

中国一拖集团财务有限责任公司

审计报告

大华审字[2022]000055 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 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:	110101482022708003209
报告名称:	中国一拖集团财务有限责任公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]000055号
被审(验)单位名称:	中国一拖集团财务有限责任公司
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03月29日
报备日期:	2022年03月21日
签字注册会计师:	金达(110001540113), 林海艳(210100910027)
	
(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。

中国一拖集团财务有限责任公司  
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	1-48

## 审计报告

大华审字[2022]000055号

中国一拖集团财务有限责任公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中国一拖集团财务有限责任公司（以下简称一拖财务公司）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，公允反映了一拖财务公司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，我们独立于一拖财务公司，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

一拖财务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，一拖财务公司管理层负责评估一拖财务公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一拖财务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一拖财务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，就可能导致对一拖财务公司持续经营能力产生重大疑

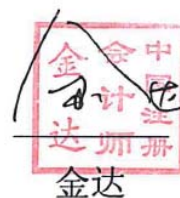
虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致一拖财务公司不能持续经营。

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。



中国注册会计师：



金达

中国注册会计师：



林海艳

二〇二二年三月二十九日

## 资产负债表

金财01表

金额单位：元

编制单位：中国一拖集团有限公司

2021年12月31日

		附注六	期末余额	期初余额	项 目		附注六	期末余额	期初余额
<b>资产：</b>			—	—	<b>负债：</b>			—	—
现金及存放中央银行款项		注释1	250,164,241.25	269,062,471.96	短期借款				
货币资金					向中央银行借款				
结算备付金					同业及其他金融机构存放款项				
存放同业款项		注释2	2,542,787,311.89	1,107,639,025.28	拆入资金		200,050,000.00	300,066,666.67	
贵金属					交易性金融负债				
拆出资金		注释3	23,320,000.00	40,000,000.00	衍生金融负债				
衍生金融资产					卖出回购金融资产款		11,759,888.55		
其他应收款		注释4	219,564.41	220,191.53	吸收存款	注释16	4,126,074,084.09	4,053,864,195.38	
合同资产					应付职工薪酬	注释17	830,462.22	756,866.58	
买入返售金融资产		注释5	360,643,454.77	1,561,721,065.92	其中：应付工资		750,214.00	700,741.05	
持有待售资产					应付福利费				
一年内到期的非流动资产		注释6	100,109,304.80	52,277,147.60	其中：职工奖励及福利基金				
其他流动资产		注释7	14,036,201.76	3,146,115.69	应交税费	注释18	3,836,974.56	8,270,748.39	
发放贷款和垫款		注释8	1,821,004,607.82	2,124,831,591.49	其中：应交税金		3,817,512.89	8,234,543.34	
其中：贷款			1,829,316,384.13	2,137,634,007.77	其他应付款	注释19	35,889,988.32	21,159,061.27	
贴现			42,698,245.29	44,018,102.27	合同负债				
融资租赁					一年内到期的非流动负债	注释20	107,359.35	109,619.00	
减：贷款损失准备			51,010,021.60	56,820,518.55	其他流动负债		59,300.00		
长期应收款		注释9	132,709,765.40	56,744,499.97	租赁负债	注释21		105,099.71	
					长期借款				
					应付债券				
					其中：优先股				
					永续债				
					递延所得税负债				
金融投资：					长期应付职工薪酬	注释22	58,800.98	81,255.07	
交易性金融资产									
债权投资					<b>负债合计</b>		4,378,666,858.07	4,384,413,512.07	
其他债权投资									
其他权益工具投资					<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
长期股权投资					实收资本（股本）	注释23	500,000,000.00	500,000,000.00	
投资性房地产					国有资本		500,000,000.00	500,000,000.00	
固定资产		注释10	3,673,896.66	3,622,383.70	其中：国有法人资本		500,000,000.00	500,000,000.00	
在建工程		注释11	187,042.54	787,477.91	集体资本				
使用权资产		注释12	107,359.35	214,718.71	民营资本				
无形资产		注释13	3,652,859.21	1,160,697.79	其中：个人资本				
递延所得税资产		注释14	222,315.80	208,582.85	外商资本				
					减：已归还投资				
					实收资本（或股本）净额	注释23	500,000,000.00	500,000,000.00	
					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				
					盈余公积	注释24	80,863,401.47	76,618,540.54	
					其中：法定公积金		80,863,401.47	76,618,540.54	
					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25	43,793,419.30	40,128,062.32	
					未分配利润	注释26	249,514,246.82	220,475,855.47	
					<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		874,171,067.59	837,222,458.33	
<b>资产总计</b>			5,252,837,925.66	5,221,635,970.40	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		5,252,837,925.66	5,221,635,970.40	

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

编制单位：中国海油集团财务有限责任公司

2021年度

金额单位：元

项 目	附注六	本期金额	上期金额	项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		73,384,309.52	57,392,205.01	<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		61,702,531.14	47,888,698.72
利息净收入	注释28	80,208,145.49	75,949,646.86	减：所得税费用	注释34	19,253,921.88	17,907,637.45
其中：利息收入		156,011,918.95	143,900,872.97	<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,448,609.26	29,981,061.27
利息支出		75,803,773.46	67,951,226.11	持续经营净利润		42,448,609.26	29,981,061.27
手续费及佣金净收入	注释28	7,517,338.55	6,293,997.32	终止经营净利润		-	-
其中：手续费及佣金收入		8,212,789.78	6,818,732.58	<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
手续费及佣金支出		695,451.23	524,735.26	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释31	74,923.68	636,994.73	1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失）		-	-	3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
其他收益	注释30	514.11	276,937.45	5. 其他		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
其他业务收入		-	-	2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	2,719.82	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
资产减值损失		-	-	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
信用减值损失	注释32	-14,416,612.31	-25,768,091.17	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
<b>二、营业总支出</b>		11,730,963.29	9,503,667.62	6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
税金及附加		854,965.94	981,813.36	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
业务及管理费	注释29	10,875,997.35	8,521,854.26	8. 外币财务报表折算差额		-	-
其他业务成本		-	-	9. 其他		-	-
				<b>七、综合收益总额</b>		42,448,609.26	29,981,061.27
				<b>八、每股收益：</b>			
				基本每股收益			
				稀释每股收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		61,653,346.23	47,888,537.39				
加：营业外收入	注释33	49,184.91	161.33				
其中：政府补助		-	-				
债务重组利得		-	-				
减：营业外支出		-	-				
其中：债务重组损失		-	-				

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

编制单位：中国一拖集团财务有限责任公司

2021年度

金财03表

金额单位：元

项 目	附注六	本期金额	上期金额	项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			10,498.72
销售商品、提供劳务收到的现金				处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额		67,859,717.22	696,982,812.00	收到其他与投资活动有关的现金			
△向中央银行借款净增加额				<b>投资活动现金流入小计</b>		50,079,923.68	647,493.45
△向其他金融机构拆入资金净增加额			300,000,000.00	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,178,688.19	1,067,249.76
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		50,005,000.00	
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△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				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金		161,057,014.74	152,355,169.85	<b>投资活动现金流出小计</b>		53,183,688.19	1,067,249.76
△拆入资金净增加额		-99,500,000.00		<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,103,744.51	-419,756.31
△回购业务资金净增加额		1,200,000,000.00	-890,000,000.00	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		35,613,359.27	46,186,022.75	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,365,030,091.23	305,524,004.60	取得借款所收到的现金			
购买商品、接收劳务支付的现金				△发行债券收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额		-192,954,503.03	-29,896,653.09	收到其他与筹资活动有关的现金			
△存放中央银行和同业款项净增加额		678,042,047.61	49,415,635.74	<b>筹资活动现金流入小计</b>			
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金		72,492,477.56	62,983,096.14	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,500,000.00	18,522,500.00
△支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,206,359.89	5,498,954.59	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		30,242,443.47	11,861,870.01	<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,500,000.00	18,522,500.00
支付其他与经营活动有关的现金		23,189,512.93	2,600,757.41	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,500,000.00	-18,522,500.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		618,216,338.43	102,463,660.80	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		746,811,752.80	203,060,343.80	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		736,208,008.29	184,118,087.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				加：期初现金及现金等价物余额		1,116,973,782.62	932,855,695.13
收回投资收到的现金		50,005,000.00		<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,855,181,790.91	1,116,973,782.62
取得投资收益收到的现金		74,923.68	636,994.73				

注：加△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：

海 雅 琳

### 所有者权益变动表

编制单位：中国一拖集团有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减库存股	其他综合收益	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								
一、上年年末余额	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	78,618,540.54	40,128,062.32	220,475,855.47	837,222,458.33
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	78,618,540.54	40,128,062.32	220,475,855.47	837,222,458.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244,880.93	3,665,356.98	29,038,391.35	36,948,609.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244,880.93	3,665,356.98	29,038,391.35	36,948,609.26
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244,880.93	3,665,356.98	-13,410,217.91	-5,500,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244,880.93	3,665,356.98	-13,410,217.91	-5,500,000.00
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244,880.93	-	-4,244,880.93	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,665,356.98	-3,665,356.98	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,500,000.00	-5,500,000.00
（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	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	80,863,401.47	43,793,419.30	249,514,248.82	874,171,067.59

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

编制单位：中国一拖集团有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			上期金额							
		优先股	永续债	其他	资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
2021年12月31日	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	500,000,000.00							73,620,434.42	25,411,709.42	226,731,753.22	825,763,897.06	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	500,000,000.00							73,620,434.42	25,411,709.42	226,731,753.22	825,763,897.06	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-							2,998,106.12	14,716,352.90	-6,295,897.75	11,458,561.27	
(一) 综合收益总额								2,998,106.12	14,716,352.90	-6,295,897.75	11,458,561.27	
(二) 所有者投入和减少资本										29,981,061.27	29,981,061.27	
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								2,998,106.12	14,716,352.90	-36,236,959.02	-18,522,500.00	
其中：法定公积金								2,998,106.12		-2,998,106.12		
任意公积金								2,998,106.12		-2,998,106.12		
#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										14,716,352.90	-14,716,352.90	
4. 其他											-18,522,500.00	
(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	500,000,000.00							76,618,540.54	40,128,062.32	220,475,855.47	837,222,458.33	

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：



## 中国一拖集团财务有限责任公司 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

中国一拖集团财务有限责任公司（以下简称本公司）是经中国人民银行总行(1992)299号文件批准成立的非银行金融机构，统一社会信用代码为 9141000017108742XM，金融许可证号为 L0051H241030001，法定代表人：苏晔，公司住所为河南省洛阳市涧西区建设路 154 号。

本公司注册资本为人民币 50,000 万元，其中：第一拖拉机股份有限公司(以下简称一拖股份)出资人民币 47,300 万元，占注册资本的 94.60%；一拖（洛阳）柴油机有限公司出资人民币 2,100 万元，占注册资本的 4.20%；中国一拖集团有限公司(以下简称一拖集团)出资人民币 300 万元，占注册资本的 0.60%；一拖国际经济贸易有限公司出资人民币 300 万元，占注册资本的 0.60%。

本公司是从事金融服务的有限责任公司。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属金融行业，经营范围主要包括：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；经批准的保险代理业务；对成员单位提供担保；办理成员单位之间的委托贷款及委托投资；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理集团成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借；经批准发行一拖财务公司债券；承销成员单位的企业债券；对金融机构的股权投资；有价证券投资；成员单位产品的消费信贷、买方信贷及融资租赁。

#### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为第一拖拉机股份有限公司，集团最终母公司为中国机械工业集团有限公司。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会、股东会审议通过于 2022 年 3 月 29 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“现行企业会计准则”)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) 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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### (六) 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以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照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货币资金、应收票据、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，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。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。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. 金融工具减值（不含应收账款）

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，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，及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。

（2）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）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。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外,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已显著增加,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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,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,无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

在进行相关评估时,公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失,在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 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、其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具

类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 对合同约定收款期限一年以内的应收款项，以款项原值作为减值计提基础。

(2) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

## 2、长期应收款

本公司对融资租赁产生的应收款项和采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品和提供劳务等经营活动产生的应收款项确认为长期应收款。同时按照应收合同或协议价款的公允价值和合同或协议金额的差额确认未实现融资收益。

应收合同或协议价款的公允价值指将合同或协议价款按照内含报酬率、合同约定利率或市场同类业务利率水平进行折现所反映出的价值。

### (八) 买入返售金融资产

本公司根据协议购买资产并约定于未来某确定日期以固定金额或者购买金额加固定回报等方式返售的，所购资产不在资产负债表内予以确认。购入资产所支付的款项，在资产负债表中列示为“买入返售金融资产”。购入价格与返售价格之间的差额在协议期间内按实际利率法确认，计入利息收入。

### (九) 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（%）
房屋、建筑物	30	3	3.23
其他设备	3-10	3	9.70-32.33

#### (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）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。

### **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。

## （十二）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、专利技术、非专利技术、软件、商标权等。

### 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。使用寿命有限的无形资产包括：



类别	使用寿命	备注
软件	2-10 年	受益年限
土地使用权	30-50 年	受益年限
专利权	5-10 年	受益年限

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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 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。

### (十三) 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

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险

费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 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。主要包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

## 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。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

内退福利，是指本公司向接受内部退休安排的职工提供的福利。本公司向未达到国家规定的退休年龄、经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。对于内退福利，在符合内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

本公司拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

#### 4. 其他长期福利

其他长期福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十四）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。

#### （十五）收入

收入的确认和计量

- （1）金融服务收入

金融服务收入主要为本公司取得的利息收入、手续费及佣金收入。

利息收入指将资金提供给对方使用但不构成权益性投资，或者因对方占用本公司资金取得的收入，包括存放同业定期利息收入、贷款利息收入、贴现利息收入等。本公司根据让渡资金使用权的时间和实际利率确认收入。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。实际利率是将金融资产和金融负债在预计存续期内的未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。

手续费及佣金收入通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。其中通过在一定时期内提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内按权责发生制确认，其他手续费及佣金于相关服务已提供或完成时确认收入。

## (2) 其他

本公司根据《企业会计准则》的相关规定，结合业务实际，确认收入。

## (十六) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （十七）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或可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

## （十八）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。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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较低的租赁。

本公司对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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 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。

## (十九) 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

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 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、可供出售金融资产。

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。

## （二十）金融资产质量五级分类

本公司属于非银行金融机构，按照中国银行业监督管理委员会的要求，根据风险程度对其债权类资产、权益类资产及其他资产进行五级分类管理，划分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，标准风险系数暂定为：正常类 1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%。

## （二十一）一般风险准备

本公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金【2012】20号）的规定，对于公司承担风险和损失的金融资产，在采用标准法计算风险资产的潜在风险估值后，扣减已计提的资产减值准备，每年年度终了从净利润中计提用于弥补尚未识别的可能性损失的一般风险准备金。当潜在风险估值低于资产减值准备时，不计提一般风险准备。一般风险准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%。

本公司承担风险和损失的资产具体包括：发放贷款和垫款、可供出售金融资产、债权投资、应收款项等。

## 四、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

本报告期重要会计政策未变更

### （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

本公司本年度无重大前期差错更正。

## 五、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	占用资金及提供相关服务取得收入、金融商品转让价差收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	

### （二）企业所得税



公司名称	税率	备注
本公司	25%	

## 六、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		
其中：人民币		
存放中央银行法定存款准备金	237,769,762.23	259,727,714.62
存放中央银行超额存款准备金	12,394,479.02	9,334,757.34
合计	250,164,241.25	269,062,471.96

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。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行法定存款准备金	237,769,762.23	259,727,714.62
合计	237,769,762.23	259,727,714.62

注：法定存款准备金按照最近一句日余额的算术平均余额的 5% 计算。

### 注释2. 存放同业款项

项目	期末原币金额	折算汇率	期末本位币金额
存放同业款项	2,542,787,311.89		2,542,787,311.89
其中：人民币	2,542,787,311.89	1.0000	2,542,787,311.89

项目	期初原币金额	折算汇率	期初本位币金额
存放同业款项	1,107,639,025.28		1,107,639,025.28
其中：人民币	1,107,639,025.28	1.0000	1,107,639,025.28

其中受限制的款项明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	700,000,000.00	
合计	700,000,000.00	

### 注释3. 拆出资金

项目	期末余额	期初余额
拆放非银行金融机构	99,500,000.00	100,000,000.00
减：贷款损失准备	76,180,000.00	60,000,000.00
拆出资金利息		
拆出资金账面价值	23,320,000.00	40,000,000.00

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	944.41	
应收股利		
其他应收款项	218,620.00	220,191.53
合计	219,564.41	220,191.53

#### (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		
委托贷款		
债券投资		
其他	944.41	
合计	944.41	

#### (二) 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(%)
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,141,286.00	100.00	922,666.00	80.84	1,142,857.53	100.00	922,666.00	80.73
其中：账龄组合	1,141,286.00	100.00	922,666.00	80.84	1,142,857.53	100.00	922,666.00	80.73
合计	1,141,286.00	—	922,666.00	—	1,142,857.53	—	922,666.00	—

#### 1. 按组合计提预期信用损失的其他应收款项

##### (1) 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)				1,571.53	0.14	
1-2 年(含 2 年)				1,141,286.00	99.86	922,666.00
2-3 年(含 3 年)	1,141,286.00	100.00	922,666.00			
3 年以上						
合计	1,141,286.00	—	922,666.00	1,142,857.53	—	922,666.00

#### 注释5. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
债券	360,643,454.77	1,561,721,065.92
减：坏账准备		
合计	360,643,454.77	1,561,721,065.92

#### 注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	100,109,304.80	52,277,147.60
债券投资		
减：减值准备		
合计	100,109,304.80	52,277,147.60

#### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		
预交所得税		
利息	14,036,201.76	3,146,115.69
合计	14,036,201.76	3,146,115.69

#### 注释8. 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：	13,710,081.86	51,573,608.82
— 信用卡		
— 住房抵押		
— 其他	13,710,081.86	51,573,608.82

项目	期末余额	期初余额
(2) 企业贷款和垫款:	1,856,206,505.29	2,127,382,124.70
—贷款	1,813,508,260.00	2,083,364,022.43
—贴现	42,698,245.29	44,018,102.27
—其他		
(3) 贷款利息	2,098,042.27	2,696,376.52
(4) 贷款和垫款总额	1,872,014,629.42	2,181,652,110.04
减: 贷款损失准备	51,010,021.60	56,820,518.55
其中: 单项计提数		
组合计提数	51,010,021.60	56,820,518.55
(5) 贷款和垫款账面价值	1,821,004,607.82	2,124,831,591.49

## 2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
机械制造业	1,856,206,505.29	99.16	2,127,382,124.70	97.51
个人	13,710,081.86	0.73	51,573,608.82	2.37
贷款利息	2,098,042.27	0.11	2,696,376.52	0.12
贷款和垫款总额	1,872,014,629.42	100.00	2,181,652,110.04	100.00
减: 贷款损失准备	51,010,021.60	2.72	56,820,518.55	2.60
其中: 单项计提数				
组合计提数	51,010,021.60	2.72	56,820,518.55	2.60
贷款和垫款账面价值	1,821,004,607.82	97.28	2,124,831,591.49	97.40

## 3. 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	20,506,676.86	1.10	35,418,394.65	1.63
华中地区	1,831,674,515.29	97.84	2,112,989,906.37	96.85
西北地区	17,735,395.00	0.95	30,547,432.50	1.40
贷款利息	2,098,042.27	0.11	2,696,376.52	0.12
贷款和垫款总额	1,872,014,629.42	100.00	2,181,652,110.04	100
减: 贷款损失准备	51,010,021.60	2.72	56,820,518.55	2.60
其中: 单项计提数				
组合计提数	51,010,021.60	2.72	56,820,518.55	2.60
贷款和垫款账面价值	1,821,004,607.82	97.28	2,124,831,591.49	97.40

## 4. 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	1,738,600,000.00	2,024,900,000.00
保证贷款	63,038,341.86	89,482,631.25
附担保物贷款	68,278,245.29	64,573,102.27
其中：抵押贷款	22,580,000.00	20,555,000.00
质押贷款	45,698,245.29	44,018,102.27
贷款利息	2,098,042.27	2,696,376.52
贷款和垫款总额	1,872,014,629.42	2,181,652,110.04
减：贷款损失准备	51,010,021.60	56,820,518.55
其中：单项计提数		
组合计提数	51,010,021.60	56,820,518.55
贷款和垫款账面价值	1,821,004,607.82	2,124,831,591.49

#### 5. 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		56,820,518.55		62,575,433.97
本期计提		-5,810,496.95		-5,754,915.42
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		51,010,021.60		56,820,518.55

#### 注释9. 长期应收款

项目	期末余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	253,897,479.56	7,442,895.85	246,454,583.71	
其中：未实现融资收益	13,635,513.51		13,635,513.51	
一年内到期	103,447,774.92	3,338,470.12	100,109,304.80	
合计	136,814,191.13	4,104,425.73	132,709,765.40	

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	120,170,165.47	3,395,786.59	116,774,378.88
其中：未实现融资收益	7,752,731.31		7,752,731.31
一年内到期	53,917,949.65	1,640,802.05	52,277,147.60
合计	58,499,484.51	1,754,984.54	56,744,499.97

### 注释10.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,673,896.66	3,622,383.70
合计	3,673,896.66	3,622,383.70

#### 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	10,055,155.41	874,336.28		10,929,491.69
其中：房屋及建筑物	5,180,000.00			5,180,000.00
其他	4,875,155.41	874,336.28		5,749,491.69
二、累计折旧合计	6,432,771.71	822,823.32		7,255,595.03
其中：房屋及建筑物	3,303,211.10	167,486.64		3,470,697.74
其他	3,129,560.61	655,336.68		3,784,897.29
三、账面净值合计	3,622,383.70	—	—	3,673,896.66
其中：房屋及建筑物	1,876,788.90	—	—	1,709,302.26
其他	1,745,594.80	—	—	1,964,594.40
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	3,622,383.70	—	—	3,673,896.66
其中：房屋及建筑物	1,876,788.90	—	—	1,709,302.26
其他	1,745,594.80	—	—	1,964,594.40

### 注释11.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
核心业务管理系统	187,042.54		187,042.54	199,527.03		199,527.03
融资租赁管理系统				587,950.88		587,950.88
合计	187,042.54		187,042.54	787,477.91		787,477.91

#### 1. 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	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
核心业务管理系统	400.00	199,527.03	66,675.93		79,160.42	187,042.54
融资租赁管理系统	230.00	587,950.88	1,371,885.40		1,959,836.28	
监管报送项目			1,226,415.09		1,226,415.09	
联友监管数据报送 接口项目	195.00		292,452.83		292,452.83	
合计	630.00	787,477.91	2,957,429.25		3,557,864.62	187,042.54

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
核心业务管理系统	56.00	80.00				自筹
合计	—	—			—	—

#### 注释12.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：	214,718.71			214,718.71
其中：房屋及建筑物	130,313.23			130,313.23
场地租赁	84,405.48			84,405.48
设备租赁				
二、累计折旧合计：		107,359.36		107,359.36
其中：房屋及建筑物		65,156.62		65,156.62
场地租赁		42,202.74		42,202.74
设备租赁				
三、使用权资产账面净值合计	214,718.71			107,359.35
其中：房屋及建筑物	130,313.23	—	—	65,156.61
场地租赁	84,405.48	—	—	42,202.74
设备租赁		—	—	
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物		—	—	
场地租赁		—	—	
设备租赁		—	—	
五、使用权资产账面价值合计	214,718.71			107,359.35
其中：房屋及建筑物	130,313.23	—	—	65,156.61
场地租赁	84,405.48	—	—	42,202.74
设备租赁		—	—	

### 注释13.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	2,340,770.89	2,904,767.28		5,245,538.17
其中：软件	1,777,730.89	2,904,767.28		4,682,498.17
土地使用权	563,040.00			563,040.00
二、累计摊销额合计	1,180,073.10	412,605.86		1,592,678.96
其中：软件	1,035,794.10	398,529.86		1,434,323.96
土地使用权	144,279.00	14,076.00		158,355.00
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,160,697.79	—	—	3,652,859.21
其中：软件	741,936.79	—	—	3,248,174.21
土地使用权	418,761.00	—	—	404,685.00

### 注释14.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	222,315.80	889,263.20	208,582.85	834,331.40
应付职工薪酬	200,418.42	801,673.70	175,185.26	700,741.05
辞退福利	21,897.38	87,589.50	33,397.59	133,590.35
可抵扣亏损				

#### 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	135,555,583.45	121,138,971.14
合计	135,555,583.45	121,138,971.14

### 注释15.资产减值准备明细表

项目	年初余额	本年计提	本期转销额	年末余额
坏账准备	4,318,452.59	4,047,109.26		8,365,561.85
贷款损失准备	56,820,518.55	-5,810,496.95		51,010,021.60
债权投资减值准备				
拆出资金减值准备	60,000,000.00	16,180,000.00		76,180,000.00
合计	121,138,971.14	14,416,612.31		135,555,583.45



### 注释16.吸收存款

项目	期末余额	期初余额
活期存款	2,039,184,398.30	1,965,794,099.66
定期存款（含通知存款）	2,067,513,808.13	2,073,044,389.55
应付利息	19,375,877.66	15,025,706.17
合计	4,126,074,084.09	4,053,864,195.38

### 注释17.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	704,531.30	6,522,088.58	6,424,946.18	801,673.70
二、离职后福利-设定提存计划		650,959.56	650,959.56	
三、辞退福利	52,335.28	74,071.93	97,618.69	28,788.52
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	756,866.58	7,247,120.07	7,173,524.43	830,462.22

#### 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	700,741.05	5,222,498.34	5,173,025.39	750,214.00
二、职工福利费		408,066.30	408,066.30	
三、社会保险费		281,516.06	281,516.06	
其中：医疗保险费		256,852.03	256,852.03	
工伤保险费		24,664.03	24,664.03	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		393,278.00	393,278.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,790.25	216,729.88	169,060.43	51,459.70
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	704,531.30	6,522,088.58	6,424,946.18	801,673.70

#### 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		623,072.16	623,072.16	
二、失业保险费		27,887.40	27,887.40	
三、企业年金缴费				
合计		650,959.56	650,959.56	

#### 注释18.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	724,100.97	5,683,730.73	6,018,598.33	389,233.37
企业所得税	7,417,548.61	19,417,006.02	23,483,905.82	3,350,648.81
城市维护建设税	50,687.07	397,861.14	421,301.87	27,246.34
房产税	12,060.38	48,241.52	48,241.52	12,060.38
土地使用税	1,030.20	4,120.80	4,120.80	1,030.20
个人所得税	5,311.85	147,957.87	145,639.73	7,629.99
教育费附加	36,205.05	284,186.54	300,929.92	19,461.67
其他税费	23,804.26	120,555.94	114,696.40	29,663.80
合计	8,270,748.39	26,103,660.56	30,537,434.39	3,836,974.56

#### 注释19.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	35,889,988.32	21,159,061.27
合计	35,889,988.32	21,159,061.27

#### 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
押金及保证金	14,930,556.40	
应付费用	790,333.65	334,332.95
其他	20,169,098.27	20,824,728.32
合计	35,889,988.32	21,159,061.27

##### (2) 重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
华晨中国机械控股有限公司	20,129,098.27	跨境双向人民币资金池
合计	20,129,098.27	

### 注释20.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	107,359.35	109,619.00
合计	107,359.35	109,619.00

### 注释21.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	107,359.35	219,238.00
未确认的融资费用		4,519.29
重分类至一年内到期的非流动负债	107,359.35	109,619.00
租赁负债净额		105,099.71

### 注释22.长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	81,255.07		22,454.09	58,800.98
合计	81,255.07		22,454.09	58,800.98

### 注释23.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(%)
第一拖拉机股份有限公司	473,000,000.00	94.60			473,000,000.00	94.60
一拖(洛阳)柴油机有限公司	21,000,000.00	4.20			21,000,000.00	4.20
中国一拖集团有限公司	3,000,000.00	0.60			3,000,000.00	0.60
一拖国际经济贸易有限公司	3,000,000.00	0.60			3,000,000.00	0.60
合计	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00

### 注释24.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	76,618,540.54	4,244,860.93		80,863,401.47
合计	76,618,540.54	4,244,860.93		80,863,401.47

### 注释25.一般风险准备

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
一般风险准备	43,793,419.30	40,128,062.32	1.5%

项目	期末余额	期初余额	计提比例(%)
合计	43,793,419.30	40,128,062.32	

### 注释26.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	220,475,855.47	226,731,753.22
本期增加额	42,448,609.26	29,981,061.27
其中：本期净利润转入	42,448,609.26	29,981,061.27
其他调整因素		
本期减少额	13,410,217.91	36,236,959.02
其中：本期提取盈余公积数	4,244,860.93	2,998,106.12
本期提取一般风险准备	3,665,356.98	14,716,352.90
本期分配现金股利数	5,500,000.00	18,522,500.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	249,514,246.82	220,475,855.47

### 注释27.利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 利息收入	156,011,918.95	143,900,872.97
1. 存放同业	45,018,581.43	20,182,792.68
2. 存放中央银行	4,033,136.30	3,450,102.56
3. 拆出资金	93,333.33	
4. 发放贷款及垫款	83,493,933.27	92,621,749.14
其中：个人贷款和垫款	12,465,004.93	7,117,034.41
公司贷款和垫款	69,130,713.31	84,659,803.28
票据贴现	1,898,215.03	844,911.45
5. 买入返售金融资产	23,372,934.62	27,646,228.59
6. 其他		
其中：已减值金融资产利息收入		
二. 利息支出	75,803,773.46	67,951,226.11
1. 同业存放		
2. 向中央银行借款		
3. 拆入资金	100,000.00	153,333.34
4. 吸收存款	75,565,621.40	67,797,892.77
5. 卖出回购金融资产		
6. 发行债券		

项目	本期发生额	上期发生额
7. 其他	138,152.06	
三. 利息净收入	80,208,145.49	75,949,646.86

#### 注释28.手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一. 手续费及佣金收入	8,212,789.78	6,818,732.58
1. 结算与清算手续费	111,545.47	117,473.87
2. 代理业务手续费	861,292.41	1,099,028.22
3. 信用承诺手续费及佣金	1,404,201.94	1,210,628.16
4. 银行卡手续费		-
5. 顾问和咨询费		-
6. 托管及其他受托业务佣金		-
7. 其他	5,835,749.96	4,391,602.33
二. 手续费及佣金支出	695,451.23	524,735.26
1. 手续费支出	695,451.23	524,735.26
2. 佣金支出		
三. 手续费及佣金净收入	7,517,338.55	6,293,997.32

#### 注释29.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,180,047.47	5,360,701.55
折旧摊销费	1,235,429.18	889,211.89
诉讼费	599,414.00	
服务费	530,238.11	
租赁费	299,055.39	
办公费	246,304.90	540,332.49
聘请中介机构费	162,192.02	182,011.85
团体协会费	140,000.00	170,000.00
差旅费	108,477.19	227,761.14
广告宣传费	78,442.73	61,692.17
行政事业性收费	59,790.42	
业务招待费	56,813.30	77,188.67
专项工作经费	53,407.95	42,929.64
通讯网络费	39,848.21	41,095.71
劳动保护费	35,153.60	140,463.93

项目	本期发生额	上期发生额
能源费	30,457.01	
车辆使用费	10,411.20	
劳务服务外包	7,023.66	10,188.34
市内交通费	2,994.17	
保险费	496.84	
邮电费		17,260.66
会议费		670.00
董事会费		10,121.00
其他		750,225.22
合计	10,875,997.35	8,521,854.26

### 注释30.其他收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		270,000.00
税费手续费返还	514.11	6,937.45
合计	514.11	276,937.45

### 注释31.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
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		
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	74,923.68	636,994.73
债权投资持有期间的利息收益（新准则适用）		
合计	74,923.68	636,994.73

### 注释32.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,047,109.26	-1,523,006.59
拆出资金减值损失	-16,180,000.00	-30,000,000.00
贷款减值损失	5,810,496.95	5,754,915.42
合计	-14,416,612.31	-25,768,091.17

### 注释33.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
违约赔款收入	19,184.91		19,184.91
无需支付款项	30,000.00		30,000.00
其他		161.33	
合计	49,184.91	161.33	49,184.91

#### 注释34.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,267,654.83	11,664,364.19
递延所得税	-13,732.95	6,243,273.26
合计	19,253,921.88	17,907,637.45

#### 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	61,702,531.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,425,632.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,311.00
非应税收入的影响	-125,823.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,250.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-115,000.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,045,173.23
其他	
所得税费用	19,253,921.88

#### 注释35.租赁

##### 1. 融资租赁（出租人）

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内（含1年）	103,447,774.92
1年以上2年以内（含2年）	124,741,891.13
2年以上3年以内（含3年）	703,800.00
3年以上	11,368,500.00
合计	240,261,966.05

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司未实现融资收益余额为 13,635,513.51 元。

## 2. 经营租赁（承租人）

剩余租赁期	经营租赁额
1 年以内（含 1 年）	107,359.35
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	
3 年以上	
合计	107,359.35

## 3. 新租赁准则承租人信息披露

### （1）承租人信息

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	295,643.63

## 注释36.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	42,448,609.26	29,981,061.27
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	14,416,612.31	25,768,091.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	822,823.32	699,243.63
使用权资产摊销		
无形资产摊销	412,605.86	189,968.26
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）		-2,719.82
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）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-74,923.68	-636,994.73
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-13,732.95	6,243,273.26
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）	688,747,850.29	-869,583,278.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	51,908.39	1,010,284,726.52
其他		116,972.70



项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	746,811,752.80	203,060,343.80
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,855,181,790.91	1,116,973,782.62
减: 现金的期初余额	1,116,973,782.62	932,855,695.13
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	738,208,008.29	184,118,087.49

## 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	1,855,181,790.91	1,116,973,782.62
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		6,848.41
可用于支付的存放中央银行款项	12,394,479.02	9,334,757.34
存放同业款项	1,842,787,311.89	1,107,632,176.87
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,855,181,790.91	1,116,973,782.62
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 注释37.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
中国人民银行洛阳市中心支行	237,769,762.23	存放中央银行法定准备金
中信银行洛阳分行	700,000,000.00	定期存款

## 七、或有事项的说明

截止2021年12月31日, 本公司无需要说明的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、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 (%)
第一拖拉机股份有限公司	河南洛阳	农业机械、工程机械、柴油机及零配件的制造与销售	112,364.53	98.79	98.79

#### 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
洛阳长兴农业机械有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）柴油机有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳拖拉机研究所有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	受同一最终控制方控制
扬动股份有限公司	受同一最终控制方控制
一拖黑龙江农业装备有限公司	受同一最终控制方控制
中非重工投资有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	受同一最终控制方控制
一拖国际经济贸易有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）收获机械有限公司	受同一最终控制方控制
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）铸锻有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳拖汽工程车辆科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国一拖集团有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）中成机械有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳中收机械装备有限公司	受同一最终控制方控制
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）物资装备有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）物流有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳天惠能源工程有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）烟草机械有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工（洛阳）有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）工程机械有限公司	受同一最终控制方控制
国机财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	中国一拖联营企业
一拖（法国）农业装备有限公司	受同一最终控制方控制
长拖农业机械装备集团有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳福赛特环保科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	中国一拖联营企业
洛阳东方印业有限公司	中国一拖联营企业
一拖（洛阳）标准零件有限公司	中国一拖联营企业
华晨中国机械控股有限公司	受同一最终控制方控制
科特迪瓦农机装配股份有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳多恩网络视讯广告有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	中国一拖联营企业
中国一拖集团临海车辆有限公司	中国一拖联营企业
东方红农业服务科技（广西）有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）液压传动有限公司	受同一最终控制方控制
中国国机重工集团有限公司	受同一最终控制方控制
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	中国一拖联营企业
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	受同一最终控制方控制

## （二）关联方交易

### 1. 从关联方采购货物

单位名称	本期发生额	上期发生额	备注
第一拖拉机股份有限公司	219,196.98		
一拖（洛阳）物流有限公司	63,460.60	128,413.30	
东方红（洛阳）现代生活服务中心		29,424.18	
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	29,979.60	30,598.80	
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	10,356.57	1,047.17	
洛阳多恩广告有限公司		43,365.35	

单位名称	本期发生额	上期发生额	备注
中国一拖集团有限公司	148,296.67	133,864.28	
一拖（洛阳）专用汽车有限公司		152,868.65	

## 2. 利息收入

单位名称	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(%)	
第一拖拉机股份有限公司	34,024,246.88	21.81	39,212,747.83	27.25	
国机重工（洛阳）有限公司			2,544,811.32	1.77	
中国国机重工集团有限公司			44,811.32	0.03	
洛阳长兴农业机械有限公司	196,461.04	0.13	145,206.32	0.10	
洛阳中收机械装备有限公司	139,359.05	0.09	2,861.64		
洛阳拖拉机研究所有限公司	565,182.64	0.36			
一拖（洛阳）柴油机有限公司			3,953.95		
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	2,247,067.33	1.44	2,540,115.98	1.77	
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	209,022.68	0.13	270,811.11	0.19	
一拖（洛阳）物流有限公司	463,597.52	0.30			
一拖（洛阳）物资装备有限公司			274.78		
一拖（洛阳）烟草机械有限公司			32,141.67	0.02	
一拖（洛阳）中成机械有限公司	34,976.62	0.02	1,768.82		
一拖（洛阳）铸锻有限公司	780,904.82	0.50	252,024.75	0.18	
一拖国际经济贸易有限公司			5,230,477.28	3.63	
中国一拖集团有限公司	28,288,006.55	18.13	29,735,551.81	20.66	
国机财务有限责任公司	160,000.00	0.10			

## 3. 支付客户存款利息

单位名称	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(%)	
第一拖拉机股份有限公司	34,530,491.36	45.55	26,614,524.85	39.17	
东方红（河南）农业服务科技有限公司	177,687.10	0.23			
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	64,896.62	0.09	63,602.06	0.09	
东方红（洛阳）现代生活服务中心			550,109.78	0.81	
东方红农业服务科技（广西）有限公司	85,196.48	0.11	3,771.56	0.01	
国机财务有限责任公司	100,000.00	0.13	153,333.34	0.23	
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司			0.96		
国机重工（洛阳）有限公司	21.79		114.45		

单位名称	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(%)	
洛阳东方印业有限公司	2,498.20		2,478.05		
洛阳福赛特环保科技有限公司	496,776.26	0.66	513,212.47	0.76	
洛阳天惠能源工程有限公司	53,727.25	0.07	48,314.48	0.07	
洛阳拖拉机研究所有限公司	5,175,097.15	6.83	4,214,572.80	6.20	
洛阳拖汽工程车辆科技有限公司					
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	571,482.57	0.75	521,559.82	0.77	
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	1,870.77	0.00	3,567.18	0.01	
洛阳长兴农业机械有限公司	7,690,494.78	10.15	4,786,188.47	7.04	
洛阳中收机械装备有限公司	175,468.39	0.23	631,469.78	0.93	
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	172.60		685.57		
扬动股份有限公司	1,052,839.25	1.39	1,009,823.36	1.49	
一拖（法国）农业装备有限公司	16.29		98.04		
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司	1,600.48		6,259.12	0.01	
一拖（洛阳）标准零件有限公司	13.45		13.78		
一拖（洛阳）柴油机有限公司	2,814,668.70	3.71	2,953,158.17	4.35	
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司	0.69		1.77		
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	66,753.79	0.09	87,485.09	0.13	
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	13,483.09	0.02	12,515.18	0.02	
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	1,149.41		1,761.66		
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	139.10		41.53		
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司			232.05		
一拖（洛阳）收获机械有限公司	468.76		37,490.38	0.06	
一拖（洛阳）物流有限公司	558,050.92	0.74	303,287.43	0.45	
一拖（洛阳）物资装备有限公司	275,546.86	0.36	350,525.62	0.52	
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	1.18		1.19		
一拖（洛阳）烟草机械有限公司	16.51		109.90		
一拖（洛阳）液压传动有限公司	405,537.32	0.53	299,625.28	0.44	
一拖（洛阳）中成机械有限公司	27,418.43	0.04	47,310.28	0.07	
一拖（洛阳）铸锻有限公司	386,772.71	0.51	244,383.19	0.36	
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	1,857.34		1,425.11	-	
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	486,309.55	0.64	247,669.77	0.36	
一拖国际经济贸易有限公司	955,160.62	1.26	713,850.02	1.05	
一拖黑龙江农业装备有限公司			2,465.06		
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	5,714.35	0.01	9,577.11	0.01	

单位名称	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(%)	
长拖农业机械装备集团有限公司	53.38		9.88		
中非重工投资有限公司	1,146,825.93	1.52	1,314,782.19	1.93	
中国一拖集团有限公司	15,815,318.23	20.86	20,089,998.73	29.57	
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	13.17		11.06		

#### 4. 手续费收入

单位名称	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(%)	
第一拖拉机股份有限公司	1,247,986.79	15.20	1,172,907.50	17.20	
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	317.93		127.35		
东方红（河南）农业服务科技有限公司	754.31	0.01			
东方红（洛阳）现代生活服务中心			657.56	0.01	
东方红农业服务科技（广西）有限公司	923.85	0.01	117.92		
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司			9.43		
国机重工（洛阳）有限公司			53,773.59	0.79	
华晨中国机械控股有限公司	1,226.42	0.01	377.36	0.01	
洛阳福赛特环保科技有限公司	475.47	0.01	710.39	0.01	
洛阳天惠能源工程有限公司	599.06	0.01	471.70	0.01	
洛阳拖拉机研究所有限公司	3,130.67	0.04	3,417.02	0.05	
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	4,177.36	0.05	51.89		
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	18.87		28.30		
洛阳长兴农业机械有限公司	242,846.63	2.96	161,724.29	2.37	
洛阳中收机械装备有限公司	653.77	0.01	38,517.86	0.56	
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	18.40		4.72		
扬动股份有限公司	3,505.67	0.04	1,675.47	0.02	
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司	1,935.85	0.02	2,771.13	0.04	
一拖（洛阳）柴油机有限公司	123,561.74	1.50	151,491.17	2.22	
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	8,347.15	0.10	11,329.48	0.17	
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	5,855.65	0.07	3,924.54	0.06	
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司			14.15		
一拖（洛阳）物流有限公司	49,045.29	0.60	19,574.37	0.29	
一拖（洛阳）物资装备有限公司	1,649.89	0.02	6,048.90	0.09	
一拖（洛阳）液压传动有限公司	5,305.11	0.06	1,105.19	0.02	

单位名称	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(%)	
一拖(洛阳)中成机械有限公司	339.15		8,771.51	0.13	
一拖(洛阳)铸锻有限公司	32,898.87	0.40	29,329.33	0.43	
一拖(洛阳)专用汽车有限公司	214.14		455.64	0.01	
一拖国际经济贸易有限公司	67,714.61	0.82	52,297.84	0.77	
一拖黑龙江农业装备有限公司			1,716.98	0.03	
一拖顺兴(洛阳)零部件有限责任公司	40.56		162.72		
长拖农业机械装备集团有限公司	326.41		377.36	0.01	
中非重工投资有限公司	907.73	0.01	636.79	0.01	
中国一拖集团有限公司	572,235.85	6.97	701,512.39	10.29	

### 5. 与关联方签订的租赁协议

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(%)	
中国一拖集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制	市场价	43,091.00		43,091.00		
中国一拖集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制	市场价	66,528.00		66,528.00		

### (三) 关联方应收应付款项余额

#### 1. 同业存放款项

关联方	期末余额	期初余额
国机财务有限责任公司		300,000,000.00

#### 2. 其他流动资产

关联方	期末余额	期初余额
国机财务有限责任公司		50,000.00

#### 3. 发放垫款及垫款

##### (1) 贴现资产

关联方	期末余额			期初余额		
	账面余额	利息调整	贷款损失准备	账面余额	利息调整	贷款损失准备
第一拖拉机股份有限公司	1,000,000.00	8,301.89	25,000.00	20,179,900.00	129,618.62	504,497.50

关联方	期末余额			期初余额		
	账面余额	利息调整	贷款损失准备	账面余额	利息调整	贷款损失准备
洛阳中收机械装备有限公司				7,000,000.00	125,196.53	175,000.00
一拖(洛阳)物流有限公司	37,584,176.24	195,801.55	939,604.40			
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	2,132,277.12	4,765.00	53,306.93	10,013,035.07	100,440.22	250,325.88
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	2,200,000.00	9,339.63	55,000.00	1,400,000.00	4,456.59	35,000.00
一拖(洛阳)铸锻有限公司				5,850,000.00	65,120.84	146,250.00

## (2) 贷款

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
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	5,700,000.00	142,500.00		
中国一拖集团有限公司	790,000,000.00	19,750,000.00	890,000,000.00	22,250,000.00
第一拖拉机股份有限公司	890,000,000.00	22,250,000.00	1,080,000,000.00	27,000,000.00
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	37,000,000.00	925,000.00	45,000,000.00	1,125,000.00
一拖(洛阳)铸锻有限公司	18,900,000.00	472,500.00	9,900,000.00	247,500.00

## 4. 应收利息

关联方	期末余额	期初余额
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	8,953.75	
国机财务有限责任公司		50,000.00
第一拖拉机股份有限公司	731,944.43	1,136,111.10
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	49,179.15	59,812.50
一拖(洛阳)铸锻有限公司	22,837.50	11,962.50
中国一拖集团有限公司	795,899.99	882,472.22

## 5. 拆入资金

关联方	期末余额	期初余额
国机财务有限责任公司	200,000,000.00	300,000,000.00

## 6. 吸收存款

关联方	期末余额	期初余额
第一拖拉机股份有限公司	2,157,980,733.52	1,503,238,672.86



关联方	期末余额	期初余额
东方红（河南）农业服务科技有限公司	9,795,589.12	
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	4,504,955.65	5,799,523.41
东方红农业服务科技（广西）有限公司	5,466,177.72	9,707,572.37
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司	0.02	0.02
国机重工（洛阳）有限公司	4.15	5,719.60
洛阳东方印业有限公司	699,365.26	654,796.98
洛阳福赛特环保科技有限公司	32,919,666.26	16,750,165.39
洛阳天惠能源工程有限公司	2,668,767.70	3,699,598.96
洛阳拖拉机研究所有限公司	287,457,866.34	206,934,418.42
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	22,924,768.49	26,069,164.73
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	275,546.44	58,302.96
洛阳长兴农业机械有限公司	449,142,629.45	368,656,920.31
洛阳中收机械装备有限公司	37,715.07	50,079,624.82
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	234,461.55	22,644.28
扬动股份有限公司	62,260,381.23	100,315,453.58
一拖（法国）农业装备有限公司		22,404.46
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		201,007.49
一拖（洛阳）标准零件有限公司	3,164.23	3,150.78
一拖（洛阳）柴油机有限公司	196,513,399.35	247,333,618.25
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	11,923,161.85	18,219,806.97
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	3,655,647.85	2,322,196.98
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		437,435.40
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	735.93	12,166.02
一拖（洛阳）收获机械有限公司	601.67	124,494.41
一拖（洛阳）物流有限公司	28,729,458.41	34,399,825.67
一拖（洛阳）物资装备有限公司	23,856,463.45	13,401,998.86
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	275.76	274.58
一拖（洛阳）烟草机械有限公司		5,317.81
一拖（洛阳）液压传动有限公司	43,901,097.22	51,488,677.38
一拖（洛阳）中成机械有限公司		14,826,573.97
一拖（洛阳）铸锻有限公司	21,468,840.14	27,259,649.19
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	1,344,076.33	3,197,136.26
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	32,813,463.86	22,512,208.67
一拖国际经济贸易有限公司	83,511,543.67	40,570,466.12
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	1,056,050.11	2,896,704.69
长拖农业机械装备集团有限公司	1,171.53	501.51
中非重工投资有限公司	53,660,086.18	64,255,994.05

关联方	期末余额	期初余额
中国一拖集团有限公司	332,646,128.50	960,624,079.54
东方红（洛阳）现代生活服务中心		29,260,991.09
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	3,101.43	3,088.27
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司		406.05
一拖（洛阳）工程机械有限公司		3.64

## 7. 应付利息

关联方	期末余额	期初余额
第一拖拉机股份有限公司	10,882,938.65	5,964,947.13
一拖国际经济贸易有限公司	191,474.43	94,471.74
一拖（洛阳）铸锻有限公司	36,967.43	63,838.81
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	15,365.72	9,336.03
一拖（洛阳）柴油机有限公司	399,139.55	355,830.64
一拖（洛阳）收获机械有限公司	0.07	14.56
中非重工投资有限公司	340,075.61	384,068.24
一拖黑龙江农业装备有限公司		0.54
长拖农业机械装备集团有限公司	0.31	0.41
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	129.82	506.50
洛阳长兴农业机械有限公司	1,354,415.83	583,951.74
扬动股份有限公司	120,173.82	214,936.56
中国一拖集团有限公司	538,065.01	2,742,094.50
一拖（法国）农业装备有限公司		2.61
一拖（洛阳）液压传动有限公司	38,917.38	11,038.38
洛阳拖拉机研究所有限公司	2,252,444.22	2,238,786.03
一拖（洛阳）物流有限公司	83,261.98	30,513.87
一拖（洛阳）中成机械有限公司		35,298.29
洛阳中收机械装备有限公司	0.91	312,928.63
一拖（洛阳）物资装备有限公司	9,794.27	21,687.52
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	3,389.77	3,172.65
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		51.03
洛阳天惠能源工程有限公司	1,171.44	1,738.31
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	286,945.25	42,604.71
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	33.78	20.23
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		28.12
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	139,543.02	223,407.38
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	59.74	125.90
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	19,820.18	20,089.46

关联方	期末余额	期初余额
洛阳福赛特环保科技有限公司	10,930.45	12,985.52
一拖（洛阳）烟草机械有限公司		0.54
东方红（洛阳）现代生活服务中心		210,748.32
东方红农业服务科技（广西）有限公司	2,084.61	1,088.37
东方红（河南）农业服务科技有限公司	126,666.96	
洛阳东方印业有限公司	82.19	76.41
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	0.36	0.35
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	0.03	0.03
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	0.04	1.52
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	28.43	2.64
一拖（洛阳）标准零件有限公司	0.37	0.37
国机重工（洛阳）有限公司		0.90
国机财务有限责任公司	50,000.00	66,666.67
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司		0.05

#### 8. 应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应收款			
	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	1,185,282.90	
其他应付款			
	华晨中国机械控股有限公司	20,129,098.27	20,065,748.39
	洛阳长兴农业机械有限公司	40,000.00	
	一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		30,000.00

#### 十、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

中国一拖集团财务有限责任公司

二〇二二年三月二十九日



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  
负责人 梁春, 杨耀文  
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, 出具有关审计报告; 接受行政机关委托办理审计业务; 为诉讼案件出具审计报告; 接受人民法院或仲裁委员会委托审计业务; 从事法律、法规规定的其他业务; 开展经批准的其他经营活动; 法律法规和政策禁止和限制的经营活动。

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

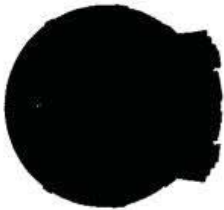
2021年12月01日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093



# 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

## 说明

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



**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

中华人民共和国财政部制

姓名	金达
性别	男
出生日期	1972-2-24
工作单位	利安达信隆会计师事务所有限责任公司
Working unit	利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码	110105197202248915
Identity card No.	110105197202248915





姓名: 金达  
证书编号: 110001540113

2015 验合格  
This certificate is valid for another year after 2018-05-11  
2015-04-01 renewal.



2008年3月20日




证书编号:  
No. of Certificate 110001540113

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2006-1-5


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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年12月25日

姓名: 林海艳  
 Full name: 林海艳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-10-29  
 Date of birth: 1972-10-29  
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 利安达会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 211322721029156  
 Identity card No: 211322721029156



姓名: 林海艳  
 证书编号: 210100910027  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012.2.15  
 2013年 4月 16日



证书编号: 210100910027  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 200- 年 月 日  
 Date of Issuance: 200- 年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年 12月 25日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年 12月 25日