

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



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

防伪标识编码：0220 5251 0540 0209 55

报告文号：远舰审字（2022）061

客户名称：酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司

事务所名称：重庆远舰会计师事务所（普通合伙）

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-03-31

报告录入日期：2022-05-25

签字注册会计师：刘云、张央萍

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

重庆远舰会计师事务所

CHONGQING YUANJIAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

远舰审字（2022）061 号

审计报告

酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司：

一、 审计意见

我们审计了酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司（以下简称华渝公司）按照附注二所述编制基础编制的母公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的母公司资产负债表，2021 年度的母公司利润表、母公司现金流量表以及母公司相关的财务报表附注。

我们认为，后附的母公司财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制，公允反映了华渝公司 2021 年 12 月 31 日的母公司的财务状况以及 2021 年度的母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告中的“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，我们独立于华渝公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他事项

我们提醒财务报表使用者关注母公司财务报表附注二对编制基础的说明。华渝公司编制母公司财务报表是为了满足华渝公司管理层和上级主管部门的要求。因

此, 母公司财务报表可能不适用于其他用途。由于使用不当所造成的后果, 与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

华渝公司已经按照企业会计准则的规定单独编制了一套财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。我们已于 2022 年 3 月 31 日针对该财务报表向华渝公司股东单独出具了远舰审字(2022)060 号审计报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

华渝公司管理层(以下简称管理层)负责按照附注二所述编制基础编制母公司财务报表, 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。

在编制母公司财务报表时, 管理层负责评估华渝公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算华渝公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华渝公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对母公司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时, 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, 我们运用了职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行了以下工作:

(1) 识别和评估由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审计意见。

(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，就可能导致对华渝公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华渝公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

重庆远帆会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师（签章）：



中国注册会计师（签章）：



中国·重庆

二〇二二年三月三十一日

母公司资产负债表

企财01表

编制单位：酉阳县华渝工业投资(集团)有限责任公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	44,207,485.16	36,470,921.18	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			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			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项	940,000.00	1,400,000.00	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	521,956,421.24	1,611,254,146.64	△代理承销证券款		
其中：应收股利			应付职工薪酬	2,160,622.31	1,814,048.98
△买入返售金融资产			其中：应付工资	2,160,622.31	1,814,048.98
存货	1,585,459,186.77	1,862,990,123.98	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	349,741,704.26	349,741,704.26
合同资产			其中：应交税金	346,404,812.12	346,404,812.12
持有待售资产			其他应付款	455,413,933.70	1,159,957,738.31
一年内到期的非流动资产			其中：应付股利		
其他流动资产			△应付手续费及佣金		
流动资产合计	2,152,563,093.17	3,512,115,191.80	△应付分保账款		
非流动资产：			持有待售负债		
△发放贷款和垫款			一年内到期的非流动负债		
债权投资			其他流动负债		11,700,000.00
☆可供出售金融资产			流动负债合计	807,316,260.27	1,523,213,491.55
其他债权投资			非流动负债：		
☆持有至到期投资			△保险合同准备金		
长期应收款			长期借款		76,000,000.00
长期股权投资	4,266,018,828.35	3,583,884,838.35	应付债券		
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	26,724,323.88	27,648,020.06	长期应付款		
其中：固定资产原价	38,045,048.96	38,170,754.96	长期应付职工薪酬		
累计折旧	11,323,605.08	10,525,614.90	预计负债		
固定资产减值准备			递延收益		
在建工程	121,045,650.04	119,851,955.60	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	-	76,000,000.00
无形资产	129,312,467.30	132,996,029.70	负债合计	807,316,260.27	1,599,213,491.55
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉			实收资本(或股本)	100,000,000.00	100,000,000.00
长期待摊费用			国家资本		
递延所得税资产	578,181.44	578,181.44	国有法人资本	100,000,000.00	100,000,000.00
其他非流动资产			集体资本		
其中：特准储备物资			民营资本		
非流动资产合计	4,543,679,451.01	3,864,959,025.15	外商资本		
			#减：已归还投资		
			实收资本(或股本)净额	100,000,000.00	100,000,000.00
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	5,089,450,334.03	4,977,962,181.22
			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	57,335,835.28	57,259,094.71
			其中：法定公积金	57,335,835.28	57,259,094.71
			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	642,140,114.60	642,639,449.47
			所有者权益(或股东权益)合计	5,888,926,283.91	5,777,860,725.40
资产总计	6,696,242,544.18	7,377,074,216.95	负债和所有者权益(或股东权益)总计	6,696,242,544.18	7,377,074,216.95

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：

母公司利润表

编制单位：酉阳县华渝工业投资(集团)有限责任公司		2021年度		企财02表	
项 目		本期金额	上期金额	项 目	本期金额
一、营业总收入		101,001,890.00	121,114,134.24	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,238,882.91
其中：营业收入		101,001,890.00	121,114,134.24	加：营业外收入	115,596.37
△利息收入				其中：政府补助	
△已赚保费				减：营业外支出	36,838.44
△手续费及佣金收入				四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,317,640.84
二、营业总成本		99,068,022.31	123,371,159.61	减：所得税费用	550,235.14
其中：营业成本		80,801,452.00	105,600,000.00	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	767,405.70
△利息支出				持续经营净利润	767,405.70
△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		1,249,458.22	1,249,458.22	4. 企业自身信用风险公允价值变动	
销售费用				5. 其他	
管理费用		18,941,445.29	17,189,475.97	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-
研发费用		-674,874.98	-667,774.58	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	
财务费用				2. 其他债权投资公允价值变动	
其中：利息费用				☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	
利息收入		680,123.68	682,381.82	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				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	767,405.70
△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)				稀释每股收益	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-694,984.78	-		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-211,177.82		
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：

母公司现金流量表

企财03表

金额单位：元

编制单位：酉阳县华渝工业投资（集团）有限责任公司		2021年度		项 目		本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		101,000,000.00		收回投资收到的现金		132,014,935.00		吸收投资收到的现金		825,715,807.16
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金				取得借款收到的现金		957,730,742.16
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额				取得借款所收到的现金		57,164,263.63
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				收到其他与筹资活动有关的现金		
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金				偿还债务支付的现金		
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
△保户储金及投资款净增加额								支付其他与筹资活动有关的现金		
△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		208,904,200.85		筹资活动现金流出小计		5,804,365.86
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资支付的现金		232,133,990.00		筹资活动产生的现金流量净额		57,251.73
△拆入资金净增加额				△质押贷款净增加额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
△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				五、现金及现金等价物净增加额		1,082,482,516.82
△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				加：期初现金及现金等价物余额		1,145,508,398.04
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额				六、期末现金及现金等价物余额		449,387,547.54
收到其他与经营活动有关的现金		911,549,787.21		投资活动现金流出小计						
经营活动现金流入小计		1,012,549,787.21								
购买商品、接受劳务支付的现金										
△客户贷款及垫款净增加额										
△存放中央银行和同业款项净增加额										
△支付原保险合同赔付款项的现金										
△拆出资金净增加额										
△支付利息、手续费及佣金的现金										
△支付保单红利的现金										
支付给职工及为职工支付的现金		8,497,497.12								
支付的各项税费		41,949,384.05								
支付其他与经营活动有关的现金		512,715,358.50								
经营活动现金流出小计		563,162,239.67								
经营活动产生的现金流量净额		449,387,547.54								

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：

会计机构负责人：

酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司

2021 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

公司名称：酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司（以下简称“华渝公司或本公司”）。

公司成立时间：2009 年 05 月 07 日

经济性质：有限责任公司（国有独资）

法定代表人：林久福

公司住所：重庆市酉阳县桃花源镇翠屏路（阳光佳苑 1 号楼）2 层

注册资本：10000 万元

经营范围： 国有土地收购、储备、整治、开发；投资建设全县政府性项目；投资、经营、整合、管理全县经营性国有资产；开发全县城镇综合用地；货物进出口贸易及仓储；在县政府授权范围内投资经营其他项目（以上范围法律、法规禁止的不得经营，法律、法规规定需审批许可的，未取得有关审批许可不得经营）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

根据企业会计准则的规定，本公司应当编制合并财务报表。但基于内部管理需要，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，仅根据企业会计准则中与编制个别财务报表相关的规定编制本财务报表，不包含合并财务报表。如果财务报表使用者需要了解本公司的合并财务状况、合并经营成果和合并现金流量，应同时阅读本公司的合并财务报表。

2、持续经营

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

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的母公司财务报表遵循了附注二所述编制基础，真实、完整地反映了母公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策及会计估计说明

1、会计年度

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、会计计量属性

本公司会计计量属性采用历史成本计量。

4、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。

5、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融资产的分类

管理层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,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或金融负债);持有至到期投资;委托贷款;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债:

1. 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回;

2. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;

3. 属于衍生金融工具,但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一,金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1. 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;

2. 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合,以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3. 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4. 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资,在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1. 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2. 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3. 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

1) 发行方或债务人发生严重财务困难；

- 2) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- 3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

(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。

(8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等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:

- 1) 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:

1. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
2. 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
4. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

- 2) 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:

1. 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
2. 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,如果是作为现金或其他金融资

产的替代品,则该工具是金融负债;如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益,则该工具是权益工具。

4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

6、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为:金额在 100 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

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。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
关联方组合	不计提坏账准备	所有正常持续经营的关联方客户
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项,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

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.00	0.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	20.00	20.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

1. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: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。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

7、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。主要包括开发成本。

(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。存货发出时按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度

采用定期盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1. 低值易耗品采用一次转销法；

2. 包装物采用一次转销法。

3. 其他周转材料采用一次转销法摊销。

1) 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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

8、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。

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(%)
运输设备	10.00	3.00	9.70
房屋建筑物	50.00	5.00	1.90
办公家具	5.00	3.00	19.40

1. 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。

2. 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。

(5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- 1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

9、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。

10、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,包括土地使用权、软件。

(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。使用寿命有限的无形资产包括:

类别	使用寿命	备注
软件	5.00	
土地使用权	50.00	住宅用地、工业用地
土地使用权	40.00	商业用地

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。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(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。

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

11、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。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按期初期末简单平均)乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

12、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。

(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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(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。

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

13、收入

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

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

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

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

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

14、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。

(3) 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

15、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;提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	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%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	销售除油气外的出口货物;跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1: 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定,本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

五、会计政策和会计估计变更以及会计差错更正的说明

(一) 报告期会计政策变更

2021 年 1 月 1 日起执行财政部颁布或修订的以下企业会计准则及其他相关规定:

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

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

以上会计政策变更对本期期初数无影响

(二) 报告期会计估计变更

无。

(三) 重大前期差错更正

无。

六、报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	5,823.45	6,164.69
银行存款	44,201,661.71	36,464,756.49
合计	44,207,485.16	36,470,921.18

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行存款	65,254.39	65,254.39
质押担保	34,809,171.03	34,228,269.30
合计	34,874,425.42	34,293,523.69

注:截至2021年12月31日,上表中受限制的货币资金:1、本公司用定期存单替全资子公司酉阳县华益实业有限公司提供的质押担保,存单本息合计金额34,809,171.03元;2、本公司与酉阳县酝良菌业有限责任公司的共管账户资金,账户金额65,254.39元。

(二) 预付款项

1、预付账款账龄列示:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备
1年以内						
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)				800,000.00	56.18	
3年以上	1,400,000.00	100.00	460,000.00	624,120.00	43.82	24,120.00
合计	1,400,000.00	100.00	460,000.00	1,424,120.00	100.00	24,120.00

2、预付账款年末余额较大列示如下:

序号	欠款单位	金额	性质或内容	账龄
1	重庆浩沅建筑工程公司	800,000.00	预付款	3-4年
2	重庆久鲜市场管理有限公司	300,000.00	预付款	4-5年
3	江西牧鑫建设工程有限公司	300,000.00	预付款	4-5年
合计		1,400,000.00		

(三) 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	521,956,421.24	1,611,254,146.64
合计	521,956,421.24	1,611,254,146.64

1、其他应收款项按坏账计提方法分类披露

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其他应收款项	2, 257, 427. 94	0. 43	2, 086, 427. 94	92. 43	171, 000. 00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	522, 222, 583. 84	99. 57	437, 162. 60	0. 08	521, 785, 421. 24
合计	524, 480, 011. 78	100. 00	2, 523, 590. 54	-	521, 956, 421. 24

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	2,257,427.94	92.03	2,077,427.94	90.77	180,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,611,285,324.46	100.00	211,177.82	9.23	1,611,074,146.64
合计	1,613,542,752.40	100.00	2,288,605.76	-	1,611,254,146.64

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	65,284,183.74	93.06		3,363,019.47	67.88	
1至2年(含2年)	3,363,019.47	4.79	168,150.97	1,078,116.31	21.75	53,905.82
2-3年(含3年)	1,078,116.31	1.54	107,811.63	174,000.00	3.51	17,400.00
3-4年(含4年)	174,000.00	0.25	34,800.00	248,200.00	5.01	49,640.00
4-5年(含5年)	248,200.00	0.35	124,100.00	2,300.00	0.05	1,150.00

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
5年以上	2,300.00	0.01	2,300.00	89,082.00	1.80	89,082.00
合计	70,149,819.52	100.00	437,162.60	4,954,717.78	100.00	211,177.82

2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	436,718,390.64			1,605,476,449.54		
无风险组合	15,354,373.68			854,157.14		
合计	452,072,764.32			1,606,330,606.68		

3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
西阳县工业园区管委会	50,297.94	50,297.94	3-4年(含4年)	100.00	预期不能收回
板溪管委会	1,050,000.00	1,050,000.00	5年以上	100.00	预期不能收回
金融办	50,000.00	50,000.00	6年以上	100.00	预期不能收回
西阳县机关事务局	339,085.00	339,085.00	7年以上	100.00	预期不能收回
龙江园区管委会	593,745.00	422,745.00	5年以上	71.20	预期账龄超过一年部分不能收回
酉阳经信委	100,000.00	100,000.00	3-4年(含4年)	100.00	预期不能收回
冉翼	69,500.00	69,500.00	5年以上	100.00	预期不能收回
合计	2,257,427.94	2,086,427.94	-	-	-

4、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	2,288,605.76			2,288,605.76
--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	234,984.78			234,984.78
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,523,590.54			2,523,590.54

5、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	1,611,285,324.46		2,257,427.94	1,613,542,752.40
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	-1,089,062,740.62			-1,089,062,740.62
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	522,222,583.84		2,257,427.94	524,480,011.78

6、按欠款方归集的期末余额前三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
国资局	资产回购款	193,978,376.54	2-3年、3-4年	37.16	
重庆市润房房地产开发有限公司		68,364,000.00	5年以上	13.10	
酉阳县桃花源新城建设开发有限责任公司	借款	50,000,000.00	1年以内	9.58	
合计	-	312,342,376.54	-	-	-

(四) 存货

项目	期末余额	期初余额
生产成本	1,585,459,186.77	1,862,990,123.98
合计	1,585,459,186.77	1,862,990,123.98

(五) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,583,884,838.35	682,133,990.00		4,266,018,828.35

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小计	3,583,884,838.35	682,133,990.00		4,266,018,828.35
减:长期股权投资减值准备				
合计	3,583,884,838.35	682,133,990.00		4,266,018,828.35

(六) 固定资产

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	38,170,754.96	102,242.00	227,948.00	38,045,048.96
其中:房屋及建筑物	35,196,410.00			35,196,410.00
运输工具	1,760,943.96		227,948.00	1,532,995.96
电子设备	604,526.00	4,880.00		609,406.00
办公设备	608,875.00	97,362.00		706,237.00
二、累计折旧合计	10,525,614.90	1,019,099.74	221,109.56	11,323,605.08
其中:房屋及建筑物	8,304,006.41	675,771.12		8,979,777.53
运输工具	1,542,869.86	133,396.88	221,109.56	1,455,157.18
电子设备	397,725.58	120,130.62		517,856.20
办公设备	281,013.05	89,801.12		370,814.17
三、减值准备合计				
其中:房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
四、固定资产账面价值合计	27,645,140.06	—	—	26,721,443.88
其中:房屋及建筑物	26,892,403.59	—	—	26,216,632.47
运输工具	218,074.10	—	—	77,838.78
电子设备	206,800.42	—	—	91,549.80
办公设备	327,861.95	—	—	335,422.83

(七) 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
物流园路网及配套工程	75,559.27		75,559.27	75,559.27		75,559.27
龙江二期道路工程						
城镇饮水安全项目	120,870,090.77		120,870,090.77	119,676,396.33		119,676,396.33
待摊费用-工程技术服务费	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	121,045,650.04		121,045,650.04	119,851,955.60		119,851,955.60

(八) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	171,573,720.00			171,573,720.00
其中：土地使用权	171,560,420.00			171,560,420.00
财务软件	13,300.00			13,300.00
二、累计摊销额合计	38,577,690.30	3,683,562.40		42,247,952.70
其中：土地使用权	38,564,390.30	3,683,562.40		42,247,952.70
财务软件	13,300.00			13,300.00
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
财务软件				
四、账面价值合计	132,996,029.70	—	—	129,312,467.30
其中：土地使用权	132,996,029.70	—	—	129,312,467.30
财务软件		—	—	

(九) 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	578,181.44	2,312,725.76	578,181.44	2,312,725.76
资产减值准备	578,181.44	2,312,725.76	578,181.44	2,312,725.76

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	670,864.78	
可抵扣亏损		
合计	670,864.78	

(十) 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	1,814,048.98	8,027,096.41	7,680,523.08	2,160,622.31
二、离职后福利-设定提存计划		816,974.04	816,974.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,814,048.98	8,844,070.45	8,497,497.12	2,160,622.31

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	1,814,048.98	6,956,515.16	6,609,941.83	2,160,622.31
二、职工福利费				
三、社会保险费		517,286.35	517,286.35	
其中：医疗保险费		422,393.05	422,393.05	
工伤保险费		27,514.35	27,514.35	
生育保险费				
其他		67,378.95	67,378.95	
四、住房公积金		553,294.90	553,294.90	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,814,048.98	8,027,096.41	7,680,523.08	2,160,622.31

3、设定提存计划

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		792,485.44	792,485.44	
二、失业保险费		24,488.60	24,488.60	
三、企业年金缴费				
合计		816,974.04	816,974.04	

(十一) 应交税费

税种	期末余额	本期应交	本期已交	期初余额
增值税	36,639,208.93			36,639,208.93
消费税	26,588.49			26,588.49
营业税	37,097,369.46			37,097,369.46
企业所得税	237,279,146.24	550,235.14	550,235.14	237,279,146.24
城市维护建设税	3,751,370.77			3,751,370.77
土地使用税	31,423,087.62			31,423,087.62
个人所得税	26,791.00			26,791.00
教育费附加	3,336,892.14			3,336,892.14
其他税费	161,249.61			161,249.61
合计	349,741,704.26	550,235.14	550,235.14	349,741,704.26

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	455,413,933.70	1,159,957,738.31
合计	455,413,933.70	1,159,957,738.31

1、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
应付关联方往来款	367,548,278.44	1,141,974,091.86
保证金及押金	6,460,740.00	6,493,300.00
借款及利息	70,000,000.00	
其他往来款	4,323,510.00	9,646,776.45
应付未付前期费用	2,299,785.31	1,843,570.00
应付租金	59,400.00	
其他	220,481.02	
应付土地款	410,754.89	
应付股权转让(投资)款、业务合并款	357,000.00	
扶持企业发展专用资金	3,381,000.00	
职工社保费用	352,984.04	
合计	455,413,933.70	1,159,957,738.31

2、其他应付款年末余额较大列示如下:

序号	欠款单位	金额	性质或内容	账龄
1	酉阳县龙江建设开发投资有限责任公司	273,204,215.25	往来款	1年以内
2	酉阳县融盛资产经营有限责任公司	39,589,698.23	往来款	1-5年
3	重庆市渝东南现代物流园有限责任公司	21,788,670.45	往来款	1年以内
合计		334,582,583.93	-	-

(十三) 其他流动负债

项目	期末金额	年初金额
1年内到期的长期借款		11,700,000.00
合计		11,700,000.00

(十四) 长期借款

项目	期末金额	年初金额
质押借款		76,000,000.00
合计		76,000,000.00

(十五) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酉阳土家族苗族自治县财政局	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,977,962,181.22	111,488,152.81		5,089,450,334.03
合计	4,977,962,181.22	111,488,152.81		5,089,450,334.03

(十七) 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	57,259,094.71	76,740.57		57,335,835.28
合计	57,259,094.71	76,740.57		57,335,835.28

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
本期年初余额	642,639,449.47	591,660,496.57
本期增加额	767,405.70	51,138,952.90
其中：本期净利润转入	767,405.70	51,138,952.90
其他调整因素		
本期减少额	1,266,740.57	160,000.00
其中：本期提取盈余公积数	76,740.57	
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,190,000.00	160,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	642,140,114.60	642,639,449.47

(十九) 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	101,001,890.00	80,801,452.00	121,114,134.24	105,600,000.00
合计	101,001,890.00	80,801,452.00	121,114,134.24	105,600,000.00

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		624,729.11
教育费附加		312,364.56
地方教育费附加		312,364.56
合计		1,249,458.22

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资和福利费	5,197,298.13	3,994,259.82
无形资产摊销	3,683,562.40	3,683,562.40
职工保险费	1,887,555.29	251,597.88
高管薪酬	1,751,086.69	2,084,035.37
折旧费	1,019,099.74	485,532.31
咨询费	857,390.34	1,222,000.00
诉讼费	601,662.00	8,410.00
管理层工资	541,729.00	1,032,548.00
审计费	416,000.00	710,000.00
职工食堂费用	408,934.46	438,865.37
办公费	373,096.62	178,327.52
其他	200,000.00	300,000.00
扶贫工作支出	177,627.82	452,690.00
宣传费	176,435.00	95,920.00
评估费	172,090.00	58,000.00
维修费	167,420.15	139,908.25
差旅费	163,409.00	146,204.50
路灯电费	157,513.11	141,946.29
交通费	144,816.77	101,977.03
物管费	140,773.97	119,257.80
工会经费	104,400.00	255,973.77
劳务费	91,627.62	62,392.55
网络费用	85,600.00	2,600.00
电费	72,320.47	46,720.72
园区管委会资产管理费	60,000.00	
住宿费	47,387.00	12,610.00
报刊费	41,065.00	17,963.20
培训费	37,860.00	27,916.40
融资费用	26,470.00	17,493.00
通讯费	25,003.00	22,904.64
其他费用	22,894.85	
残保金	20,918.80	19,117.02
食堂费用	19,527.00	607
抗疫物资	13,035.00	221,941.51
水费	12,846.00	2,241.00
实习生补助	9,000.00	28,205.00
保险费	7,482.08	
体检费	4,843.30	
招待费	1,664.68	6,894.00
清洁费		4,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
办公室租金		794,853.62
合计	18,941,445.29	17,189,475.97

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减: 利息收入	680,123.68	682,381.82
汇兑损失		
减: 贴现损失		
手续费	5,248.70	14,607.24
合计	-674,874.98	-667,774.58

(二十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-211,177.82
合计		-211,177.82

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-694,984.78	
合计	-694,984.78	

(二十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,346,134.03
合计		-9,346,134.03

(二十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
财政局划入资金		80,280,577.96
合计		80,280,577.96

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的款项	115,596.37	530,477.18
合计	115,596.37	530,477.18

(二十八) 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
注销子公司非正常损失		108,413.44	
支怡豪木制品破产专项清洁费		700,000.00	
预期不能收回的代垫款		3,033.94	
固定资产报废	6,838.44		6,838.44
支付税务局罚款	30,000.00		30,000.00
合计	36,838.44	811,447.38	36,838.44

(二十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	550,235.14	17,099,112.10
递延所得税		-52,794.46
合计	550,235.14	17,046,317.64

(三十) 现金流量表补充资料

1、采用间接法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	767,405.70	51,138,952.90
减: 未确认投资损失		
加: 资产减值准备		211,177.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	797,990.18	485,532.31
无形资产摊销	3,683,562.40	3,683,562.40
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少(增加以“-”号填列)		
预提费用增加(减少以“-”号填列)		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		1,541,540.00
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-52,794.46

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-167,806,004.79	360,910,260.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-283,802,554.63	-418,207,905.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	896,422,023.66	-187,487,981.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	449,387,547.54	-187,777,655.88
(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	9,398,314.13	2,242,651.88
减: 现金的期初余额	2,242,651.88	53,225,185.83
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	7,155,662.25	-50,982,533.95

2、现金和现金等价物情况

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 现金	9,398,314.13	2,242,651.88
其中: 库存现金	5,823.45	6,164.69
可随时用于支付的银行存款	9,392,490.68	2,236,487.19
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的定期存款		
(3) 期末现金及现金等价物余额	9,398,314.13	2,242,651.88

七、或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、关联方及关联方交易

(一) 关联方情况

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(%)
酉阳土家族苗族自治县财政局				100.00	100.00

2、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
酉阳县华益实业有限公司	关联方
酉阳华瑞生产力促进中心有限公司	关联方
酉阳县龙江建设开发投资有限责任公司	关联方
酉阳县创达建设开发有限责任公司	关联方
酉阳县华渝供应链管理有限责任公司	关联方
酉阳县华渝市场管理服务有限公司	关联方

(二) 关联方应收应付款项余额

1、应收关联方款项单位：人民币元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
其他应收款	酉阳县华渝市场管理服务有限公司	2,673,123.68			

2、应付关联方款项单位：人民币元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	酉阳县融盛资产经营有限责任公司	39,589,698.23	11,229,252.69
	酉阳县创达建设开发有限责任公司	12,196,255.79	746,001,780.06
	酉阳华瑞生产力促进中心有限公司	19,329,139.59	246,164,889.09
	重庆市渝东南现代物流园有限责任公司	21,788,670.45	
	酉阳县龙江建设开发投资有限责任公司	273,204,215.25	
	酉阳县华益实业有限公司	1,431,628.30	121,420,411.95
	酉阳县华渝供应链管理有限责任公司	8,670.83	16,874,919.67

十、重要资产转让及其出售的说明

无。

十一、企业合并、分立等事项说明

无。

十二、非货币性资产交换和债务重组的说明

无。

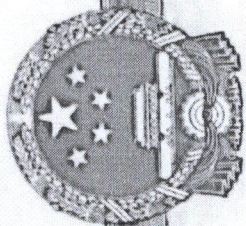
十三、其他需说明的重大事项

无。

此页无正文。

酉阳县华渝工业投资（集团）有限公司

2022 年 3 月 31 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

915000007717757288

扫描二维码，
了解更多登
记、备案、许
可、监督、承
诺信息。



成立日期 2005年03月28日
合伙期限 2005年03月28日至永久
主要经营场所 重庆市渝北区松石南路48号4幢1/2-4[1-4商
业]

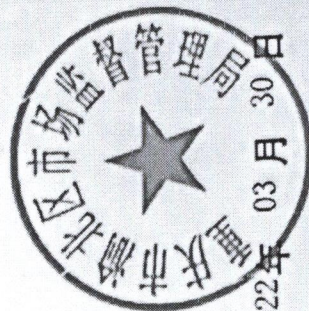
名称 重庆远顺会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 刘云

经营范围

一般项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资
本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业
务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业
务；财务会计咨询。【以上范围法律、法规禁止经营的不得经
营；法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营】。
★★（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）



登记机关

2022年 03 月 30 日

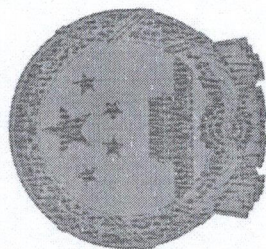
副本号：1-1

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.012699



会计师事务所 执业证书

名称 重庆远舰会计师事务所 (普通合伙)

主任会计师 刘云

办公场所 北部新区星光大道76号天王星B座9层

组织形式 普通合伙

会计师事务所编号 50030100

注册资本(出资额) 人民币叁拾万元整

批准设立文号 渝财会(2005)21号

批准设立日期 二〇〇五年三月十八日

说明

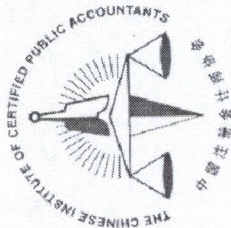
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 重庆市财政局

二〇一二年三月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘云
Full name 刘 男
Sex 男
出生日期 1968年04月01日
Date of birth 1968年04月01日
工作单位 重庆中亚会计师事务所
Working unit 重庆中亚会计师事务所
身份证号码 510222690401041
ID card No. 510222690401041



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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 重庆中亚会计师事务所
Agree the holder to be transferred from
同意调入 重庆中亚会计师事务所
Agree the holder to be transferred to

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y / m / d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

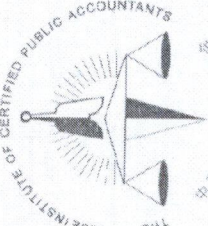
事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y / m / d



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



姓名: 张央萍

性别: 女

出生日期: 1953年07月14日

工作单位: 重庆中夏会计师事务所

身份证号: 510225530714314

Identity card No.:



重庆中夏会计师事务所 (普通合伙)
5001141015247



供查证书有效性

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



重庆市注册会计师协会
2021年3月31日-2022年3月31日
年检专用章

重庆中夏会计师事务所
2021年3月31日-2022年3月31日
年检专用章

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

同意调入: 重庆中夏会计师事务所
同意调入: 重庆中夏会计师事务所
同意调入: 重庆中夏会计师事务所

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

转出日期
Date of the holder to be transfer-out

转出人
CPA

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

转入日期
Date of the holder to be transfer-in

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

同意调入: 重庆中夏会计师事务所
同意调入: 重庆中夏会计师事务所
同意调入: 重庆中夏会计师事务所

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

转出日期
Date of the holder to be transfer-out

转出人
CPA

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

转入日期
Date of the holder to be transfer-in