

什邡市国有投资控股集团有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000006202193426G

被审计单位名称: 什邡市国有投资控股集团有限公司

审 计 期 间: 2020

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZD20119号

签字注册会计师: 张宇

注 师 编 号: 510100200404

签字注册会计师: 康澜

注 师 编 号: 510101450009

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

什邡市国有投资控股集团有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69

审计报告

信会师报字[2021]第 ZD20119 号

什邡市国有投资控股集团有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称国投公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了国投公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

国投公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估国投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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国投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国投公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 30 日

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,312,647,507.29	613,444,974.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	60,000.00	400,000.00
应收账款	(三)	241,427,143.11	438,285,654.59
预付款项	(四)	34,984,326.13	36,092,750.02
其他应收款	(五)	805,977,403.45	2,459,307,862.70
存货	(六)	9,866,363,830.18	3,343,478,024.44
持有待售资产	(七)		200,983,386.01
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	87,462,627.49	2,638,056,501.26
流动资产合计		12,348,922,837.65	9,730,049,153.96
非流动资产:			
可供出售金融资产	(九)	102,432,352.00	67,442,352.00
持有至到期投资	(十)		65,700,000.00
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	162,735,755.31	134,772,455.34
投资性房地产	(十二)	197,612,259.98	203,906,583.78
固定资产	(十三)	239,630,500.81	196,380,330.89
在建工程	(十四)	26,906,180.93	94,340,557.87
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	299,145,841.48	860,697,984.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	36,062,326.10	3,896,967.67
递延所得税资产	(十七)	21,070,013.11	8,409,651.73
其他非流动资产	(十八)	168,682,594.57	83,047,211.32
非流动资产合计		1,254,277,824.29	1,718,594,095.56
资产总计		13,603,200,661.94	11,448,643,249.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 王强

主管会计工作负责人: 李永

会计机构负责人: 李永

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并资产负债表（续）
2020 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	308,000,000.00	679,690,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	5,003,800.00	8,082,309.92
应付账款	（二十一）	183,587,053.36	278,914,647.82
预收款项	（二十二）	140,893,163.80	55,096,923.09
应付职工薪酬	（二十三）	6,787,499.93	5,975,211.65
应交税费	（二十四）	89,210,857.03	56,624,617.78
其他应付款	（二十五）	2,832,691,424.82	1,434,615,821.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）	427,000,000.00	439,340,000.00
其他流动负债	（二十七）	42,605,062.70	42,597,486.69
流动负债合计		4,035,778,861.64	3,000,937,018.40
非流动负债：			
长期借款	（二十八）	3,539,138,800.00	3,245,709,592.19
应付债券	（二十九）	1,135,814,922.07	595,736,032.24
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十）	445,178,500.00	602,199,214.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十七）		64,203.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,120,132,222.07	4,443,709,042.00
负债合计		9,155,911,083.71	7,444,646,060.40
所有者权益：			
实收资本	（三十一）	373,878,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	3,425,133,902.38	3,299,241,375.52
减：库存股			
其他综合收益	（三十三）	463,066.04	527,108.73
专项储备			
盈余公积	（三十四）	19,807,048.56	7,871,783.13
未分配利润	（三十五）	591,074,981.72	539,281,321.80
归属于母公司所有者权益合计		4,410,356,998.70	3,966,921,589.18
少数股东权益		36,932,579.53	37,075,599.94
所有者权益合计		4,447,289,578.23	4,003,997,189.12
负债和所有者权益总计		13,603,200,661.94	11,448,643,249.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邵伟

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：李永

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司资产负债表
2020 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		460,980,876.73	321,120,393.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		415,812.74	1,088,067.14
其他应收款	(一)	3,064,303,807.99	840,821,404.42
存货		603,401,023.84	610,593,258.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,800,667.08	589,867.63
流动资产合计		4,130,902,188.38	1,774,212,991.30
非流动资产:			
可供出售金融资产		65,494,000.00	65,494,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	2,231,013,381.73	2,011,190,825.83
投资性房地产		6,087,466.10	6,555,145.95
固定资产		6,145,626.20	6,932,621.49
在建工程		47,326.73	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		34,556,931.46	35,425,606.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,589,771.30	3,516,355.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,347,934,503.52	2,129,114,555.58
资产总计		6,478,836,691.90	3,903,327,546.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司资产负债表（续）
2020 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		130,982.70	11,251,603.70
应付职工薪酬		761,405.00	831,405.00
应交税费		20,200,734.63	166,675.04
其他应付款		2,416,574,102.70	1,051,416,927.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		140,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,577,667,225.03	1,083,666,611.23
非流动负债：			
长期借款		90,000,000.00	96,000,000.00
应付债券		1,135,814,922.07	595,736,032.24
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,225,814,922.07	691,736,032.24
负债合计		3,803,482,147.10	1,775,402,643.47
所有者权益：			
实收资本		373,878,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,114,678,951.85	1,919,059,964.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,807,048.56	7,871,783.13
未分配利润		166,990,544.39	80,993,155.47
所有者权益合计		2,675,354,544.80	2,127,924,903.41
负债和所有者权益总计		6,478,836,691.90	3,903,327,546.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：石强

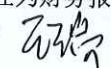
主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并利润表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十五)	561,386,125.50	552,350,350.80
减: 营业成本	(三十六)	350,988,568.63	335,458,551.40
税金及附加	(三十七)	16,148,456.84	13,192,234.92
销售费用	(三十八)	32,180,827.76	21,798,032.35
管理费用	(三十九)	65,147,392.03	37,756,540.83
研发费用			
财务费用	(四十)	103,571,486.88	88,368,749.29
其中: 利息费用		110,363,408.85	85,621,449.41
利息收入		6,791,921.97	6,665,085.16
加: 其他收益	(四十一)	120,892,716.45	124,437.08
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	11,899,158.17	13,662,739.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十三)	-24,373,453.85	28,258,256.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	10,865,759.90	7,964,189.54
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		112,633,574.03	105,785,864.37
加: 营业外收入	(四十五)	9,772,247.23	6,933,106.17
减: 营业外支出	(四十六)	5,036,277.94	6,395,746.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		117,369,543.32	106,323,224.29
减: 所得税费用	(四十七)	33,577,552.98	26,140,279.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		83,791,990.34	80,182,945.18
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		83,791,990.34	80,182,945.18
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		83,935,010.75	80,318,854.44
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-143,020.41	-135,909.26
五、其他综合收益的税后净额		-64,042.69	192,609.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-64,042.69	192,609.59
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-64,042.69	192,609.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-64,042.69	192,609.59
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		83,727,947.65	80,375,554.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,870,968.06	80,511,464.03
归属于少数股东的综合收益总额		-143,020.41	-135,909.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司利润表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)	2,805,614.62	11,877,539.02
减: 营业成本	(三)		740,132.46
税金及附加		133,268.56	482,487.60
销售费用		2,228,031.15	2,405,175.18
管理费用		12,195,286.84	6,333,015.02
研发费用			
财务费用		16,407,998.60	5,330,714.74
其中: 利息费用		18,680,890.73	2,289,440.58
利息收入		2,298,225.87	4,756,809.26
加: 其他收益		106,837,816.18	
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	64,213,789.54	57,955,700.36
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-4,293,661.74	-263,630.85
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			-251,840.94
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		138,598,973.45	54,026,242.59
加: 营业外收入		380.18	1,762.32
减: 营业外支出		142,384.00	72,053.62
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		138,456,969.63	53,955,951.29
减: 所得税费用		19,104,315.29	970,414.82
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		119,352,654.34	52,985,536.47
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		119,352,654.34	52,985,536.47
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		119,352,654.34	52,985,536.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张强

主管会计工作负责人: 李永

会计机构负责人: 李永

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		760,643,557.30	405,547,699.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,806,738,981.64	1,080,085,219.74
经营活动现金流入小计		4,567,382,538.94	1,485,632,919.09
购买商品、接受劳务支付的现金		3,760,640,968.61	739,725,664.39
支付给职工以及为职工支付的现金		83,018,337.24	65,733,347.45
支付的各项税费		53,089,979.43	45,756,232.24
支付其他与经营活动有关的现金		256,538,677.05	133,771,069.80
经营活动现金流出小计		4,153,287,962.33	984,986,313.88
经营活动产生的现金流量净额		414,094,576.61	500,646,605.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,576.01	
取得投资收益收到的现金		4,988,569.63	5,183,534.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,899,705.50	11,926,552.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,895,851.14	17,110,086.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,268,454.29	661,360,198.62
投资支付的现金		31,140,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		104,000,000.00	
投资活动现金流出小计		238,408,454.29	661,360,198.62
投资活动产生的现金流量净额		-222,512,603.15	-644,250,111.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		269,138,000.00	100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,007,860,000.00	459,682,104.67
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,276,998,000.00	559,682,104.67
偿还债务支付的现金		1,514,600,141.61	739,378,407.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,009,140.33	85,621,449.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		17,132,400.00	28,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,771,741,681.94	852,999,857.22
筹资活动产生的现金流量净额		505,256,318.06	-293,317,752.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		696,838,291.52	-436,921,259.22
加：期初现金及现金等价物余额		608,308,075.77	1,045,229,334.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,305,146,367.29	608,308,075.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：王强

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,097,285.82	12,256,378.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,707,651,058.28	
经营活动现金流入小计		1,710,748,344.10	12,256,378.36
购买商品、接受劳务支付的现金		1,535,384.42	921,787.27
支付给职工以及为职工支付的现金		2,959,180.00	3,533,337.53
支付的各项税费		723,830.76	1,590,238.88
支付其他与经营活动有关的现金		2,422,554,500.46	338,055,483.53
经营活动现金流出小计		2,427,772,895.64	344,100,847.21
经营活动产生的现金流量净额		-717,024,551.54	-331,844,468.85
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		58,510,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,510,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,875.71	
投资支付的现金		60,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		60,066,875.71	
投资活动产生的现金流量净额		-1,556,875.71	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		269,138,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		666,650,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		935,788,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,213,690.00	7,360,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		17,132,400.00	
筹资活动现金流出小计		77,346,090.00	41,360,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		858,441,910.00	58,640,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		139,860,482.75	-273,204,468.85
加: 期初现金及现金等价物余额		321,120,393.98	594,324,862.83
六、期末现金及现金等价物余额		460,980,876.73	321,120,393.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并所有者权益变动表

2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00		3,299,241,375.52	527,108.73		7,871,783.13	539,281,321.80	3,966,921,589.18	37,075,599.94	4,003,997,189.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	120,000,000.00		3,299,241,375.52	527,108.73		7,871,783.13	540,495,236.41	3,968,135,503.79	37,075,599.94	4,005,211,103.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	253,878,000.00		125,892,526.86	-64,042.69		11,935,265.43	50,579,745.32	442,221,494.92	-143,020.41	442,078,474.51
(一) 综合收益总额				-64,042.69			83,935,010.75	83,870,968.06	-143,020.41	83,727,947.65
(二) 所有者投入和减少资本	253,878,000.00		125,892,526.86					379,770,526.86		379,770,526.86
1. 所有者投入的普通股	253,878,000.00		125,892,526.86					379,770,526.86		379,770,526.86
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						11,935,265.43	-33,355,265.43	-21,420,000.00		-21,420,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配						11,935,265.43	-11,935,265.43			
3. 其他							-21,420,000.00	-21,420,000.00		-21,420,000.00
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	373,878,000.00		3,425,133,902.38	463,066.04		19,807,048.56	591,074,981.72	4,410,356,998.70	36,932,579.53	4,447,289,578.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 王强

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 李永红

什邡市国有投资控股集团有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2020 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益		所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	20,000,000.00			3,301,674,175.52	334,499.14		2,573,229.48	467,555,029.92	3,792,136,934.06	37,211,509.20	3,829,348,443.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00			3,301,674,175.52	334,499.14		2,573,229.48	467,555,029.92	3,792,136,934.06	37,211,509.20	3,829,348,443.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00			-2,432,800.00	192,609.59		5,298,553.65	71,726,291.88	174,784,655.12	-135,909.26	174,648,745.86
（一）综合收益总额					192,609.59			80,318,854.44	80,511,464.03	-135,909.26	80,375,554.77
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00			-2,432,800.00					97,567,200.00		97,567,200.00
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00			-2,432,800.00					97,567,200.00		97,567,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							5,298,553.65	-8,848,553.65	-3,550,000.00		-3,550,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配							5,298,553.65	-5,298,553.65			
3. 其他								-3,550,000.00	-3,550,000.00		-3,550,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	120,000,000.00			3,299,241,375.52	527,108.73		7,871,783.13	255,991.09	255,991.09	37,075,599.94	255,991.09
									3,966,921,589.18		4,003,997,189.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：李永红

主管会计工作负责人：李永红

会计机构负责人：李永红

什邡市国有投资控股集团有限公司
母公司所有者权益变动表

2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	120,000,000.00			1,919,059,964.81			7,871,783.13	80,993,155.47	2,127,924,903.41
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	120,000,000.00			1,919,059,964.81			7,871,783.13	-21,419,999.99	-21,419,999.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	253,878,000.00			195,618,987.04			11,935,265.43	59,573,155.48	2,106,504,903.42
(一) 综合收益总额								107,417,388.91	568,849,641.38
(二) 所有者投入和减少资本								119,352,654.34	119,352,654.34
1. 所有者投入的普通股	253,878,000.00			195,618,987.04					449,496,987.04
2. 其他权益工具持有者投入资本									449,496,987.04
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							11,935,265.43	-11,935,265.43	
2. 对所有者 (或股东) 的分配							11,935,265.43	-11,935,265.43	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
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									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	373,878,000.00			2,114,678,951.85			19,807,048.56	166,990,544.39	2,675,354,544.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 李永红

主管会计工作负责人: 李永红

会计机构负责人: 李永红

什邡市国有投资控股集团有限公司
二〇二〇年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

什邡市国有投资控股集团有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 2000 年 12 月 25 日, 系依据什邡市人民政府《什邡市人民政府关于组建什邡市国有资产经营有限公司的批复》(什市府发[2000]110 号), 由什邡市财政局发起设立的有限责任公司。初始注册资本 100.00 万元, 该次出资经什邡明天会计师事务所有限公司出具什明会验[2000]254 号验资报告验证。

统一社会信用代码: 9151068270892599X3。

法定代表人: 王瑞。

2001 年 4 月 2 日, 什邡市财政局以货币资金向本公司增资, 注册资本增加至 500.00 万元, 该次增资经什邡明天会计师事务所出具什明会验[2001]100 号验资报告予以验证。

2004 年 12 月 27 日, 什邡市财政局以房产向本公司增资, 注册资本增加至 2,000.00 万元, 该次增资经四川明天会计师事务所有限公司出具川明会验[2004]264 号验资报告予以验证。

2018 年 9 月 28 日, 本公司注册资本增加至 100,000.00 万元, 由什邡市财政局以货币资金及实物认缴出资, 于 2027 年 9 月 30 日前缴齐。同日, 公司名称由“什邡市国有资产经营有限公司”变更为“什邡市国有投资控股集团有限公司”。

2020 年 12 月 18 日, 依据什邡市财政局、什邡市人力资源和社会保障局、什邡市国有资产监督管理和金融工作局《关于划转市本级国有企业部分国有资本充实社保基金的通知》(什市财发[2020]215 号), 同意将什邡市国有资产监督管理和金融工作局所持有的什邡市国有投资控股集团有限公司股权的 10%无偿划转至四川省财政厅。

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司股权结构如下:

序号	投资者名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额(万元)	认缴比例%	出资额(万元)	占注册资本比例%
1	什邡市国有资产监督管理和金融工作局	90,000.00	90,000.00	33,649.02	90.00%
2	四川省财政厅	10,000.00	10,000.00	3,738.78	10.00%

序号	投资者名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（万元）	认缴比例%	出资额（万元）	占注册资本比例%
	合计	100,000.00	100,000.00	37,387.80	100.00%

本财务报表业经董事会于 2021 年 4 月 30 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、（十一）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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；持有至到期投资；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）

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）持有至到期投资

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。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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。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

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额在 1000 万元及以上的的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 期末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发现减值时应包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	特殊信用特征组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	除有证据表明无风险不计提外按账龄分析法计提
组合 2	单独测试无特别风险的不计提

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	-	-
1—2 年	5%	5%
2—3 年	10%	10%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	40%	40%
5 年以上	100%	100%

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉

及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、待开发土地、库存商品、开发产品、工程施工等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 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。

(十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差

额，调整股本溢价（或资本溢价），股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出

租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	3、5	4.85-3.17
机器设备	年限平均法	3-10 年	3、5	32.33-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3 年	3、5	32.33、19.40
运输设备	年限平均法	4-8 年	3、5	24.25-11.88
办公家具及其他设备	年限平均法	3-5 年	3、5	32.33-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （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。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	土地使用权证
林权	70 年	年限平均法	当地林权期限
软件	3 年、5 年	年限平均法	使用寿命
非专利技术	10 年	年限平均法	经济寿命
商标权	10 年	年限平均法	经济寿命
其他	3 年	年限平均法	经济寿命

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司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，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。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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,在资产负债表日由独立精算师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。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予

后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确

定。

(2)使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1)收入的金额能够可靠地计量;
- (2)相关的经济利益很可能流入企业;
- (3)交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4)交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- (1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- (2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司工程代建收入采用完工百分比法确认。完工百分比根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定,当合同施工内容发生变化,从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时,公司将对预计总收入及预计总成本进行调整,并按调整后的金额计算完工百分比,调整当期应确认的营业收入及营业成本。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳

务成本。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十六) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无。

3、 前期会计差错更正

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%（1.20%）
教育附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

(二) 税收优惠

1、根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）文件以及国家税务总局公告 2012 年第 12 号文件规定，什邡市锦程融资性担保有限公司符合西部大开发税收优惠条件，企业所得税减按 15%的税率缴纳。

2、根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(三) 其他说明

无。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	789,981.11	1,115,558.90
银行存款	1,310,348,596.18	609,776,563.06
其他货币资金	1,508,930.00	2,552,852.98
合计	1,312,647,507.29	613,444,974.94

说明：企业受限的银行存款金额为 7,501,140.00 元。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,000.00	
商业承兑汇票		400,000.00
合计	60,000.00	400,000.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,850,000.00	
商业承兑汇票		
合计	12,850,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,620,000.00	2.63	6,620,000.00	100.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	162,408,766.13	66.27	3,657,850.18	2.25	158,750,915.95	131,908,329.71	29.98	130,245,467.51
组合 2	82,676,227.16	33.73			82,676,227.16	308,040,187.08	70.02	308,040,187.08
组合小计	245,084,993.29	97.37	3,657,850.18	1.49	241,427,143.11	439,948,516.79	100.00	438,285,654.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						15,738.00		15,738.00
合计	251,704,993.29	100.00	10,277,850.18		241,427,143.11	439,964,254.79	100.00	438,285,654.59

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川省天佑健实业有限公司	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	预期无法收回

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	114,374,747.48		
1 至 2 年	29,950,757.80	1,497,537.89	5.00
2 至 3 年	17,148,918.85	1,714,891.89	10.00
3 至 4 年	173,752.00	34,750.40	20.00
4 至 5 年	583,200.00	233,280.00	40.00
5 年以上	177,390.00	177,390.00	100.00
合计	162,408,766.13	3,657,850.18	

组合 2 中，采用无风险组合计提坏账准备的应收账款

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,546,529.81		
1 至 2 年	28,286.72		
2 至 3 年	29,975.00		
3 至 4 年	29,995.13		
4 至 5 年	41,440.50		
5 年以上			
合计	82,676,227.16		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,599,249.98 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）
什邡市财政局	55,520,350.17	22.06

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
成都市荣景商品混凝土有限责任公司	21,341,901.15	8.48
什邡市九运工艺制品有限公司	16,573,517.65	6.58
成都市鑫沙商品混凝土有限公司	12,741,953.06	5.06
成都建工赛利混凝土有限公司	10,874,529.78	4.32
合计	117,052,251.81	46.50

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	32,919,274.13	94.10	2,667,539.64	7.39
1 至 2 年	1,913,850.00	5.47	32,576,925.75	90.26
2 至 3 年	136,702.00	0.39	847,284.63	2.35
3 年以上	14,500.00	0.04	1,000.00	
合计	34,984,326.13	100.00	36,092,750.02	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	6,340,220.68	
其他应收款项	799,637,182.77	2,459,307,862.70
合计	805,977,403.45	2,459,307,862.70

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
什邡华润燃气有限公司	6,340,220.68	
减: 坏账准备		
合计	6,340,220.68	

2、其他应收款项

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款项	9,730,078.09	1.11	9,730,078.09	100.00				
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项								
组合 1	440,500,953.85	50.70	69,286,411.57	15.73	358,854,250.24	14.46	22,454,606.19	6.26
组合 2	428,422,640.49	49.30			2,122,908,218.65	85.54		2,122,908,218.65
组合小计	868,923,594.34	98.89	69,286,411.57	7.97	2,481,762,468.89	100.00	22,454,606.19	0.90
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款项								
合计	878,653,672.43	100.00	79,016,489.66		2,481,762,468.89	100.00	22,454,606.19	2,459,307,862.70

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

其他应收款项（按单位）	期末余额			
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,586.22	3,226,586.22	100.00	目前该企业处于歇业状态
四川什邡植物油脂总厂	6,503,491.87	6,503,491.87	100.00	目前该企业处于歇业状态
合计	9,730,078.09	9,730,078.09		

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	128,565,113.74		
1 至 2 年	72,376,551.50	3,618,827.59	5.00
2 至 3 年	137,566,877.40	13,756,687.74	10.00
3 至 4 年	18,430,766.08	3,686,153.22	20.00
4 至 5 年	58,894,836.85	23,557,934.74	40.00
5 年以上	24,666,808.28	24,666,808.28	100.00
合计	440,500,953.85	69,286,411.57	

组合 2 中，采用无风险利率计提坏账准备的其他应收款项

余额百分比	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	428,422,640.49		

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,561,883.47 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
什邡市财政局	266,954,002.51	1 年以内	30.38

款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
四川省什邡市城市建设投资公司	75,156,893.20	1 年以内	8.55
什邡市明日宇航工业股份有限公司	69,000,000.00	历年发生	7.85
四川菱峰实业有限公司	61,270,045.76	2-3 年	6.97
什邡市住房和城乡建设局	46,900,000.00	1 年以内、1-2 年	5.34
合计	519,280,941.47		59.10

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,978,656.99		9,978,656.99	325,815.30		325,815.30
周转材料	948,335.12		948,335.12	1,003,702.87		1,003,702.87
待开发土地	5,256,160,031.15		5,256,160,031.15	1,665,358,684.78		1,665,358,684.78
库存商品	16,124,090.64		16,124,090.64	18,430,873.68		18,430,873.68
开发产品	266,523,641.49		266,523,641.49	266,523,641.49		266,523,641.49
工程施工	4,316,629,074.79		4,316,629,074.79	1,391,835,306.32		1,391,835,306.32
合计	9,866,363,830.18		9,866,363,830.18	3,343,478,024.44		3,343,478,024.44

(七) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
待开发土地		200,983,386.01

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	21,447,572.11	1,815,219.44
代建城南片区整体城镇化建设项目		2,636,241,281.82
存出担保保证金	47,015,055.38	
委托贷款	19,000,000.00	
合计	87,462,627.49	2,638,056,501.26

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	102,432,352.00		102,432,352.00	67,442,352.00		67,442,352.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	102,432,352.00		102,432,352.00	67,442,352.00		67,442,352.00
合计	102,432,352.00		102,432,352.00	67,442,352.00		67,442,352.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备		
	上年年末	本期增加	本期减少	期末	上年年末	本期增加
德阳阳光天使投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
长城华西银行股份有限公司	53,044,000.00			53,044,000.00		
什邡市农村信用合作社	7,488,352.00			7,488,352.00		
什邡市嘉泰投资有限公司	500,000.00			500,000.00		
四川科德孚石化装备有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
什邡能源建设开发有限责任公司	10,000.00		10,000.00			
什邡国润排水有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
什邡国润供水有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
四川省天域航通科技有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
合计	67,442,352.00	35,000,000.00	10,000.00	102,432,352.00		

(十) 持有至到期投资

1、 持有至到期投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券投资				65,700,000.00		65,700,000.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	本期计提减 值准备	其他	
2. 联营企业										
什邡华川能源有限责任公司	15,585,222.26			-424,671.39						15,160,550.87
德阳成兰铁路投资有限责任公司	84,649,651.10	4,977,200.00		-47,824.20		12,679,774.80				102,258,801.70
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	16,959,324.40			-163,935.55						16,795,388.85
什邡华润燃气有限公司	17,578,257.58			7,547,019.67	-64,042.69		6,340,220.68			18,721,013.89
四川爱思达航天科技有限公司		9,800,000.00								9,800,000.00
小计	134,772,455.34	14,777,200.00		6,910,588.53	-64,042.69	12,679,774.80	6,340,220.68			162,735,755.31
合计	134,772,455.34	14,777,200.00		6,910,588.53	-64,042.69	12,679,774.80	6,340,220.68			162,735,755.31

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	202,430,282.23	25,644,592.00		228,074,874.23
（2）本期增加金额	1,525,398.89			1,525,398.89
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入	1,525,398.89			1,525,398.89
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—其他				
（4）期末余额	203,955,681.12	25,644,592.00		229,600,273.12
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额	20,536,913.57	3,631,376.88		24,168,290.45
（2）本期增加金额	6,921,650.95	898,071.74		7,819,722.69
—计提或摊销	6,921,650.95	898,071.74		7,819,722.69
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	27,458,564.52	4,529,448.62		31,988,013.14
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	176,497,116.60	21,115,143.38		197,612,259.98
（2）上年年末账面价值	181,893,368.66	22,013,215.12		203,906,583.78

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	239,630,500.81	196,380,330.89
固定资产清理		
合计	239,630,500.81	196,380,330.89

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及 其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	225,130,806.13	6,423,767.62	10,769,269.14	13,558,626.31	4,403,615.01	260,286,084.21
(2) 本期增加金额	50,462,174.29	576,785.52	1,733,242.72	4,990,413.34	5,741,158.82	63,503,774.69
—购置	41,607,542.93	576,785.52	1,421,742.72	4,990,413.34	5,741,158.82	54,337,643.33
—在建工程转入	8,854,631.36					8,854,631.36
—企业合并增加						
—其他			311,500.00			311,500.00
(3) 本期减少金额	570,008.81	11,650.00	201,312.00			782,970.81
—处置或报废	570,008.81	11,650.00	201,312.00			782,970.81
(4) 期末余额	275,022,971.61	6,988,903.14	12,301,199.86	18,549,039.65	10,144,773.83	323,006,888.09
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	44,245,642.73	2,833,453.47	7,545,680.38	6,065,334.93	3,215,641.81	63,905,753.32
(2) 本期增加金额	10,702,192.66	3,673,735.20	1,175,696.49	2,832,793.70	1,825,359.57	20,209,777.62
—计提	10,702,192.66	3,673,735.20	1,175,696.49	2,832,793.70	1,825,359.57	20,209,777.62
(3) 本期减少金额	547,897.26		191,246.40			739,143.66
—处置或报废	547,897.26		191,246.40			739,143.66
(4) 期末余额	54,399,938.13	6,507,188.67	8,530,130.47	8,898,128.63	5,041,001.38	83,376,387.28
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及 其他	合计
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	220,623,033.48	481,714.47	3,771,069.39	9,650,911.02	5,103,772.45	239,630,500.81
(2) 上年年末账面价值	180,885,163.40	3,590,314.15	3,223,588.76	7,493,291.38	1,187,973.20	196,380,330.89

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	26,906,180.93	94,340,557.87
工程物资		
合计	26,906,180.93	94,340,557.87

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
菱峰庄园				1,131,252.00		1,131,252.00
银杏楼装修				4,100,328.63		4,100,328.63
什邡市恒升综合市场				189,319.26		189,319.26
李冰陵园修复工程				2,780,670.84		2,780,670.84
钟鼎寺项目前期费用				514,285.21		514,285.21
钟鼎寺工程项目				13,861,400.28		13,861,400.28
钟鼎寺工程项目指挥部				137,249.80		137,249.80
钟鼎寺道路景观设计				724,144.00		724,144.00
马祖故里景区				1,032,220.00		1,032,220.00
穿心店遗址创 A 项目				67,359.00		67,359.00
钟鼎寺景区旅游公共服务设施建设				1,207,867.48		1,207,867.48
穿心店地震遗址区废墟清理				583,000.00		583,000.00
四川省什邡市蒲底地区地热温泉钻探工程				4,782,850.13		4,782,850.13
沿山旅游基础设施及公共服务设施环境景观工				10,857,636.44		10,857,636.44

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沿山旅游区基础设施及公共服务设施圈山路及				9,664,818.21		9,664,818.21
川心店地震遗址核心景区保护加固工程				22,368,896.41		22,368,896.41
穿心店地震遗址区基础、接待服务设施（一期）				12,560,580.60		12,560,580.60
穿心店地震遗址区基础、接待服务设施（二期）				1,609,194.35		1,609,194.35
穿心店地震纪念馆改造				1,703,391.21		1,703,391.21
穿心店地震遗址区 10KV 配电工程				238,195.29		238,195.29
洛水镇朱家桥特色村落				3,342,130.23		3,342,130.23
高塔项目				383,077.67		383,077.67
什邡振兴产业园区项目				500,690.83		500,690.83
三合一文化项目	47,326.73		47,326.73			
康养旅游	8,717,247.00		8,717,247.00			
殡仪服务中心	427,579.30		427,579.30			
公墓扩建	752,439.30		752,439.30			
全域养老	194,983.00		194,983.00			
河道疏浚快速装车配套系统	14,571,524.78		14,571,524.78			
什邡振兴产业园区项目	500,690.83		500,690.83			
机场项目	1,694,389.99		1,694,389.99			
合计	26,906,180.93		26,906,180.93	94,340,557.87		94,340,557.87

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
菱峰庄园	1,131,252.00			1,131,252.00	
银杏楼装修	4,100,328.63			4,100,328.63	
什邡市提升综合市场	189,319.26			189,319.26	
李冰陵园修复工程	2,780,670.84			2,780,670.84	
钟鼎寺项目前期费用	514,285.21			514,285.21	
钟鼎寺工程项目	13,861,400.28			13,861,400.28	
钟鼎寺工程项目指挥部	137,249.80			137,249.80	
钟鼎寺道路景观设计	724,144.00			724,144.00	
马祖故里景区	1,032,220.00			1,032,220.00	
穿心店遗址创 A 项目	67,359.00			67,359.00	
钟鼎寺景区旅游公共服务设施建设	1,207,867.48			1,207,867.48	
穿心店地震遗址区废墟清理	583,000.00			583,000.00	
四川省什邡市蒲江地区地热温泉钻探工程	4,782,850.13			4,782,850.13	
沿山旅游基础设施及公共服务设施环境景观工程	10,857,636.44			10,857,636.44	
沿山旅游基础设施及公共服务设施施围山路及	9,664,818.21			9,664,818.21	
川心店地震遗址核心区景区保护加固工程	22,368,896.41			22,368,896.41	
穿心店地震遗址区基础、接待服务设施（一期）	12,560,580.60			12,560,580.60	
穿心店地震遗址区基础、接待服务设施（二期）	1,609,194.35			1,609,194.35	
穿心店地震纪念馆改造	1,703,391.21			1,703,391.21	

什邡市国有投资控股集团有限公司
二〇二〇年度
财务报表附注

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
穿心店地震遗址区 10KV 配电工程	238,195.29			238,195.29	
洛水镇朱家桥特色村落	3,342,130.23			3,342,130.23	
高塔项目	383,077.67			383,077.67	
什邡振兴产业园区项目	500,690.83			500,690.83	
三合一文化项目		47,326.73			47,326.73
康养旅游		8,717,247.00			8,717,247.00
殡仪服务中心		427,579.30			427,579.30
公墓扩建		752,439.30			752,439.30
全域养老		194,983.00			194,983.00
河道疏浚快速转车配套设施		14,571,524.78			14,571,524.78
什邡振兴产业园区项目		500,690.83			500,690.83
机场项目		1,694,389.99			1,694,389.99
合计	94,340,557.87	26,906,180.93		94,340,557.87	26,906,180.93

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	647,407,733.55	234,639,582.00	1,198,430.76	883,245,746.31
(2) 本期增加金额	20,202,247.74		35,643.21	20,237,890.95
—购置			35,643.21	35,643.21
—内部研发				
—企业合并增加				
—股东投入	20,202,247.74			20,202,247.74
(3) 本期减少金额	577,354,494.57			577,354,494.57
—处置				
—失效且终止确认的部分				
—转入存货	577,354,494.57			577,354,494.57
(4) 期末余额	90,255,486.72	234,639,582.00	1,234,073.97	326,129,142.69
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	5,547,275.86	16,759,970.15	240,515.34	22,547,761.35
(2) 本期增加金额	692,754.68	3,631,326.86	111,458.32	4,435,539.86
—计提	692,754.68	3,631,326.86	111,458.32	4,435,539.86
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	6,240,030.54	20,391,297.01	351,973.66	26,983,301.21
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	84,015,456.18	214,248,284.99	882,100.31	299,145,841.48

项目	土地使用权	林权	软件	合计
(2) 上年年末账面价值	641,860,457.69	217,879,611.85	957,915.42	860,697,984.96

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
板房小学停车场工程款	16,497.25		16,497.25		
休闲广场停车场工程	13,654.98		13,654.98		
砂场活动板房	1,264.02		1,264.02		
濛江东路停车场工程	39,689.15		39,689.15		
砂场场地租赁费	60,973.42		21,519.96		39,453.46
砂场绿色网状围栏	101,445.80		93,642.36		7,803.44
停车位标号工程	18,743.68	376,000.00	191,077.05		203,666.63
中国雪茄博物馆	2,727,272.65		909,090.96		1,818,181.69
蒙华镇场镇停车场	169,472.66		101,683.68		67,788.98
城区砂石零售点	718,041.32		359,020.68		359,020.64
恒生劳务公司装修费	26,301.68				26,301.68
京什街物资	3,611.06				3,611.06
石亭江河道疏浚项目		27,928,040.43	5,585,608.08		22,342,432.35
水利修复		6,648,057.81	2,216,019.24		4,432,038.57
原城南汽车站停车场		542,796.35	180,932.16		361,864.19
七一中学停车场		1,173,990.18	391,330.08		782,660.10
原建设局停车场		359,085.78	119,695.32		239,390.46
什邡市红白镇柿子坪村停车场		376,551.71	52,298.85		324,252.86
土地租赁费		4,514,700.00	902,940.00		3,611,760.00
装修费		1,373,553.15	66,833.09		1,306,720.06
京什街物资		3,611.06	3,611.06		
绿化费		68,200.00	3,788.88		64,411.12
安装费用		7,308.00	2,436.00		4,872.00
办公桌椅 5 年摊完		66,096.81			66,096.81
合计	3,896,967.67	43,437,991.28	11,272,632.85		36,062,326.10

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	89,294,339.84	21,070,013.11	33,638,606.91	8,409,651.73

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产由成本模式计量改为公允模式计量			256,812.79	64,203.20

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	89,294,339.84	21,070,013.11	33,638,606.91	8,409,651.73
递延所得税负债			256,812.79	64,203.20

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合伙企业投资-德阳兴泰 城镇化建设投资中心	75,000,000.00		75,000,000.00	75,000,000.00		75,000,000.00
抵债资产	8,682,594.57		8,682,594.57	8,047,211.32		8,047,211.32
委托贷款	85,000,000.00		85,000,000.00			
合计	168,682,594.57		168,682,594.57	83,047,211.32		83,047,211.32

(十九) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	208,000,000.00	623,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	55,200,000.00
信用借款		1,490,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	308,000,000.00	679,690,000.00

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,003,800.00	8,082,309.92

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	88,014,074.94	177,945,518.81
1-2 年（含 2 年）	3,867,025.19	9,351,924.43
2 至 3 年（含 3 年）	93,052.61	4,888,342.42
3 年以上	91,612,900.62	86,728,862.16
合计	183,587,053.36	278,914,647.82

(二十二) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	138,822,964.12	21,671,712.71
1-2 年（含 2 年）	1,453,404.48	33,425,210.38
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上	616,795.20	
合计	140,893,163.80	55,096,923.09

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,975,211.65	80,432,947.96	80,408,580.05	5,999,579.56
离职后福利-设定提存计划		3,541,410.83	2,753,490.46	787,920.37
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,975,211.65	83,974,358.79	83,162,070.51	6,787,499.93

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,248,940.25	76,048,475.46	75,607,968.53	5,689,447.18
(2) 职工福利费	194,861.90	1,901,236.79	2,096,098.69	
(3) 社会保险费	113,806.11	214,813.69	328,619.80	
其中：医疗保险费	113,806.11	203,135.80	316,941.91	
工伤保险费		637.48	637.48	
生育保险费		11,040.41	11,040.41	
(4) 住房公积金		1,363,075.36	1,363,075.36	
(5) 工会经费和职工教育经费	417,603.39	905,346.66	1,012,817.67	310,132.38
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,975,211.65	80,432,947.96	80,408,580.05	5,999,579.56

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,540,241.11	2,752,320.74	787,920.37
失业保险费		1,169.72	1,169.72	
企业年金缴费				
合计		3,541,410.83	2,753,490.46	787,920.37

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	21,832,083.64	56,110.31
企业所得税	60,817,081.54	51,658,564.04
城市维护建设税	1,382,716.96	1,310,639.97
房产税	94,702.41	325,430.16
土地使用税	1,245,494.56	198,398.50
个人所得税	355.57	
教育费附加	580,887.94	604,861.19
地方教育费附加	406,745.31	333,401.83
资源税	2,651,713.50	1,154,155.72
印花税	198,977.50	26,405.05

税费项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴税金	98.10	956,651.01
合计	89,210,857.03	56,624,617.78

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	31,020,000.00	3,810,000.00
应付股利		
其他应付款项	2,801,671,424.82	1,430,805,821.45
合计	2,832,691,424.82	1,434,615,821.45

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	31,020,000.00	3,810,000.00

2、 其他应付款项

按账龄列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	2,384,824,757.00	1,114,230,153.41
1 至 2 年（含 2 年）	264,769,404.46	143,789,043.56
2 至 3 年（含 3 年）	50,953,755.28	88,037,854.91
3 年以上	101,123,508.08	84,748,769.57
合计	2,801,671,424.82	1,430,805,821.45

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	307,000,000.00	403,340,000.00
一年内到期的应付债券	120,000,000.00	
一年内到期的长期应付款		36,000,000.00
合计	427,000,000.00	439,340,000.00

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
担保赔偿准备	39,296,331.02	39,602,792.36
未到期责任准备	3,308,731.68	2,994,694.33
合计	42,605,062.70	42,597,486.69

(二十八) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	397,142,800.00	743,900,000.00
抵押借款	295,800,000.00	2,482,899,592.19
保证借款	325,320,000.00	15,000,000.00
信用借款	66,360,000.00	3,910,000.00
抵押+质押借款	311,100,000.00	
抵押+保证借款	93,940,000.00	
保证+质押借款	677,200,000.00	
抵押+质押+保证借款	1,679,276,000.00	
减：一年内到期的非流动负债	307,000,000.00	
合计	3,539,138,800.00	3,245,709,592.19

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
企业债-18 什邡国投债	480,000,000.00	595,736,032.24
公司债-20 什邡 01	655,814,922.07	
合计	1,135,814,922.07	595,736,032.24

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额
企业债-18 什邡国投债	600,000,000.00	2019/12/3	7 年	600,000,000.00	595,736,032.24			4,263,967.76		-120,000,000.00	480,000,000.00
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	2020/3/23	5 年	653,717,600.00		653,717,600.00		2,097,322.07			655,814,922.07
合计	1,270,000,000.00			1,253,717,600.00	595,736,032.24	653,717,600.00		6,361,289.83		-120,000,000.00	1,135,814,922.07

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	178,500.00	311,500,000.00
专项应付款	445,000,000.00	290,699,214.37
合计	445,178,500.00	602,199,214.37

(三十一) 实收资本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本 （或股本）	其他	小计	
什邡市财政局	120,000,000.00			-120,000,000.00	-120,000,000.00	
什邡市国有资产监督管理和金融工作局		336,490,200.00			336,490,200.00	336,490,200.00
四川省财政厅		37,387,800.00			37,387,800.00	37,387,800.00
合计	120,000,000.00	373,878,000.00		-120,000,000.00	373,878,000.00	373,878,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
国有独享资本公积	3,299,241,375.52	125,892,526.86		3,425,133,902.38
合计	3,299,241,375.52	125,892,526.86		3,425,133,902.38

(三十三) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
2. 将重分类进损益的 其他综合收益	527,108.73	-64,042.69				-64,042.69		463,066.04
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	527,108.73	-64,042.69				-64,042.69		463,066.04

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,871,783.13	11,935,265.43		19,807,048.56

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	539,281,321.80	464,930,166.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,213,914.60	2,880,854.68
调整后年初未分配利润	540,495,236.40	467,811,021.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,935,010.75	80,318,854.44
减：提取法定盈余公积	11,935,265.43	5,298,553.65
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	21,420,000.00	3,550,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	591,074,981.72	539,281,321.80

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	546,505,270.54	342,173,728.57	535,741,878.60	317,051,631.92
其他业务	14,880,854.96	8,814,840.06	16,608,472.20	18,406,919.48
合计	561,386,125.50	350,988,568.63	552,350,350.80	335,458,551.40

营业收入明细

项目	收入	成本
主营业务收入	546,505,270.54	342,173,728.57
其中：		
砂石销售收入	266,630,438.15	120,116,530.90
商贸收入	103,275,176.75	93,577,682.10
劳务派遣及安保收入	48,098,485.40	43,794,464.41
代建收入	33,145,436.36	31,467,842.76
宾馆收入	22,726,810.11	12,040,689.14
租金收入	15,633,225.50	14,827,738.94

项目	收入	成本
运输、装卸收入	11,986,736.29	11,049,160.34
物管收入	8,104,151.89	6,981,111.41
殡仪服务收入	7,060,192.00	939,730.59
担保费收入	5,655,029.36	
机动车检测收入	4,759,170.24	1,162,236.37
固废处置收入	1,862,981.55	1,457,238.38
其他服务收入	17,567,436.94	4,759,303.23
其他业务收入	14,880,854.96	8,814,840.06
其中：		0.00
停车收费收入	10,486,246.09	8,374,365.55
利息收入	3,044,145.43	257,250.00
其他收入	1,350,463.44	183,224.51

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,488,991.55	1,709,460.14
城建税	757,584.57	847,849.58
教育费附加	339,025.04	355,522.77
地方教育费附加	210,096.02	237,015.12
城镇土地使用税	3,459,445.14	842,024.38
印花税	359,288.48	366,652.71
资源税	8,916,241.23	8,814,307.15
车船税	3,141.55	14,403.07
其他	614,643.26	5,000.00
合计	16,148,456.84	13,192,234.92

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,926,201.60	7,414,027.91
办公费	2,245,638.74	1,919,408.91
业务招待费	71,274.76	121,297.59
差旅费	11,375.90	12,634.47

项目	本期金额	上期金额
社保及住房公积金	270,938.42	1,160,708.32
折旧及摊销	12,003,434.21	4,115,674.02
物管费	1,995,404.11	1,812,559.24
聘请中介结构费用	162,990.00	117,700.59
车辆及维修费用	3,779,163.75	3,153,194.23
广告宣传费	28,834.15	633,130.35
其他	685,572.12	1,337,696.72
合计	32,180,827.76	21,798,032.35

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,389,266.58	20,336,082.40
办公费	5,539,562.96	2,413,666.09
业务招待费	676,744.11	710,283.21
差旅费	244,443.95	198,433.65
社保及住房公积金	2,318,309.30	2,838,504.98
折旧及摊销	15,604,563.45	5,638,087.15
物管费	193,935.34	
聘请中介结构费用	10,488,288.50	3,229,285.25
车辆及维修费用	1,058,979.82	1,154,946.30
广告宣传费	507,562.72	394,176.45
其他	3,125,735.30	843,075.35
合计	65,147,392.03	37,756,540.83

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	106,157,164.02	85,621,449.41
减：利息收入	6,791,921.97	6,665,085.16
手续费支出	4,048,552.13	1,632,057.76
汇兑损益		
其他	157,692.70	7,780,327.28
合计	103,571,486.88	88,368,749.29

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	120,710,336.69	
进项税加计抵减	123,319.09	
其他	59,060.67	
日常经费补助		124,437.08
合计	120,892,716.45	124,437.08

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		1,600,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	8,710,588.54	6,349,768.68
持有至到期投资在持有期间的投资收益	2,337,963.01	5,712,970.55
银行理财产品收益	850,606.62	
合计	11,899,158.17	13,662,739.23

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	24,373,453.85	-28,258,256.51

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置	3,281,666.53	135,391.53
无形资产处置	7,584,093.37	7,828,798.01
合计	10,865,759.90	7,964,189.54

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
接受捐赠	3,388,234.16	
政府补助	3,770,671.30	6,571,304.43
其他	2,613,341.77	361,801.74
合计	9,772,247.23	6,933,106.17

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠	451,472.31	
公益性捐赠支出		186,559.36
非流动资产毁损报废损失	5,870.53	56.00
其他	4,578,935.10	6,209,130.89
合计	5,036,277.94	6,395,746.25

(四十七) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	36,699,874.34	19,246,310.94
递延所得税费用	-3,122,321.36	6,893,968.17
合计	33,577,552.98	26,140,279.11

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	83,791,990.34	80,182,945.18
加：资产减值准备	24,373,453.85	-28,258,256.51
固定资产折旧	20,209,777.62	15,750,544.09
油气资产折耗		
无形资产摊销	4,435,539.86	4,756,694.25
长期待摊费用摊销	11,272,632.85	
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)	-10,865,759.90	-7,964,189.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,870.53	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	106,157,164.02	88,368,749.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,899,158.17	-13,662,739.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,660,361.38	6,893,968.17

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-64,203.20	64,203.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,522,885,805.74	-1,214,771,229.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,448,770,811.33	-118,363,920.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,273,452,624.60	1,687,649,836.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	414,094,576.61	500,646,605.21
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	1,305,146,367.29	608,308,075.77
减：现金的期初余额	608,308,075.77	1,045,229,334.99
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	696,838,291.52	-436,921,259.22

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,305,146,367.29	608,308,075.77
其中：库存现金	789,981.11	1,115,558.90
可随时用于支付的银行存款	1,302,847,456.18	607,172,356.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,508,930.00	20,160.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,305,146,367.29	608,308,075.77
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		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,501,140.00	保证金
投资性房地产	120,558,893.46	银行借款抵押
存货	1,149,258,447.41	银行借款抵押
固定资产	75,093,752.24	银行借款抵押
无形资产	19,941,285.40	银行借款抵押
合计	1,372,353,518.51	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	2020.9.23	1.00	100.00	购买	2020.9.23	工商登记变更完成	53,125.89	-252,434.17

2、 合并成本及商誉

	什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	
合并成本		
—现金		1.00

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	2,414,416.21	2,414,416.21
货币资金	255,728.45	255,728.45
应收款项	17,743.00	17,743.00
其他应收款	140,408.28	140,408.28
预付账款	1,000,000.00	1,000,000.00
固定资产	19,920.67	19,920.67
待摊费用	980,615.81	980,615.81

	什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债:	3,273,254.33	3,273,254.33
应付款项	3,227,768.00	3,227,768.00
应付职工薪酬	7,182.17	7,182.17
应交税费	38,304.16	38,304.16
净资产	-858,838.12	-858,838.12
减: 少数股东权益		
取得的净资产	-858,838.12	-858,838.12

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川京什建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建设投资、物业管理	94.65		1
什邡市锦程融资担保有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	贷款担保、信用证担保	100		1
什邡市恒升实业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	矿产品、建材等销售、房屋租赁、建设项目投资	100		2
什邡恒阳文化旅游发展有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100		2
什邡市冰川水务投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	水利设施工程项目投资	80		1
什邡市恒基建设投资发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	土地整理、投资管理、农业基础设施建设	100		2
四川省什邡鉴峰宾馆	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿、餐饮	100		2
四川省什邡市天然气公司	德阳什邡市	德阳什邡市	对燃气行业的投资	100		2
什邡市恒祥保安服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100	1
什邡市雍城恒升汽车租赁有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	汽车租赁服务		100	1
什邡市恒净环保科技有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	科技推广和应用服务业		100	1
什邡市恒升劳务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	劳务派遣、物业管理		100	1
什邡市恒新建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	1
什邡市恒新建筑工程有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建筑装饰、装修和其他建筑业		94.65	3
什邡市恒升机动车检测有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	机动车辆检测		94.65	1

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
什邡恒新企业管理服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	
什邡市森众科技企业孵化管理有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	3
四川恒程招商服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	批发业		94.65	1
什邡市恒新产业投资发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		94.65	1
什邡市路通公路工程有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	道路运输业		100	2
什邡市顺途货运有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	租赁业		100	2
什邡恒基置业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	房地产业		100	1
什邡市建投建材有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	非金属矿物制品业		60	1
什邡市恒阳印务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	印刷和记录媒介复制业		100	1

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

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
什邡华川能源有限责任公司	什邡市	什邡市	采矿业	30.00		权益法
德阳成兰铁路投资有限责任公司	绵竹市	绵竹市	租赁和商务服务业	33.33		权益法
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	什邡市	什邡市	金融业	9.62		权益法
什邡华润燃气有限公司	什邡市	什邡市	电力、热力、燃气及水生产和供应业		19.00	权益法
四川爱思达航天科技有限公司	什邡市	什邡市	科技推广和应用服务业		49.00	权益法

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
什邡市国有资产监督管理和金融工作局	四川省什邡市			90.00	90.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

担保单位	被担保单位	担保金额	担保方式
什邡市国有投资控股集团有限公司	四川省什邡市城市建设投资公司	690,000,000.00	连带责任保证
什邡市国有投资控股集团有限公司	四川省什邡市城市建设投资公司	990,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市中医医院	20,000,000.00	连带责任保证
合计		1,700,000,000.00	

十、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	6,340,220.68	
其他应收款项	3,057,963,587.31	840,821,404.42
合计	3,064,303,807.99	840,821,404.42

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
四川省什邡市天然气有限公司	6,340,220.68	
小计	6,340,220.68	
减：坏账准备		
合计	6,340,220.68	

2、其他应收款项

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的	9,730,078.09	0.32	9,730,078.09	100.00				
其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的								
其他应收款项								
组合 1	77,785,806.23	2.54	8,629,007.11	11.09	69,156,799.12	5.13	4,397,373.26	10.64
组合 2	2,988,806,788.19	97.46			2,988,806,788.19	94.87		
组合小计	3,066,592,594.42	99.68	8,629,007.11	0.28	3,057,963,587.31	94.28	4,397,373.26	0.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项								
					48,883,826.71	5.72	9,668,050.20	19.78
合计	3,076,322,672.51	100.00	18,359,085.20		3,057,963,587.31	100.00	14,065,423.46	
								840,821,404.42

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

其他应收款项（按单位）	期末余额			
	其他应收账款项	坏账准备	计提比例	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,586.22	3,226,586.22	100.00	
四川什邡植物油脂总厂	6,503,491.87	6,503,491.87	100.00	
合计	9,730,078.09	9,730,078.09		

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,536,831.01		
1 至 2 年	32,338,000.00	1,616,900.00	5.00
2 至 3 年	19,421,224.31	1,942,122.43	10.00
3 至 4 年	5,524,707.79	1,104,941.56	20.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,965,043.12	3,965,043.12	100.00
合计	77,785,806.23	8,629,007.11	

组合 2 中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款项

余额百分比	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,934,418,890.89		
1 至 2 年	561,700.00		
2 至 3 年	6,141,102.10		
3 至 4 年			
4 至 5 年	11,240.00		
5 年以上	47,673,855.20		
合计	2,988,806,788.19		

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,293,661.74 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
四川京什建设投资有限公司	1,217,064,646.37	1 年以内	39.56
什邡恒基置业有限公司	1,013,650,916.76	1 年以内	32.95
什邡市恒基建设投资发展有限公司	496,284,002.15	1 年以内	16.13
什邡市恒升实业有限公司	207,404,140.61	1 年以内	6.74
德阳市产业投资发展集团有限公司	45,880,000.00	1 年以内、1-2 年	1.49
合计	2,980,283,705.89		96.87

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,096,798,640.31		2,096,798,640.31	1,889,019,428.07		1,889,019,428.07
对联营、合营企业投资	134,214,741.42		134,214,741.42	122,171,397.76		122,171,397.76
合计	2,231,013,381.73		2,231,013,381.73	2,011,190,825.83		2,011,190,825.83

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00			187,000,000.00		
四川省什邡市天然气有限公司	8,100,000.00			8,100,000.00		
四川省什邡蒙峰宾馆	10,143,436.76			10,143,436.76		
什邡市恒基建设投资发展有限公司	50,818,344.91	184,578,305.58		235,396,650.49		
四川京什建设投资有限公司	790,939,980.00	10,037,948.04		800,977,928.04		
什邡市冰川水务投资有限公司	98,724,169.88		58,724,169.88	40,000,000.00		
什邡市恒升实业有限公司	642,293,496.52	68,537,128.50		710,830,625.02		
什邡市恒阳文化旅游发展有限责任公司	101,000,000.00	3,350,000.00		104,350,000.00		
合计	1,889,019,428.07	266,503,382.12	58,724,169.88	2,096,798,640.31		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	本期计提 减值准备		
1. 联营企业										
什邡华川能源有限责任公司	15,585,222.26			-424,671.39					15,160,550.87	
德阳成兰铁路投资有限责任公司	89,626,851.10			-47,824.20		12,679,774.80			102,258,801.70	
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	16,959,324.40			-163,935.55					16,795,388.85	
合计	122,171,397.76			-636,431.14		12,679,774.80			134,214,741.42	

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,805,614.62		11,877,539.02	740,132.46
其他业务				
合计	2,805,614.62		11,877,539.02	740,132.46

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	56,710,000.00	55,155,700.36
权益法核算的长期股权投资收益	7,503,789.54	2,800,000.00
合计	64,213,789.54	57,955,700.36

什邡市国有投资控股集团有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年四月三十日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



扫描二维码
即可验证真伪
国家企业信用信息公示系统
网址: www.gsxt.gov.cn

(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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,出具审计报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务;信息技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

营业期限 2011年01月24日至公转建期限

上海市黄浦区外滩18号4楼

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



登记机关

2021年02月19日

证书序号: 0001247



说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 上海市浦东新区东陆路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2016〕82号)

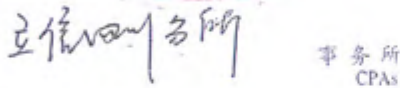
批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2015年12月31日)

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



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



证书编号:
No. of Certificate 510100200404

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 11 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d



此件仅用于业务报告专用
复印件无效

姓 Full name
性 Sex
生 Date of birth
出 Working unit
工 Working unit
作 Working unit
身 Identity card No.
份 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格专用章
(四川)

本证书经检验合格, 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
Agree the holder to be transferred from

四川史济华瑞丰

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月27日
同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信四川

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月27日

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.
1987-10-02
四川史济华瑞丰会计师事务所有限公司
511325198710023030



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

510101450009

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of 2015 06 16

发证日期:
Date of Issuance 年 月 日
/y /m /d

