165.43
定期存款利息收入	2,090,000.00	8,360,000.00	1,045,000.00	4,180,000.00
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	179,782,523.77	719,130,095.22		
夹馅项目确认收入、成本应纳税暂时性差异	209,671,947.70	838,687,790.80	128,910,537.07	515,642,148.29
旧改 ppp 项目确认收入、成本应纳税暂时性差异	573,195,161.39	2,292,780,645.56	467,338,239.77	1,869,352,959.07

#### 注释24.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年以后收回的合同资产（新准则适用）	23,267,184,833.76	21,476,090,362.17
未实现售后租回损益	327,193,467.59	
委托贷款	65,000,000.00	
防护林资产	1,432,940,377.03	1,432,940,377.03
合计	25,092,318,678.38	22,909,030,739.20

注 1：林木资产中含天然起源的公益性生物资产 1,432,265,000.00 元，根据 2004 年 12 月 7 日，长春市国有资产监督管理委员会文件《关于长春净月潭旅游经济开发区实验林场部分林木资产无偿划转的批复》长国资[2004]52 号，同意将长春净月潭旅游经济开发区实验林场部分林木资产账面价值 1,432,265,000.00 元，无偿划转给长春城开农业投资发展集团有限公司。截至审计报告日，尚未办理上述林权资产的变更登记。目前该项林木资产无明确收益来源，具有公益性。

注 2：2006 年 7 月 21 日，长春市人民政府国有资产监督管理委员会文件《关于长春城开农业投资发展集团有限公司清产核资资金的批复》长国资[2006]182 号，同意将长春北郊监狱移交时未确认的土地资产进行资产评估后作盘盈处理，地上防护林未作价入账。2018 年 8 月，由于林木不断枯死不能起到防护作用，子公司兴业农场进行更新采伐并新建新的农田防护林网。截至审计 2021 年 12 月 31 日防风林入账价值 675,377.03 元，其中：自采苗木 68,000.00 元，设计费 25,000.00 元，园林工程施工 582,377.03 元。目前该项林木资产无明确收益来源，具有公益性。

#### 注释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	762,062,790.01	1,497,414,116.56

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	200,000,000.00	1,315,900,000.00
保证借款	2,439,842,351.54	3,277,000,000.00
信用借款	4,838,500,000.00	2,851,960,000.00
未到期应付利息		
合计	8,240,405,141.55	8,942,274,116.56

(1) 质押借款

贷款人名称	贷款单位	借款余额	质押物
长春水务投资发展集团有限公司	中国工商银行股份有限公司	100,000,000.00	水费收费权
长春水务投资发展集团有限公司	中国建设银行股份有限公司	228,000,000.00	水费收费权
长春水务投资发展集团有限公司	兴业银行股份有限公司	80,000,000.00	水费收费权
长发控股（香港）有限公司	光银国际	187,722,198.69	资管产品
长发控股（香港）有限公司	野村国际	127,514,531.20	资管产品
长发控股（香港）有限公司	汇丰 HSBC	38,826,060.12	资管产品
合计		762,062,790.01	

(4) 保证借款

贷款人名称	贷款单位	借款余额	担保人
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	华夏银行股份有限公司长春分行	200,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	盛京银行	788,100,000.00	长春城投建设投资（集团）有限公司
长春城开农业投资发展集团有限公司	渤海银行长春分行营业部	50,000,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春城开农业投资发展集团有限公司	光大银行长春净月开发区支行	43,000,000.00	详见注解
长春城开农业投资发展集团有限公司	韩亚银行长春分行	20,000,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春城开农业投资发展集团有限公司	农业银行农安县支行	75,520,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春城开农业投资发展集团有限公司	中行南湖大路支行	22,739,651.54	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春润德实业有限公司	工商银行	100,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	吉林银行	700,000,000.00	长春润德投资集团有限公司 长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长春润德实业有限公司	中国银行	120,482,700.00	长春润德投资集团有限公司

贷款人名称	贷款单位	借款余额	担保人
长发（深圳）商业保理有限公司吉林省分公司	光大银行橡树湾支行	20,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长发（深圳）商业保理有限公司吉林省分公司	广发银行长春分行	20,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长发（深圳）商业保理有限公司吉林省分公司	华夏银行长春分行	80,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长发（深圳）商业保理有限公司吉林省分公司	珲春农商银行长春朝阳支行	30,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长发（深圳）商业保理有限公司吉林省分公司	交行吉林省分行	170,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
合计		2,439,842,351.54	

注：长春城开实业有限责任公司于 2021 年 7 月 15 日与中国光大银行股份有限公司长春分行签订合同编号为 2021 信 749444CKSY2 号国内信用证项下买方付息议付三方协议书，长春城开实业有限责任公司为申请人，中国光大银行股份有限公司长春分行开具 KZ3591210027AS 号、KZ3591210030AS 号信用证，开证金额共 4300 万元。长春城开实业有限责任公司与中国光大银行股份有限公司长春分行签订合同编号为 2021 保证金 749444CKSY2 号保证金合同，在光大银行存入 860 万保证金作为履行主合同的担保。

#### （5）抵押借款

借款人名称	贷款单位	借款余额
长春润德建筑材料有限公司	长春发展农商银行亚泰大街支行	80,000,000.00
长春润德商品混凝土有限公司	长春发展农商银行亚泰大街支行	120,000,000.00
合计		200,000,000.00

注：长春润德商品混凝土有限公司和长春润德建筑材料有限公司分别与长春发展农村商业银行股份有限公司签订的合同编号为 20191015090766、20191015090758 的借款合同，长春润德投资集团有限公司为上述借款合同提供抵押，与长春发展农村商业银行股份有限公司签订合同编号为 20191015000124、20191015000122 的抵押合同，抵押物为长春润德投资集团有限公司所属房产。

#### 注释26.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	274,323,800.01	57,490,313.93
商业承兑汇票		
合计	274,323,800.01	57,490,313.93

### 注释27.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,356,673,748.75	2,653,871,436.94
1-2 年（含 2 年）	76,956,768.83	59,696,132.93
2-3 年（含 3 年）	48,079,770.38	163,694,607.66
3 年以上	442,986,663.60	369,410,864.64
合计	3,924,696,951.56	3,246,673,042.17

#### 账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
长春市政沥青混凝土有限公司	66,290,717.69	尚未结算
中交隧道工程局有限公司	27,060,441.05	尚未结算
吉林省跻强建工集团有限责任公司	26,443,327.97	尚未结算
吉林市鑫丰建筑安装工程有限公司	13,350,136.77	尚未结算
吉林省凯程建筑工程有限公司	2,731,256.34	尚未结算
长春市鸿兴管道建设有限公司	1,964,755.90	尚未结算
沈阳铁道勘察设计院有限公司	1,876,370.00	尚未结算
吉林省鸿兴建设集团有限公司	1,833,754.93	未完工
双阳区银华经贸有限责任公司	1,440,333.32	尚未结算
合计	142,991,093.97	—

### 注释28.预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,460,991.81	3,202,448.99
1 年以上		
合计	3,460,991.81	3,202,448.99

### 注释29.合同负债

项 目	期初余额	期初余额
架空管线项目-中舜建设集团有限公司	126,109.09	126,109.09
架空管线项目-吉林市第一建设股份有限公司	125,525.46	125,525.46
云湖府邸		192,398.21
吴中北国之春 A 区、C 区	206,135.14	321,100.92
长春万科翡翠江		1,394,675.22
水管道工程款	21,283,885.04	7,825,055.39
预存水费	8,252,427.18	

项 目	期初余额	期初余额
预收物业费	559,065.25	398,945.09
预收家政服务费	32,821.78	
预收林木销售款	100,000.00	
预收售房款	13,482,405.27	14,900,763.78
预售钢材款	13,892,435.02	48,970,417.37
双丰大街商品房项目	168,100,806.33	15,704,635.14
柴家地块棚户区改造项目 A、B 地块 (万龙中车银河城 1 区、2 区)	91,163,374.31	
货款	55,456,517.88	
房租	43,943,546.93	1,684,242.66
台北阳光	24,992,549.74	236,459,742.43
南部新城商品房项目	14,063,116.40	506,574,417.43
北十条街改造 小南街-天光路	2,717,701.75	
物业管理费	1,837,580.14	
长春市政务服务中心室外工程施工	1,257,618.32	
双阳岭尚经典	1,186,051.46	4,155,830.14
吉林亚泰润德建设有限公司永春临时 梁厂建设工程施工总承包	609,869.68	
吉林亚泰润德建设有限公司永春临时 混凝土搅拌站工程设计施工总承包	460,278.88	
采暖费收入	268,807.34	
恒泰郡城小区业主	64,030.19	1,481,955.65
长春西站综合交通换乘中心室内装修 墙面瓷砖改铝单板及卫生间墙面改造 工程	63,822.26	
桥梁设施清洁工程	53,347.47	
一标段：长春市公安局道路设施队业 务用房及仓库异地安置工程	47,239.85	
长春市新鸿铭物业服务有限公司	16,515.96	
长春市看守所项目场外道路工程	4,089.58	
长春净月高新技术产业开发区丙十一 路道路排水工程	1,003.65	
乙六路回迁房		45,040,000.00
南城枫景小区业主		319,717.85
前进雅苑小区业主		76,597.08
已完工未结算工程款		2,142,671.00
合 计	464,368,677.35	887,894,799.91

### 注释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	57,474,125.11	848,262,491.00	851,620,027.54	54,116,588.57
二、离职后福利-设定提存计划	1,792,834.89	77,753,163.03	77,689,717.69	1,856,280.23
三、辞退福利	71,809,330.08	1,083,023.68	3,599,436.04	69,292,917.72
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	131,076,290.08	927,098,677.71	932,909,181.27	125,265,786.52

## 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	40,960,432.10	524,250,209.79	527,482,723.25	37,727,918.64
二、职工福利费	15,270.00	50,598,652.28	50,613,012.28	910.00
三、社会保险费	-1,730,919.94	42,567,803.97	42,456,749.63	-1,619,865.60
其中：医疗保险费及生育保险费	-1,655,265.97	39,942,069.09	39,824,222.44	-1,537,419.32
工伤保险费	-75,653.97	1,530,046.73	1,536,839.04	-82,446.28
其他		1,095,688.15	1,095,688.15	
四、住房公积金	173,035.28	57,742,130.94	57,761,683.94	153,482.28
五、工会经费和职工教育经费	16,084,816.16	11,277,433.73	12,453,324.30	14,908,925.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,971,491.51	161,826,260.29	160,852,534.14	2,945,217.66
合计	57,474,125.11	848,262,491.00	851,620,027.54	54,116,588.57

## 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
一、基本养老保险	1,661,813.45	74,354,646.47	74,293,123.35	1,723,336.57
二、失业保险费	131,021.44	3,237,744.88	3,235,822.66	132,943.66
三、企业年金缴费		160,771.68	160,771.68	
合计	1,792,834.89	77,753,163.03	77,689,717.69	1,856,280.23

## 注释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	13,422,811.77	143,799,854.94	118,236,541.26	38,986,125.45
资源税		900.00	900.00	
企业所得税	47,078,766.90	190,044,086.70	184,512,522.31	52,610,331.29
个人所得税	2,407,062.12	9,187,721.17	7,672,486.92	3,922,296.37

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
城市维护建设税	861,878.21	9,572,160.06	7,933,391.98	2,500,646.29
教育费附加	758,417.82	7,061,802.45	5,877,610.80	1,942,609.47
房产税	2,077,763.16	25,313,518.20	26,070,718.28	1,320,563.08
土地增值税	1,157,064.08	8,807,843.62	9,074,892.78	890,014.92
土地使用税	-24,794.38	22,231,649.47	22,206,855.09	
车船税		2,626.96	2,626.96	
环境保护税				
契税	15,558,797.49	265,727,890.00	281,286,687.49	
印花税	1,403,814.15	11,872,672.25	12,427,613.10	848,873.30
其他税费	317,459.65	3,395,918.24	3,686,971.26	26,406.63
合计	85,019,040.97	697,018,644.06	678,989,818.23	103,047,866.80

### 注释32.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	653,390,767.86	527,864,182.68
应付股利		
其他应付款项	25,576,830,181.55	25,959,013,764.74
合计	26,230,220,949.41	26,486,877,947.42

#### 1. 应付利息情况表

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	18,974,793.28	17,417,264.09
企业债券利息	591,913,848.65	498,944,587.10
短期借款应付利息	1,691,322.12	11,502,331.49
划分为金融负债的优先股永续债利息		
其他利息	40,810,803.81	
合计	653,390,767.86	527,864,182.68

#### 2. 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
押金保证金	234,810,784.32	274,268,964.27
关联方往来款项	335,189,796.37	5,875,828.37
与政府往来款	8,008,839,207.46	6,795,933,158.91
其他往来款项	3,094,525,180.52	2,203,567,935.08

项目	期末余额	期初余额
暂收货款		2,808,122.50
城维费	10,863,436,061.63	14,005,799,284.86
工程款	1,097,769,891.39	1,016,043,834.54
利息款	7,805,555.56	7,805,555.56
保障房建设资金	701,830,326.25	701,748,903.25
财政局暂借款	869,500,000.00	869,500,000.00
棚改项目补贴	321,734,417.71	8,010,000.00
社保公积金	103,685.55	50,632.96
代收代付款	39,452,830.71	28,571,421.89
代扣代缴	589,092.52	422,623.10
其他	1,243,351.56	38,607,499.45
合计	25,576,830,181.55	25,959,013,764.74

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
长春市城乡建设委员会	8,220,169,153.33	城维费
长春市财政局	4,649,726,915.93	城维费及尚未结算
长春汽车经济技术开发区财政局	808,000,000.00	尚未结算
长春市公安局	556,000,000.00	尚未结算
长春高新技术产业开发区建设发展中心	500,000,000.00	未偿付借款
力旺集团有限公司	187,654,100.00	借款未到期
长春西部新城开发区管理委员会	183,839,801.00	尚未结算
长春市引松建设办公室	24,121,600.76	暂未支付
长春城投建设投资（集团）有限公司	20,000,000.00	暂未支付
吉林安装集团股份有限公司	20,223,484.40	尚未结算
合计	15,169,735,055.42	

## 注释33.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	5,852,963,432.00	5,176,255,282.60
1 年内到期的应付债券	11,418,441,641.58	9,780,037,239.40
1 年内到期的长期应付款	2,492,164,561.79	615,427,502.78
1 年内到期的租赁负债	207,662,222.23	340,614,392.58
合计	19,971,231,857.60	15,912,334,417.36

### 1. 信用借款

贷款单位	借款余额
国家开发银行股份有限公司吉林分行	6,200,000.00
中国建设银行股份有限公司长春西安大路支行	200,000.00
合计	6,400,000.00

## 2. 保证借款

借款人名称	贷款单位	借款余额	担保人
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	中国建设银行股份有限公司长春西安大路支行	989,500,000.00	长春城投建设投资（集团）有限公司
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	盛京银行股份有限公司长春分行	2,398,680,900.00	长春润德投资集团有限公司
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	华夏银行股份有限公司长春分行	6,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春城开万家房地产开发有限公司	光大银行太阳城分行	84,320,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春城开水务有限责任公司	国家开发银行股份有限公司吉林分行	70,000,000.00	长春城投建设投资（集团）有限公司
长春城开农投畜牧发展有限公司	吉林九台农村商业银行	2,000,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春润德实业有限公司	吉林银行股份有限公司长春康平街支行	194,300,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司 长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	交通银行股份有限公司吉林省分行	21,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	中国银行长春南湖大路支行（集团）	15,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	长春发展农村商业银行	455,000,000.00	长春市城市发展控股（集团）有限公司
长春润德实业有限公司	昆仑信托有限责任公司	280,000,000.00	长春市城市发展控股（集团）有限公司
长春润德实业有限公司	南洋商业银行（中国）公司	85,000,000.00	长春市城市发展控股（集团）有限公司
长春润德实业有限公司	吉林省信托有限责任公司	298,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司 长春润德投资集团有限公司
合计		4,898,800,900.00	—

## 3. 质押借款

借款人名称	贷款单位	借款余额	抵押物
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司吉林省分行	24,992,740.00	夹馅项目政府购买服务协议项下权益与收益
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	工商银行长春开发区支行	134,609,792.00	夹馅项目政府购买服务协议项下权益与收益
长春市长发旧城改造工程 有限公司	国家开发银行吉林省分行	316,000,000.00	旧改 PPP 项目合同补充协议（三）下全部权益和收益
利程融资租赁（上海）有限公司吉林省分公司	上海浦东发展银行股份有限公司长春分行	74,000,000.00	应收账款收款权
利程融资租赁（上海）有限公司	交行长春支行	2,000,000.00	应收账款收款权

借款人名称	贷款单位	借款余额	抵押物
长春润德投资集团有限公司	国家开发银行股份有限公司吉林分行	85,760,000.00	详见长期借款-质押借款注 2
长春润德实业有限公司	上海浦银安盛资产管理有限公司	300,000,000.00	详见长期借款-质押借款注 1
合计		937,362,532.00	

#### 4. 抵押借款

借款人名称	贷款单位	借款余额
长春润德房地产开发有限公司	交通银行股份有限公司吉林省分行	10,400,000.00
合计		10,400,000.00

注：长春润德房地产开发有限公司向交通银行股份有限公司吉林省分（支）行借款 2.00 亿元，借款期限为 3 年，即 2020 年 4 月 27 日至 2023 年 4 月 27 日，利率 6.65%，其中一年内到期金额为 0.104 亿元。借款合同编号为长交银 2820A23001 号。该笔借款抵押物为润德華城项目 6、7、10 号楼在建工程，抵押合同编号为长交银 0621D06403 号。同时由长春润德投资集团提供连带责任保证担保，保证合同编号为长交银 0621D06209 号。

#### 注释34.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保风险准备金	7,005,960.44	5,602,939.40
未到期责任准备金	780,831.75	1,448,867.74
存入担保保证金	6,065,447.53	6,194,615.57
河北省金融租赁有限公司借款	1,500,000,000.00	
待转销项税	48,327,038.73	9,734,058.00
合计	1,562,179,278.45	22,980,480.71

#### 注释35.长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	18,837,167,748.00	18,382,930,280.00
保证借款	11,883,328,050.00	12,465,210,979.58
信用借款	4,474,370,794.30	3,681,170,794.30
抵押借款	41,600,000.00	
其他借款	260,000,000.00	260,000,000.00
合计	35,496,466,592.30	34,789,312,053.88

#### 1. 信用借款

借款人名称	贷款单位	借款余额
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	中国建设银行股份有限公司长春西安大路支行	3,476,516,000.00
其他	注 1	997,854,794.30
合计		4,474,370,794.30

注 1: 长春城开农业投资发展集团有限公司及子公司本期信用借款 944,254,794.30 元; 长春润德投资集团有限公司及子公司本期信用借款 53,600,000.00 元。

## 2. 质押借款

借款人名称	贷款单位	借款余额	质押财产
长春市长发旧城改造工程有限公	国家开发银行吉林省分行	12,147,000,000.00	旧改 PPP 项目合同补充协议（三）下全部权益和收益
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	工商银行长春开发区支行	2,692,036,228.00	夹馅项目政府购买服务协议项下权益与收益
利程融资租赁（上海）有限公司吉林省分公司	上海浦东发展银行股份有限公司长春分行	1,143,000,000.00	应收账款收款权
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司吉林省分行	500,014,520.00	夹馅项目政府购买服务协议项下权益与收益
利程融资租赁（上海）有限公司	交行长春支行	217,792,000.00	应收账款收款权
长春润德实业有限公司	上海浦银安盛资产管理有限公司	1,430,000,000.00	注 1
长春润德投资集团有限公司	国家开发银行吉林省分行	707,325,000.00	注 2
合计		18,837,167,748.00	—

注 1. 长春润德投资集团(乙方)与上海浦银安盛资产管理有限公司(甲方)（上海浦东发展银行股份有限公司长春分行作为实际出资人）于 2015 年 7 月 1 日签订合同编号为 PY-ZZ-RDSY2015001 的协议，经双方协商于 2020 年 7 月 1 日签订合同编号 PY-ZR-RDJT2015001-补 2 的补充协议，为润德实业公司融资，协议约定甲方将人民币 19.58 亿以现金方式投入，资金投入后甲方将持有润德实业 99.48% 股权，乙方持有润德实业 0.52% 股权。甲方仅以财务投资者的身份增资入股，不享有润德实业经营管理、重大事项任何股东表决权，不承担公司经营亏损，也不享有公司利润分配，补充协议将原股权经 5 年回购变更为股权经 10 年回购，回购后标的股权转让至乙方，2021 年末余额 17.30 亿元，其中一年内到期金额为 3 亿元。

注 2. 长春润德投资集团有限公司 2014 年 12 月 31 日与国家开发银行股份有限公司签订合同编号为 2211201401100000000CC 的质押借款，借款金额 874400 万元，2015 年回款 55024 万元。质押财产为润德投资集团与长春市政府签订的《长春市 2014-2017 年棚户区改造一期建设项目委托代建协议》项下全部权益和收益。

### 3. 抵押借款

借款人名称	贷款单位	借款余额
长春润德房地产开发有限公司	交通银行股份有限公司吉林省分行	41,600,000.00
合计		41,600,000.00

注：长春润德房地产开发有限公司向交通银行股份有限公司吉林省分（支）行借款 2.00 亿元，借款期限为 3 年，即 2020 年 4 月 27 日至 2023 年 4 月 27 日，利率 6.65%。期末借款余额为 0.52 亿元，其中一年内到期金额为 0.104 亿元。借款合同编号为长交银 2820A23001 号。该笔借款抵押物为润德華城项目 6、7、10 号楼在建工程，抵押合同编号为长交银 0621D06403 号。同时由长春润德投资集团提供连带责任保证担保，保证合同编号为长交银 0621D06209 号。

### 4. 保证借款

借款人名称	贷款单位	借款余额	担保人
长春市长发新能源产业投资建设有限公司	国家开发银行吉林省分行	2,990,000,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	中国建设银行股份有限公司 长春西安大路支行	3,188,171,600.00	长春城投建设投资（集团）有限公司 长春润德投资集团有限公司
长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	华夏银行股份有限公司长春分行	291,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春城开水务有限责任公司	国家开发银行	200,000,000.00	长春城投建设投资（集团）有限公司
长春城开万家房地产开发有限公司	光大银行太阳城分行	252,869,150.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春城开农投畜牧发展有限公司	吉林九台农村商业银行	38,170,000.00	长春城开农业投资发展集团有限公司
长春润德实业有限公司	吉林银行股份有限公司长春康平街支行	2,765,100,000.00	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司 长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	交通银行股份有限公司吉林省分行	262,500,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德实业有限公司	中国银行长春南湖大路支行	314,517,300.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德租赁住房管理有限公司	国家开发银行吉林省分行	524,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德租赁住房管理有限公司	中国建设银行股份有限公司 长春经济技术开发区支行	488,000,000.00	长春润德投资集团有限公司

借款人名称	贷款单位	借款余额	担保人
长春润德租赁住房管理有限公司	中国银行股份有限公司长春南湖大路支行	266,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
长春润德租赁住房管理有限公司	交通银行股份有限公司吉林省分行	303,000,000.00	长春润德投资集团有限公司
合计		11,883,328,050.00	

## 5. 其他借款

借款人名称	贷款机构	年末余额
长春水务集团城市排水有限责任公司	国家开发银行吉林省分行	260,000,000.00
合计		260,000,000.00

## 注释36.应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	10,270,325,148.77	15,579,017,321.03
2019 公募债		1,627,558,823.10
20 长春城开 PPN001		500,000,000.00
20 长春城开 PPN002	500,000,000.00	500,000,000.00
20 长春城发 MTN001		500,000,000.00
20 长春润德 PPN001	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 长春润德 PPN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 吉长春润德 ZR001	500,000,000.00	500,000,000.00
长春人才公寓第一期资产支持专项计划	276,300,000.00	282,600,000.00
21 长春润德 PPN001	500,000,000.00	
21 长春城发 MTN001	1,000,000,000.00	
21 长春城开 PPN001	900,000,000.00	
21 长农 01	500,000,000.00	
21 长春城开 PPN002	500,000,000.00	
2021 公募债	1,271,430,701.05	
2021 公募债	1,460,818,268.98	
2021 年利程一期	198,924,528.28	
合计	20,377,798,647.08	21,989,176,144.13

## 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2018 公募债	2,745,274,792.00	2018 年 11 月	3 年	2,740,427,894.80
2019 公募债	1,744,100,205.00	2019 年 9 月	3 年	1,736,984,276.16
2021 公募债	1,275,145,312.00	2021 年 4 月	3 年	1,275,145,312.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2021 公募债	1,466,417,108.80	202 年 9 月	3 年	1,466,417,108.80
2021 年利程一期	200,000,000.00	2021 年 10 月	5 年	198,800,000.00
2019 年 ABS 一期	706,000,000.00	2019 年 4 月	3 年	701,800,000.00
19 长春城开 PPN001	1,400,000,000.00	2019 年 3 月	3 年	1,400,000,000.00
19 长春城开 PPN002	500,000,000.00	2019 年 12 月	3 年	500,000,000.00
20 长春城开 PPN001	500,000,000.00	2020 年 7 月	5 年	500,000,000.00
20 长春城开 PPN002	500,000,000.00	2020 年 7 月	5 年	500,000,000.00
20 长春城发 MTN001	500,000,000.00	2020 年 12 月	3 年	500,000,000.00
21 长春城发 MTN001	1,000,000,000.00	2021 年 1 月	3 年	1,000,000,000.00
21 长春城开 PPN001	900,000,000.00	2021 年 3 月	3 年	900,000,000.00
21 长农 01	500,000,000.00	2021 年 9 月	3 年	500,000,000.00
21 长春城开 PPN002	500,000,000.00	2021 年 12 月	3 年	500,000,000.00
中期票据一期 17 长发集团 MTN001	1,500,000,000.00	2017 年 4 月	5 年	1,500,000,000.00
中期票据二期 17 长发集团 MTN002	2,000,000,000.00	2017 年 7 月	5 年	2,000,000,000.00
中期票据四期 18 长发集团 MTN001	500,000,000.00	2018 年 7 月	5 年	500,000,000.00
中期票据五期 18 长发集团 MTN002	1,000,000,000.00	2018 年 7 月	5 年	1,000,000,000.00
中期票据六期 18 长发集团 MTN003	1,000,000,000.00	2018 年 8 月	3 年	1,000,000,000.00
中期票据七期 18 长发集团 MTN004	2,000,000,000.00	2018 年 9 月	3 年	2,000,000,000.00
19 长春城发投 ZR001	1,500,000,000.00	2019 年 4 月	3 年	1,500,000,000.00
19 长春城发投 ZR002	450,000,000.00	2019 年 9 月	3 年	450,000,000.00
19 长发 01	3,000,000,000.00	2019 年 10 月	3 年	3,000,000,000.00
东北证券公司债二期	2,000,000,000.00	2020 年 3 月	3 年	2,000,000,000.00
20 长发集团 MTN001	1,500,000,000.00	2020 年 4 月	5 年	1,500,000,000.00
20 长发集团 MTN002	500,000,000.00	2020 年 7 月	5 年	500,000,000.00
20 长发集团 MTN003	500,000,000.00	2020 年 9 月	5 年	500,000,000.00
20 长发集团 MTN004	1,300,000,000.00	2020 年 10 月	3 年	1,300,000,000.00
21 长发集团 MTN001	880,000,000.00	2021 年 9 月	3 年	880,000,000.00
21 长发集团 MTN002	1,000,000,000.00	2021 年 9 月	3 年	1,000,000,000.00
21 长发集团 MTN003	1,100,000,000.00	2021 年 10 月	3 年	1,100,000,000.00
16 长春润德 PPN001	3,000,000,000.00	2016 年 2 月	5 年	3,000,000,000.00
20 长春润德 PPN001	1,500,000,000.00	2020 年 3 月	5 年	1,500,000,000.00
20 长春润德 PPN002	1,000,000,000.00	2020 年 9 月	5 年	1,000,000,000.00
20 吉长春润德 ZR001	500,000,000.00	2020 年 5 月	3 年	500,000,000.00
20 吉长春润德 ZR002	90,000,000.00	2020 年 9 月	2 年	90,000,000.00
20 吉长春润德 ZR003	54,900,000.00	2020 年 10 月	2 年	54,900,000.00
长春人才公寓第一期资产支持专项计划	300,000,000.00	2020 年 5 月	3 年	300,000,000.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21 长春润德 PPN001	500,000,000.00	2021 年 2 月	3 年	500,000,000.00
合计	43,111,837,417.80			43,094,474,591.76

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2018 公募债	2,608,518,997.72			58,228,373.72	2,550,290,624.00	
2019 公募债	1,627,558,823.10			35,130,055.02		1,592,428,768.08
2021 公募债		1,275,145,312.00		3,714,610.95		1,271,430,701.05
2021 公募债		1,466,417,108.80		5,598,839.82		1,460,818,268.98
2021 年利程一期		200,000,000.00		1,075,471.72		198,924,528.28
2019 年 ABS 一期	63,625,995.62			-1,033,634.16	64,193,400.00	466,229.78
19 长春城开 PPN001	1,400,000,000.00				870,000,000.00	530,000,000.00
19 长春城开 PPN002	500,000,000.00				500,000,000.00	
20 长春城开 PPN001	500,000,000.00					500,000,000.00
20 长春城开 PPN002	500,000,000.00					500,000,000.00
20 长春城发 MTN001	500,000,000.00					500,000,000.00
21 长春城发 MTN001		1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
21 长春城开 PPN001		900,000,000.00				900,000,000.00
21 长农 01		500,000,000.00				500,000,000.00
21 长春城开 PPN002		500,000,000.00				500,000,000.00
中期票据一期 17 长 发集团 MTN001	1,499,011,372.47			-0.03		1,499,011,372.50
中期票据二期 17 长 发集团 MTN002	1,997,256,661.97			0.07		1,997,256,661.90
中期票据四期 18 长 发集团 MTN001	499,340,914.99			-0.01		499,340,915.00
中期票据五期 18 长 发集团 MTN002	998,636,598.65			-0.02		998,636,598.67
中期票据六期 18 长 发集团 MTN003	998,146,807.96			-1,853,192.04	1,000,000,000.00	
中期票据七期 18 长 发集团 MTN004	1,995,845,438.10			-4,154,561.90	2,000,000,000.00	
19 长春城发投 ZR001	1,420,570,574.02			-3,537,735.86	50,000,000.00	1,374,108,309.88
19 长春城发投 ZR002	434,150,669.05			-1,061,320.75	14,000,000.00	421,211,989.80
19 长发 01	2,997,658,309.64					2,997,658,309.64
东北证券公司债二期	1,999,570,948.57			-0.01		1,999,570,948.58
20 长发集团 MTN001	1,498,846,601.21			-0.02		1,498,846,601.23

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 长发集团 MTN002	499,476,608.95			-0.01		499,476,608.96
20 长发集团 MTN003	500,000,000.00					500,000,000.00
20 长发集团 MTN004	1,298,498,061.51			1,501,938.48		1,296,996,123.03
21 长发集团 MTN001		880,000,000.00		1,381,752.40		878,618,247.60
21 长发集团 MTN002		1,000,000,000.00		-122,770.73		1,000,122,770.73
21 长发集团 MTN003		1,100,000,000.00		1,283,665.03		1,098,716,334.97
16 长春润德 PPN001	2,000,000,000.00				2,000,000,000.00	
20 长春润德 PPN001	1,500,000,000.00					1,500,000,000.00
20 长春润德 PPN002	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
20 吉长春润德 ZR001	500,000,000.00					500,000,000.00
20 吉长春润德 ZR002	90,000,000.00				90,000,000.00	
20 吉长春润德 ZR003	54,900,000.00				54,900,000.00	
长春人才公寓第一期 资产支持专项计划	287,600,000.00				5,000,000.00	282,600,000.00
21 长春润德 PPN001		500,000,000.00				500,000,000.00
合计	31,769,213,383.53	9,321,562,420.80		96,151,491.67	9,198,384,024.00	31,796,240,288.66

注：期末金额包含一年内到期的应付债券。

### 注释37.租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,205,947,928.18	1,595,116,261.99
未确认的融资费用	362,610,565.87	494,042,172.64
重分类至一年内到期的非流动负债	281,662,222.23	340,614,392.58
租赁负债净额	561,675,140.08	760,459,696.77

### 注释38.长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	2,133,041,326.22	7,222,877,429.91	2,845,487,033.22	6,510,431,722.91
专项应付款	1,740,480,674.49	444,949,475.39	443,587,362.85	1,741,842,787.03
合 计	3,873,522,000.71	7,667,826,905.30	3,289,074,396.07	8,252,274,509.94

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### 1. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
长春市财政局政府专项债	2,066,000,000.00	30,000,000.00
长春市财政局政府专项债（汽开区）	1,800,000,000.00	1,000,000,000.00
华融金融租赁股份有限公司	618,600,000.00	272,600,000.00
华融资产管理股份有限公司	490,000,000.00	
长城国兴金融租赁有限公司	466,719,535.15	255,284,600.29
合计	5,441,319,535.15	1,557,884,600.29

## 2.专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
城建基础设施资金	455,159,999.80	70,000,000.00	235,218,930.63	289,941,069.17
六水厂建设专项资金	350,000,000.00		134,000,000.00	216,000,000.00
长春市财政局	278,955,673.75			278,955,673.75
代建项目	203,681,482.63	39,336,757.09		243,018,239.72
供水设施更新改造工程	190,000,000.00			190,000,000.00
合计	1,477,797,156.18	109,336,757.09	369,218,930.63	1,217,914,982.64

## 注释39.递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政补贴	263,998,179.14	480,454,837.61	130,156,557.37	614,296,459.38
其他	-334,983,788.25	26,567,246.03	-308,416,542.22	
合计	-70,985,609.11	507,022,083.64	-178,259,984.85	614,296,459.38

## 注释40.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,189,614,155.87	2,131,837,222.15
合计	2,189,614,155.87	2,131,837,222.15

## 注释41.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 (%)
长春市人民政府国有资产监督管理委员会	5,022,000,000.00	100.00			5,022,000,000.00	100.00
合计	5,022,000,000.00	100.00			5,022,000,000.00	100.00

## 注释42.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	84,550,685,554.73			84,550,685,554.73
二、其他资本公积	9,623,554,445.02	2,444,825,951.31		12,068,380,396.33
合计	94,174,239,999.75	2,444,825,951.31		96,619,065,951.06

#### 注释43.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,994,254,593.82	57,457,438.19		2,051,712,032.01
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,994,254,593.82	57,457,438.19		2,051,712,032.01

#### 注释44.一般风险准备

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
金融行业一般风险准备金	9,415,570.55	4,359,578.95	10.00
合计	9,415,570.55	4,359,578.95	

#### 注释45.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	28,305,814,953.65	26,275,996,155.04
期初调整金额	1,501,715,297.47	
本期期初余额	29,807,530,251.12	26,275,996,155.04
本期增加额	2,494,611,772.85	2,105,138,513.87
其中：本期净利润转入	2,494,611,772.85	2,102,763,446.92
其他调整因素		2,375,066.95
本期减少额	62,593,936.76	75,319,715.26
其中：本期提取盈余公积数	57,457,438.19	72,846,253.44
本期提取一般风险准备	5,055,991.60	2,419,217.49
本期分配现金股利数	80,506.97	54,244.33
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	32,239,548,087.21	28,305,814,953.65

#### 注释46.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	7,904,436,709.04	6,842,351,984.59	4,592,531,367.10	3,449,555,783.60
工程及建筑相关服务收入	2,669,050,255.81	2,189,761,004.92	913,057,956.61	515,293,827.97
产品销售收入	3,436,115,496.05	3,126,100,281.21	1,859,201,323.11	1,677,828,082.05
水处理收入	1,383,427,122.07	1,413,861,841.72	1,428,946,626.03	1,186,357,184.10
金融服务收入	292,223,762.80	983,474.32	275,854,587.52	3,797,860.78
租赁收入	87,801,447.30	76,547,918.31	105,427,095.82	50,331,611.30
其他服务收入	35,818,625.01	35,097,464.11	10,043,778.01	15,947,217.40
2. 其他业务小计	385,209,968.40	98,334,452.33	319,369,197.17	118,600,299.24
工程及建筑相关服务收入				
产品销售收入			37,035.66	32,745.20
租赁收入	13,558,671.25	5,626,176.61	8,850,287.21	846,563.22
金融服务收入	354,320,876.78	72,277,671.29	289,208,583.58	74,890,503.88
其他服务收入	17,330,420.37	20,430,604.43	21,273,290.72	42,830,486.94
合计	8,289,646,677.44	6,940,686,436.92	4,911,900,564.27	3,568,156,082.84

#### 注释47.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	5,142,085.14	7,597,361.42
误餐费	1,201,063.00	1,237,762.00
营销服务费	14,047,151.08	7,523,533.10
劳务费	12,142,412.91	8,254,645.42
办公费	943,871.86	747,940.25
差旅费	372,678.37	341,731.35
租赁费	1,583,992.14	1,658,262.23
运杂费	6,163,626.76	2,414,478.71
保险费	428,697.42	458,060.41
职工薪酬	75,313,270.97	78,100,391.23
修理费	6,333,268.92	5,775,824.20
折旧费	14,787,121.34	17,299,978.39
五险一金	558,326.14	470,800.14
水电费	1,146,664.77	1,033,959.77
低值易耗品	119,662.00	221,255.51
交通费	2,844,440.00	2,069,820.00
技术业务费	3,495,926.82	3,854,954.06
福利费	4,924,076.40	2,772,069.16

项 目	本期发生额	上期发生额
审计评估费	4,000.00	2,000.00
工会经费	1,584,391.09	1,619,876.13
采暖费	1,067,327.23	3,255,310.19
其他	4,286,465.88	4,308,046.20
合计	158,490,520.24	151,018,059.87

#### 注释48.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	18,091,031.15	11,934,776.73
保险费	1,470,121.32	1,676,277.28
福利费	35,791,734.76	23,106,955.43
工会经费	6,532,633.57	6,243,851.11
职工薪酬	346,970,648.75	309,895,384.58
交通费	3,496,224.00	1,175,992.22
通讯费	259,279.63	555,760.98
劳动保护费	4,771,122.74	1,887,028.18
差旅费	3,193,261.03	2,108,037.94
税金	680,650.63	1,266,603.46
无形资产摊销	1,977,823.30	1,238,359.62
修理费	8,597,969.86	22,963,924.92
宣传费	4,424,721.83	1,133,774.51
业务招待费	489,091.61	311,462.76
长期待摊费用	465,609.71	4,275,401.25
折旧费	661,380,666.88	628,818,698.07
咨询服务费	6,777,563.89	8,792,067.83
租赁费	8,456,267.84	1,579,805.92
劳务费	22,032,859.12	12,599,824.70
低值易耗品	3,193,283.34	2,933,605.21
会议费	222,032.87	41,184.90
汽车消耗费	3,170,988.18	3,172,019.66
办公用品	20,598.25	462,160.72
办公水电采暖费	29,769,492.93	37,436,805.31
残疾人保障金	699,086.45	1,033,925.18
开办费		621,889.83
办公楼租赁	10,183,735.54	15,049,886.72
诉讼费	79,660.68	110,736.55

项目	本期发生额	上期发生额
会费	636,200.00	1,003,989.10
物业费	29,952,355.07	31,778,844.55
通信费	1,551,705.02	6,200.00
检测费	515,575.17	695,690.71
培训费	179,495.38	399,101.16
招聘费	25,932.07	15,622.64
技术服务费	5,742,959.37	6,432,944.97
中介机构费	27,611,503.56	18,455,699.37
运费	47,104.00	749,718.00
排污费	6,591,135.00	9,831,902.90
装修费	2,782,513.49	1,909,022.22
劳动保险	37,505,124.53	29,705,645.14
其他	14,458,824.31	16,099,139.96
教育经费	704,898.88	471,251.73
党建工作经费	3,510,416.66	2,301,846.50
机场管理费	1,017,951.72	1,283,354.78
航展费	969,114.91	63,515,227.21
药品采购	10,270,080.15	11,510,962.62
设备维护维修	8,106,431.60	12,910,745.63
大修费用	3,421,825.00	28,106,216.20
项目启动费用	28,100.39	2,815,123.92
合计	1,338,827,406.14	1,342,424,450.88

#### 注释49.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,220,328,844.07	3,139,491,827.71
减：利息收入	1,372,033,465.91	307,820,871.96
汇兑净损失	16,328,284.01	9,592,924.34
银行手续费	11,085,992.10	10,501,914.16
其他	74,150,584.86	85,767,632.09
合计	2,949,860,239.13	2,937,533,426.34

#### 注释50.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
运营补助	112,186,941.79	294,451,306.89

项目	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	149,076.24	192,251.58
税费改革补贴	505,000.00	505,000.00
第一、三净水厂贴息		25,000,000.00
粮食直补	1,580,135.36	1,413,146.29
机场运行费用	19,699,999.54	19,839,099.03
串湖运行费用	49,476,919.59	48,881,386.04
设备修缮改造		5,496,200.00
东北黑土地保护利用项目补贴	499,973.00	
社保特殊稳岗补贴	13,535,298.00	26,254,378.59
稳岗补贴	183,569.52	547,522.83
减免税款	109,301.80	77,138.54
奖补资金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
亏损补贴资金	600,000,000.00	700,000,000.00
净月供水补贴	1,430,578.09	15,400.00
税费返还		36,933.30
即征即退退税款		454,092.54
政府补助	813,400.00	
失业保险	1,958.50	
金融发展专项补助	200,000.00	
三级标准化专项奖励资金	10,000.00	
工业差异化水价运行补贴	20,000,000.00	
2019 年度财政扶持资金	2,654,000.00	
2020 年度财政扶持资金	2,754,000.00	
融资性担保机构降费奖补及风险补贴	4,090,000.00	1,700,000.00
财政补贴运行费	50,000,000.00	
合计	1,879,880,151.43	2,124,863,855.63

### 注释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	-54,078,867.25	-17,089,159.77
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	11,635,887.15	96,568,279.45
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	295,699.35	293,804.56
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		60,709,783.04

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		61,141,341.44
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的利息收益（新准则适用）	55,735,957.03	
其他债权投资持有期间的利息收益（新准则适用）	60,001,566.07	
债权投资处置收益（新准则适用）		
其他债权投资处置收益（新准则适用）		
其他权益工具投资持有期间的股利收入（新准则适用）	12,094,458.70	
本期终止确认的其他权益工具股利收入（新准则适用）		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）（新准则适用）		
其他	1,341,427.44	5,515,613.67
合计	87,026,128.49	207,139,662.39

#### 注释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（新准则适用）	-3,073,436.73	
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产		-1,070,924.85
衍生金融资产		
交易性金融负债（新准则适用）		
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	50,916,748.61	27,923,136.28
其他		
合计	47,843,311.88	26,852,211.43

#### 注释53.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-185,970,516.34	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-185,970,516.34	

#### 注释54.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-97,704,242.23
存货跌价损失		
持有待售资产减值损失		
合同资产减值损失	409,321.28	
合同取得成本相关资产减值损失		
合同履约成本相关资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
使用权资产减值损失（新租赁准则适用）		
其他	-150,829.16	-41,715,977.86
合计	258,492.12	-139,420,220.09

#### 注释55.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年 非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失			
非流动资产处置利得	-127,827.31	-8,274,093.84	-127,827.31
合计	-127,827.31	-8,274,093.84	-127,827.31

#### 注释56.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	592,924.77	183,055,167.64	592,924.77
债务重组利得			
接受捐赠		166,345.00	
政府补助	4,321,549,284.52	3,185,571,276.03	4,321,549,284.52
罚款净收入	394,500.00	282,500.00	394,500.00
其他	2,085,773.71	1,880,723.13	2,085,773.71
合计	4,324,622,483.00	3,370,956,011.80	4,324,622,483.00

#### 注释57.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
非流动资产毁损报废利得	825,303.04	194,377,507.05	825,303.04
债务重组损失			
对外捐赠	309,513.09	948,812.96	309,513.09
水利建设基金	240,345.24	483,247.27	240,345.24
罚款	419.43	1,472,734.92	419.43
滞纳金	408,636.36	446.92	408,636.36
赔偿金		499,461.60	
其他	36,583,558.33	18,274,956.75	36,583,558.33
合计	38,367,775.49	216,057,167.47	38,367,775.49

#### 注释58.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	175,480,874.85	141,065,087.63
递延所得税调整	197,722,169.52	2,485,005.68
其他		
合计	373,203,044.37	143,550,093.31

#### 注释59.归属于母公司所有者的其他综合收益

##### 1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 不能重分类进损益的其他综合收益	834,339,176.97	208,584,794.23	625,754,382.74
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（新准则适用）	834,339,176.97	208,584,794.23	625,754,382.74

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
4. 企业自身信用风险公允价值变动（新准则适用）			
5. 其他			
二. 将重分类进损益的其他综合收益	104,256,840.62	94,300.98	104,162,539.64
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-1,744,637.76		-1,744,637.76
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-1,744,637.76		-1,744,637.76
2. 其他债权投资公允价值变动	22,727,831.04		22,727,831.04
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	22,727,831.04		22,727,831.04
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计			
8. 外币报表折算差额	69,426,638.39		69,426,638.39
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	69,426,638.39		69,426,638.39
9. 其他	13,847,008.95	94,300.98	13,752,707.97
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	13,847,008.95	94,300.98	13,752,707.97
三. 其他综合收益合计	938,596,017.59	208,679,095.21	729,916,922.38

续：

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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	142,570,485.79	-2,468,766.04	145,039,251.83
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-1,732,822.82		-1,732,822.82
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-1,732,822.82		-1,732,822.82
2. 其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-11,600,513.51	-2,468,766.04	-9,131,747.47
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-11,600,513.51	-2,468,766.04	-9,131,747.47
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计			
8. 外币报表折算差额	155,903,822.12		155,903,822.12
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	155,903,822.12		155,903,822.12
9. 其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三、其他综合收益合计	142,570,485.79	-2,468,766.04	145,039,251.83

## 2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	权益法下不能转损益的其他综合收益	其他权益工具投资公允价值变动	企业自身信用风险公允价值变动	权益法下可转损益的其他综合收益	其他债权投资公允价值变动	可供出售金融资产公允价值变动损益	金融资产重分类计入其他综合收益的金额	其他债权投资信用减值准备	外币报表折算差额	其他	其他综合收益合计
一、 上期期初余额				-8,394,094.18		-106,273,548.41			-128,827,027.32	3,527,029,914.71	3,283,535,244.80
二、 上期增减变动金额				-1,732,822.82		-9,131,747.47			155,903,822.12		145,039,251.83
三、 本期期初余额				-10,126,917.00		-115,405,295.88			27,076,794.80	3,527,029,914.71	3,428,574,496.63
四、 本期增减变动金额		539,347,571.45		-1,744,637.76	-6,270,653.55	115,405,295.88			69,426,638.39	13,752,707.97	729,916,922.38
五、 本期期末余额		539,347,571.45		-11,871,554.76	-6,270,653.55				96,503,433.19	3,540,782,622.68	4,158,491,419.01

## 注释60.合并现金流量表

### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	2,558,618,155.69	2,076,631,883.59
加：资产减值准备	-258,492.12	139,420,220.09
信用减值损失（新准则适用）	185,970,516.34	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	786,429,851.44	775,645,097.56
使用权资产摊销	26,153,624.66	
无形资产摊销	2,202,963.75	203,752,876.37
长期待摊费用摊销	27,168,961.51	7,759,961.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	127,827.31	8,274,093.84
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	232,378.27	11,322,339.41
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-47,843,311.88	-26,852,211.43
财务费用（收益以“-”填列）	4,234,480,945.33	3,139,491,827.71
投资损失（收益以“-”填列）	-87,026,128.49	-207,139,662.39
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-24,616,925.03	-22,592,785.68
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	222,433,395.53	26,134,041.36
合同资产的减少（增加以“-”填列）	-1,883,197,239.47	
存货的减少（增加以“-”填列）	-7,840,107,048.53	-1,649,072,766.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	3,362,083,574.94	-6,076,754,608.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,025,491,849.51	5,053,283,952.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-502,638,800.26	3,459,304,258.40
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	17,336,501,991.30	18,822,489,664.37
减：现金的期初余额	18,822,489,664.37	15,954,296,849.36
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	-1,485,987,673.07	2,868,192,815.01

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,336,501,991.30	18,822,489,664.37
其中：库存现金	20,369.93	28,885.44
可随时用于支付的银行存款	17,285,474,186.85	18,717,296,756.53
可随时用于支付的其他货币资金	51,007,434.52	105,164,022.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,336,501,991.30	18,822,489,664.37
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、或有事项的说明

### 1、公司对集团内、集团外担保情况（金额单位：人民币万元）

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
	合计				4,899,396.05	3,241,688.32
	对集团内					
1	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	36,693.15	13,439.89
2	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	19,000.00	18,600.00
3	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	30,000.00	29,000.00
4	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	80,000.00	64,000.00
5	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	10,000.00	9,000.00
6	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	67,533.35	40,101.42
7	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	30,000.00	29,800.00
8	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	19,750.00	19,250.00
9	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	29,000.00	27,400.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
10	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	99,000.00	98,970.00
11	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	61,571.63	34,596.78
12	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	20,000.00	16,917.34
13	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	50,000.00	41,050.00
14	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	45,008.59	26,728.46
15	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春润德投资集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	50,000.00	50,000.00
16	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城开农业投资发展集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	47,000.00	30,550.00
17	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城开农业投资发展集团有限公司	国有独资	连带责任保证担保	8,200.00	4,080.45
18	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发旧城改造工程有限责任公司	国有控股	连带责任保证担保	1,180,000.00	852,300.00
19	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发旧城改造工程有限责任公司	国有控股	连带责任保证担保	400,000.00	394,000.00
20	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发新能源产业投资建设有限公司	国有控股	连带责任保证担保	317,500.00	131,000.00
21	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发新能源产业投资建设有限公司	国有控股	连带责任保证担保	635,000.00	139,000.00
22	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长发（深圳）商业保理有限公司	国有独资	连带责任保证担保	5,000.00	5,000.00
23	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长发（深圳）商业保理有限公司	国有独资	连带责任保证担保	2,000.00	2,000.00
24	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长发（深圳）商业保理有限公司	国有控股	连带责任保证担保	2,000.00	2,000.00
25	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	利程融资租赁（上海）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	21,979.20	21,979.20
26	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	100,000.00	99,800.00
27	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	99,000.00	98,960.00

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
28	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	80,000.00	77,980.00
29	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	45,000.00	45,000.00
30	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	19,750.00	19,200.00
31	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	20,000.00	20,000.00
32	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	10,000.00	10,000.00
33	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	50,000.00	41,050.00
34	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	30,000.00	28,350.00
35	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	50,000.00	50,000.00
36	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	连带责任保证担保	30,000.00	29,800.00
37	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	150,000.00	150,000.00
38	长春润德投资集团有限公司	长春润德实业有限公司	国有独资	单人担保	10,000.00	10,000.00
39	长春润德投资集团有限公司	长春润德租赁住房管理有限公司	国有独资	联保	166,800.00	48,800.00
40	长春润德投资集团有限公司	长春润德租赁住房管理有限公司	国有独资	联保	80,200.00	30,300.00
41	长春润德投资集团有限公司	长春润德租赁住房管理有限公司	国有独资	联保	166,800.00	52,400.00
42	长春润德投资集团有限公司	长春润德租赁住房管理有限公司	国有独资	联保	72,900.00	26,600.00
43	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开万家房地产开发有限公司	国有独资	单人担保	110,600.00	33,718.92
44	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	44,600.00	13,382.04
45	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	多人连保	8,200.00	3,399.52
46	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开水务有限责任公司	国有独资	单人担保	9,800.00	2,940.45

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
47	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开水务有限责任公司	国有独资	单人担保	9,800.00	2,940.45
48	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开投资发展有限责任公司	国有独资	单人担保	20,000.00	6,000.68
49	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	5,000.00	5,000.00
50	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	2,000.00	2,000.00
51	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开农投畜牧发展有限公司	国有独资	单人担保	7,552.00	7,552.00
52	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开农投畜牧发展有限公司	国有独资	单人担保	4,017.00	4,017.00
53	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	2,000.00	2,000.00
54	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	2,300.00	2,300.00
55	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开工程建设有限公司	国有独资	单人担保	2,273.97	2,273.97
56	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	单人担保	5,000.00	5,000.00
57	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	多人连保	15,000.00	9,787.74
58	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	多人连保	6,000.00	4,119.49
59	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开实业有限责任公司	国有独资	多人连保	6,000.00	4,119.49
60	长春城开农业投资发展集团有限公司	长春城开水务有限责任公司	国有独资	多人连保	30,000.00	29,865.87
61	长春润德投资集团有限公司	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	国有独资	单人担保	112,567.16	112,567.16
62	长春润德投资集团有限公司	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	国有独资	单人担保	20,000.00	20,000.00
63	长春润德投资集团有限公司	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	国有独资	单人担保	30,000.00	29,700.00

（续表）

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司  
2021年度  
财务报表附注

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
	合计				2,138,221.30	757,069.80
	对集团外					
1	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	8,000.00	8,000.00
2	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	8,000.00	1,500.00
3	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	29,000.00	28,000.00
4	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	5,476.00	5,443.00
5	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	5,939.00	5,957.00
6	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	4,449.00	4,422.00
7	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	3,850.00	3,827.00
8	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	3,150.00	3,140.00
9	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春市长发双阳投资控股（集团）有限公司	国有控股	连带责任保证担保	11,500.00	11,431.00
10	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	490,000.00	60,297.00
11	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	450,000.00	28,602.24
12	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	350,000.00	110,000.00
13	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	240,000.00	75,000.00
14	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	58,877.30	21,839.56
15	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	50,000.00	35,000.00
16	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	30,000.00	25,500.00
17	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	3,140.00	3,140.00
18	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	40,000.00	40,000.00

序号	担保单位	担保对象		担保形式	实际担保金额	担保余额
		名称	企业性质			
19	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	10,000.00	10,000.00
20	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	100,000.00	54,260.00
21	长春市城市发展投资控股（集团）有限公司	长春城投建设投资（集团）有限公司	国有独资	连带责任保证担保	90,000.00	90,000.00
22	长春润德投资集团有限公司	长春润德建设项目管理有限公司	国有控股	单人担保	78,700.00	67,210.00
23	长春润德投资集团有限公司	长春润德建设项目管理有限公司	国有控股	单人担保	19,700.00	16,061.00
24	长春润德投资集团有限公司	吉林省中润钢结构科技有限公司	国有控股	单人担保	41,000.00	41,000.00
25	长春润德投资集团有限公司	吉林省中润钢结构科技有限公司	国有控股	单人担保	3,940.00	3,940.00
26	长春润德投资集团有限公司	吉林省中润钢结构科技有限公司	国有控股	单人担保	3,500.00	3,500.00

#### 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



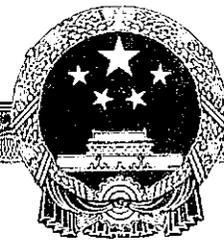
会计机构负责人：

李娟

长春市城市发展投资控股（集团）有限公司

二〇二二年四月二十八日





统一社会信用代码  
91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



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

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

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至 长期  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

登记机关

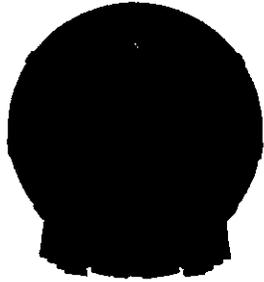


2021 年 12 月 01 日

证书序号: 0000093

### 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》。



## 会计师事务所 执业证书

名 称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营 场 所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

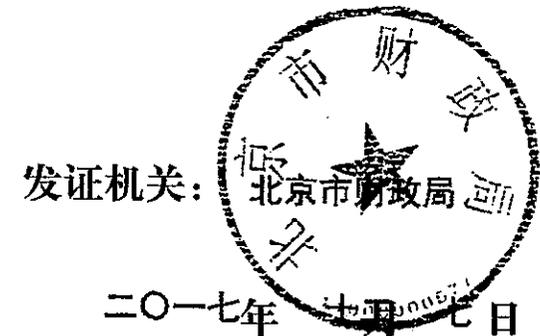
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 牟立娟  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1985-03-09  
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所  
 身份证号 Identity card No. 23232519850320422X

仅用于报告, 复印无效



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

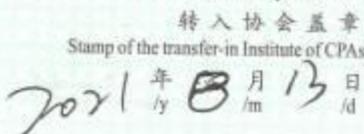
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

高晟会计师  
 事务所 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师  
 事务所 CPAs 吉林分所



吉林省注册会计师协会  
 Annual Renewal Registration

2021年度任职资格检查合格

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

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2018年度任职资格检查合格



仅用于报告，复印无效  
 立信大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 00000063553