

关于 2021 年年度审计报告对财务报表附注中重要会计政策、会计估
计的变更更正的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

关于 2021 年年度审计报告对财务报表附注中重要会计政策、会计估计的变更更正的专项说明

重庆市南部新城产业投资集团有限公司全体股东：

本所对重庆市南部新城产业投资集团有限公司（以下简称贵公司）2021 年年度财务报表进行审计，并出具了众环审字（2022）1810063 号审计报告。现对财务报表附注中重要会计政策、会计估计的变更进行了更正，我们确认更正明细如下：

一、更正前：

（一）首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2020 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	203,813,123.80		-31,747,889.51	235,561,013.31
其他应收款减值准备	271,803,699.96		-55,931,865.70	215,871,834.26

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2020 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
其他应收款减值准备			-736,767.75	736,767.75

（二）执行新收入准则对财务报表的影响

B、对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2021 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2021 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2021 年 12 月 31 日新收入准则下金额		2021 年 12 月 31 日旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	3,190,274.46	18,879,012.23	1,633,640,317.22	18,879,012.23
合同负债	1,566,310,730.11			
其他流动负债	52,080,213.39			
其他非流动负债	12,059,099.26			

二、更正后：

（一）首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2020 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
------	-----------------------	-----	------	---------------------

计量类别	2020年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2021年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	203,813,123.80		31,747,889.51	235,561,013.31
其他应收款减值准备	215,871,834.26		55,931,865.70	271,803,699.96

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2020年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2021年1月1日(变更后)
摊余成本:				
其他应收款减值准备			736,767.75	736,767.75

(二) 执行新收入准则对财务报表的影响

B、对2021年12月31日/2021年度的影响

采用变更后会计政策编制的2021年12月31日合并及公司资产负债表各项目、2021年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

对2021年12月31日资产负债表的影响

报表项目	2021年12月31日新收入准则下金额		2021年12月31日旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	3,190,274.46	12,710,206.78	1,633,640,317.22	12,710,206.78
合同负债	1,566,310,730.11			
其他流动负债	52,080,213.39			
其他非流动负债	12,059,099.26			

特此说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年5月9日

