



目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并所有者权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-95

委托单位：眉山发展控股集团有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

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:	110001542022681000433
报告名称:	眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表审计报告
报告文号:	利安达审字[2022]第 2068 号
被审(验)单位名称:	眉山发展控股集团有限公司
会计师事务所名称:	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 02 日
报备日期:	2022 年 04 月 06 日
签字人员:	程晓琨(110001547304), 虞洁(110001540550)
 (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。

审计报告

利安达审字[2022]第 2068 号

眉山发展控股集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了眉山发展控股集团有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及公司母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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师：[Signature] 110001547304

中国注册会计师：[Signature] 110001540550

二〇二二年四月二日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	八、1	2,966,970,865.73	2,893,923,481.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	八、2		64,900,000.00
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	八、3	482,018,225.26	379,930,495.82
应收账款	八、4	3,493,428,054.21	2,823,812,523.44
应收款项融资			
预付款项	八、5	80,162,284.08	114,091,445.03
应收保理款	八、6	20,552,494.14	
应收代位追偿款	八、7	8,843,315.36	14,032,311.27
应收分保准备金			
其他应收款	八、8	12,067,267,212.90	10,980,608,020.41
其中：应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、9	16,144,675,054.54	14,911,576,590.65
合同资产			
持有待售资产	八、10		50,858,066.01
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、11	95,184,043.06	72,309,944.02
流动资产合计		35,359,101,549.28	32,306,042,877.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款	八、12	520,253,667.61	451,364,997.06
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	八、13	769,404,396.13	737,939,305.56
长期股权投资	八、14	4,661,937,946.07	4,357,506,759.96
其他权益工具投资	八、15	3,374,026,751.09	2,588,030,065.09
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、16	10,555,013,986.00	10,681,673,892.94
固定资产	八、17	3,042,029,867.07	2,366,614,242.88
在建工程	八、18	538,645,858.72	1,079,704,327.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、19	6,322,652.67	7,640,331.99
无形资产	八、20	1,261,960,468.67	1,283,434,822.46
开发支出	八、21	6,084,792.66	
商誉	八、22	4,926,785.87	
长期待摊费用	八、23	90,644,026.06	23,845,225.54
递延所得税资产	八、24	21,394,610.28	26,760,881.50
其他非流动资产	八、25	497,168.00	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		24,853,142,976.90	23,604,514,852.38
资产总计		60,212,244,526.18	55,910,557,730.30

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:眉山发展控股集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动负债:			
短期借款	八、26	1,615,500,000.00	1,606,500,000.00
向中央银行借款			
存入保证金	八、27	1,986,000.00	9,683,460.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、28	437,399,416.17	292,631,984.07
应付账款	八、29	244,441,748.58	185,383,368.63
预收款项	八、30	3,442,743.10	11,914,106.12
合同负债	八、31	489,347,220.56	519,821,009.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、32	58,225,106.83	58,946,585.32
应交税费	八、33	382,019,438.87	295,921,955.08
其他应付款	八、34	1,306,047,568.45	800,498,324.86
未到期责任准备	八、35	2,797,726.10	2,476,500.94
担保赔偿准备	八、36	17,567,647.33	14,643,944.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、37	4,724,618,252.62	4,202,458,662.02
其他流动负债	八、38	4,532,374.41	8,905,050.82
流动负债合计		9,287,925,243.02	8,009,784,952.28
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	八、39	3,202,188,121.04	2,792,517,750.34
应付债券	八、40	8,999,815,275.36	8,563,883,120.22
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	八、41	5,668,450.49	6,949,138.55
长期应付款	八、42	3,654,879,710.17	3,006,244,559.52
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、43	85,820.51	
递延收益	八、44	41,601,919.32	19,230,736.34
递延所得税负债	八、23	1,191,741,707.06	1,142,610,077.91
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		17,095,981,003.95	15,531,435,382.88
负 债 合 计		26,383,906,246.97	23,541,220,335.16
所有者权益:			
实收资本	八、45	3,387,901,650.00	3,387,901,650.00
减:已归还投资			
实收资本净额	八、45	3,387,901,650.00	3,387,901,650.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	八、46	22,187,482,535.52	21,648,249,570.78
减:库存股			
其他综合收益	八、47	3,439,219,281.76	3,422,387,341.17
专项储备	八、48	1,285,124.94	7,510,159.27
盈余公积	八、49	20,225,891.50	15,373,245.85
一般风险准备	八、50	3,515,246.42	3,515,246.42
未分配利润	八、51	4,228,895,175.03	3,292,231,397.50
归属于母公司所有者权益合计		33,268,524,905.17	31,777,168,610.99
少数股东权益		559,813,374.04	592,168,784.15
所有者权益合计		33,828,338,279.21	32,369,337,395.14
负债和所有者权益总计		60,212,244,526.18	55,910,557,730.30

单位负责人:

胡明印
5114010001345

主管会计工作负责人:

霞青印

会计机构负责人:

罗瑞华

合并利润表

2021年度

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

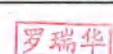
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		4,776,571,222.80	4,062,254,711.76
其中：营业收入	八、52	4,722,424,927.06	4,008,768,933.67
利息收入	八、52	54,146,295.74	53,038,804.83
已赚保费			
手续费及佣金收入	八、52		446,973.26
二、营业总成本		4,681,605,667.18	4,031,239,339.38
其中：营业成本	八、52	3,623,206,636.33	3,317,900,332.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取未到期责任准备金		321,225.16	432,079.06
提取担保赔偿准备金		2,923,702.50	3,351,575.00
分保费用			
税金及附加	八、53	47,551,447.36	39,923,237.66
销售费用		37,735,012.63	42,140,872.63
管理费用		411,924,841.44	322,899,686.59
研发费用			
财务费用	八、54	557,942,801.76	304,591,555.99
其中：利息费用		586,889,409.49	327,272,847.35
利息收入		50,293,932.97	50,842,475.51
加：其他收益	八、55	438,458,402.10	459,705,903.68
投资收益（损失以“-”号填列）	八、56	72,187,049.13	91,304,308.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、57	482,787,008.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、58	-5,532,922.53	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、59	204,559.96	2,381,886.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、60	15,610.70	125,115.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,083,085,263.08	584,532,586.47
加：营业外收入	八、61	4,614,739.73	11,099,700.97
减：营业外支出	八、62	15,171,086.74	7,472,538.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,072,528,916.07	588,159,748.93
减：所得税费用	八、63	136,982,971.94	83,014,002.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		935,545,944.13	505,145,746.40
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		965,239,123.18	502,127,967.06
少数股东损益		-29,693,179.05	3,017,779.34
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		935,545,944.13	505,145,746.40
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		16,831,940.59	3,422,387,341.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		16,831,940.59	3,422,387,341.17
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		16,831,940.59	3,422,387,341.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		16,564,478.55	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他		267,462.04	3,422,387,341.17
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		952,377,884.72	3,927,533,087.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		982,071,063.77	3,924,515,308.23
归属于少数股东的综合收益总额		-29,693,179.05	3,017,779.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
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		4,667,421,475.14	3,382,876,821.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额 ^{1 2}			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金		41,039,039.98	43,680,923.08
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			83,825.23
收到其他与经营活动有关的现金		4,032,725,668.03	4,719,914,358.23
经营活动现金流入小计		8,741,186,183.15	8,146,555,928.33
购买商品、接受劳务支付的现金		4,392,010,052.01	4,319,669,656.83
客户贷款及垫款净增加额		92,216,663.73	54,362,143.81
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		369,472,837.96	276,999,524.62
支付的各项税费		112,886,598.08	136,229,530.15
支付其他与经营活动有关的现金		3,636,403,701.42	5,724,326,038.04
经营活动现金流出小计		8,602,989,853.20	10,511,586,893.45
经营活动产生的现金流量净额		138,196,329.95	-2,365,030,965.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		195,219,826.01	704,927,750.00
取得投资收益收到的现金		96,212,613.25	22,832,035.28
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		1,667,052.66	18,223,811.12
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		99,900,000.00	126,346,012.23
投资活动现金流入小计		392,999,491.92	872,329,608.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		364,827,603.41	216,889,100.31
投资支付的现金		936,264,746.00	465,008,735.58
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,926,785.87	
支付其他与投资活动有关的现金		519,000,000.00	412,006,047.96
投资活动现金流出小计		1,825,019,135.28	1,093,903,883.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,432,019,643.36	-221,574,275.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		243,000,000.00	470,000,000.00
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		7,359,662,715.60	6,873,482,995.30
收到其他与筹资活动有关的现金		2,783,415,904.13	765,409,319.63
筹资活动现金流入小计		10,386,078,619.73	8,108,892,314.93
偿还债务所支付的现金		5,818,830,189.76	3,953,730,506.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		887,464,665.53	575,600,847.63
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		2,487,773,187.56	1,666,000,803.21
筹资活动现金流出小计		9,194,068,042.85	6,195,332,157.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,192,010,576.88	1,913,560,157.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11.81	-1.05
五、现金及现金等价物净增加额		-101,812,748.34	-673,045,083.57
加：期初现金及现金等价物余额		2,277,685,966.62	2,950,731,050.19
六、期末现金及现金等价物余额		2,175,873,218.28	2,277,685,966.62

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

罗瑞华



合并所有者权益变动表（续）
2021年度

金额单位：人民币元

上年金额													金额单位：人民币
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资本		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债 其他											
一、上年年末余额	2,917,901,650.00		20,572,483,141.61			3,821,386.51	14,366,331.24		2,813,585,201.39	26,322,157,710.75	735,756,949.47	27,057,914,660.22	
加：会计政策变更									7,257,190.08				
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,917,901,650.00		20,572,483,141.61			3,821,386.51	14,366,331.24		2,820,842,391.47	26,329,414,900.83	735,756,949.47	27,065,171,850.30	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00		1,075,766,429.17		3,422,387,341.17	3,688,772.76	1,006,914.61	3,515,246.42	471,389,006.03	5,447,753,710.16	-143,588,165.32	5,304,165,544.84	
（一）综合收益总额					3,422,387,341.17				502,127,967.06	3,924,515,308.23	3,017,779.34	3,927,533,087.57	
（二）所有者投入和减少资本	470,000,000.00		1,075,766,429.17							1,545,766,429.17	-146,605,944.66	1,399,160,484.51	
1.所有者投入的资本	470,000,000.00									470,000,000.00	-512,999,000.00	-42,999,000.00	
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			1,075,766,429.17										
（三）专项储备提取和使用						3,688,772.76				1,075,766,429.17	366,393,055.34	1,442,159,484.51	
1.提取专项储备						7,879,363.04				3,688,772.76		3,688,772.76	
2.使用专项储备						4,190,590.28				7,879,363.04		7,879,363.04	
（四）利润分配							1,006,914.61	3,515,246.42	-30,738,961.03	-26,216,800.00		-26,216,800.00	
1.提取盈余公积							1,006,914.61		-1,006,914.61				
2.提取一般风险准备								3,515,246.42	-3,515,246.42				
3.对所有者的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转									-26,216,800.00	-26,216,800.00		-26,216,800.00	
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.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	3,387,901,650.00		21,648,249,570.78		3,422,387,341.17	7,510,159.27	15,373,245.85	3,515,246.42	3,292,231,397.50	31,777,168,610.99	592,168,784.15	32,369,337,395.14	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金		1,199,332,414.09	936,274,220.82
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	26,063,938.58	19,851,127.00
应收款项融资			
预付款项		794,221.09	415,850.86
其他应收款	十二、2	8,662,869,831.97	5,993,543,158.56
存货		883,945,114.22	882,368,160.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,770,011.06	4,908,695.86
流动资产合计		10,779,775,531.01	7,837,361,213.39
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		1,718,619,727.84	1,715,283,333.33
长期股权投资	十二、3	15,417,843,718.82	15,569,071,654.73
其他权益工具投资		85,441,696.00	85,278,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		97,924,741.06	94,035,182.90
固定资产		20,376,782.63	40,920,457.03
在建工程		3,136,206.89	3,058,841.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		266,081,302.78	270,953,142.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		59,200,585.45	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		17,668,624,761.47	17,778,600,611.91
资产总计		28,448,400,292.48	25,615,961,825.30

资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:眉山发展控股集团有限公司

金额单位:人民币元

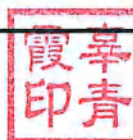
项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动负债:			
短期借款		1,401,500,000.00	1,316,500,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		279,749.62	429,822.88
预收款项			
合同负债		410,459,219.63	405,463,153.84
应付职工薪酬		4,406,459.20	5,760,595.68
应交税费		12,778.80	2,832.14
其他应付款		577,649,080.85	775,691,087.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,153,765,606.10	2,152,562,221.80
其他流动负债			
流动负债合计		4,548,072,894.20	4,656,409,713.95
非流动负债:			
长期借款		1,242,826,667.00	569,000,000.00
应付债券		5,851,000,000.00	3,850,000,000.00
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		817,723,348.43	543,538,138.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		15,398,622.43	14,426,232.89
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		7,926,948,637.86	4,976,964,371.49
负 债 合 计		12,475,021,532.06	9,633,374,085.44
所有者权益:			
实收资本		3,387,901,650.00	3,387,901,650.00
减:已归还投资			
实收资本净额		3,387,901,650.00	3,387,901,650.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		12,345,238,353.51	12,402,973,789.42
减:库存股			
其他综合收益		43,278,698.66	43,278,698.66
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		20,225,891.50	15,373,245.85
未分配利润		176,734,166.75	133,060,355.93
所有者权益合计		15,973,378,760.42	15,982,587,739.86
负债和所有者权益总计		28,448,400,292.48	25,615,961,825.30

单位负责人:



主管会计工作负责人:

11



会计机构负责人:

罗瑞华

利润表

2021年度

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十二、4	9,779,743.11	35,745,657.89
减：营业成本	十二、4	831,945.46	13,560,821.63
税金及附加		3,007,783.75	1,013,227.17
销售费用		121,900.99	
管理费用		25,732,387.24	25,817,599.02
研发费用			
财务费用		311,466,881.86	134,094,517.54
其中：利息费用		325,432,146.96	140,209,955.08
利息收入		19,837,646.90	17,873,466.57
加：其他收益		13,073,418.93	13,864,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）		364,117,005.14	134,901,804.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,889,558.16	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			53,481.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,698,826.04	10,079,378.27
加：营业外收入		20.46	297,378.66
减：营业外支出		200,000.49	307,610.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,498,846.01	10,069,146.13
减：所得税费用		972,389.54	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,526,456.47	10,069,146.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			43,278,698.66
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			43,278,698.66
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			43,278,698.66
六、综合收益总额		48,526,456.47	53,347,844.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

罗瑞华



现金流量表

2021年度

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

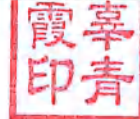
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		9,888,039.09	90,962,198.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,333,050,807.43	1,060,790,093.92
经营活动现金流入小计		1,342,938,846.52	1,151,752,292.28
购买商品、接受劳务支付的现金		6,175,756.08	7,775,988.50
支付给职工以及为职工支付的现金		12,333,962.81	9,696,305.58
支付的各项税费		2,945,780.86	1,923,337.99
支付其他与经营活动有关的现金		1,027,596,204.86	4,631,035,765.08
经营活动现金流出小计		1,049,051,704.61	4,650,431,397.15
经营活动产生的现金流量净额		293,887,141.91	-3,498,679,104.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			30,000.00
取得投资收益收到的现金		64,117,005.14	3,021,945.03
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			72,133.50
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		221,210,416.67	
投资活动现金流入小计		285,327,421.81	3,124,078.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,025,500.08	20,182,303.69
投资支付的现金		146,671,196.00	
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		2,434,138,748.85	
投资活动现金流出小计		2,583,835,444.93	20,182,303.69
投资活动产生的现金流量净额		-2,298,508,023.12	-17,058,225.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		240,000,000.00	470,000,000.00
取得借款收到的现金		6,130,000,000.00	4,676,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,166,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		7,536,000,000.00	5,146,500,000.00
偿还债务所支付的现金		3,657,413,333.00	1,862,171,256.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,118,679.28	140,209,955.08
支付其他与筹资活动有关的现金		710,987,023.12	1,175,000.00
筹资活动现金流出小计		5,128,519,035.40	2,003,556,211.77
筹资活动产生的现金流量净额		2,407,480,964.60	3,142,943,788.23
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		402,860,083.39	-372,793,541.80
加：期初现金及现金等价物余额		656,274,220.82	1,029,067,762.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,059,134,304.21	656,274,220.82

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

罗瑞华

所有者权益变动表（续）
2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

项目	实收资本	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	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	2,917,901,650.00				6,736,334,702.83				14,366,331.24	123,998,124.41	9,792,600,808.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,917,901,650.00				6,736,334,702.83				14,366,331.24	123,998,124.41	9,792,600,808.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	470,000,000.00				5,666,639,086.59		43,278,698.66		1,006,914.61	9,062,231.52	6,189,986,931.38
（一）综合收益总额							43,278,698.66			10,069,146.13	53,347,844.79
（二）所有者投入和减少资本	470,000,000.00				5,666,639,086.59						6,136,639,086.59
1.所有者投入的资本	470,000,000.00										470,000,000.00
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					5,666,639,086.59						5,666,639,086.59
（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									1,006,914.61	-1,006,914.61	
1.提取盈余公积									1,006,914.61	-1,006,914.61	
2.对所有者的分配											
3.其他											
（五）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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	3,387,901,650.00				12,402,973,789.42		43,278,698.66		15,373,245.85	133,060,355.93	15,982,587,739.86

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

罗瑞华

胡明印

5114010001345

眉山发展控股集团有限公司财务报表附注

截至 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

眉山发展控股集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经眉山市人民政府批准设立，由眉山市国有资产监督管理委员会履行出资人职责的国有独资有限公司，于 2011 年 7 月 5 日在眉山市工商行政管理局（现眉山市市场监督管理局）注册成立，现持有统一社会信用代码为 91511400MA62J0L66D 号的企业法人营业执照。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本及实收资本具体情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	持股比例
眉山市国有资产监督管理委员会	305,930.165 万元	305,930.165 万元	90.30%
四川省财政厅	32,860.00 万元	32,860.00 万元	9.70%

公司注册地：眉山市东坡区裴城路 1089 号眉山发展大厦 A 座

公司组织形式及类型：其他有限责任公司

公司总部地址：眉山市东坡区裴城路 1089 号眉山发展大厦 A 座

2、企业的业务性质和主要经营活动

经营范围：城市基础设施、土地整理、交通以及国家鼓励的产业类项目的投资、建设、开发；负责市政府授权范围内市级经营性国有资产的经营管理。（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、母公司以及最终控制方名称

本公司的母公司为眉山市国有资产监督管理委员会，最终控制方为眉山市人民政府。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 2 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其

他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，

差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期

股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、

或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价

值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同

资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划

分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收政府及事业单位、关联方往来款等应收款项。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收政府及事业单位、关联方往来款、保证金、备用金等应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、消耗性生物资产、开发成本、土地资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法等计价。

存货按成本进行初始计量。存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、消耗性生物资产、工程施工、土地资产等。开发成本包

括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、工程建设项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资，在初始确认时可选择将其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核算其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不

属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期

损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核

算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成

本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

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

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，

且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	3.00-5.00	平均年限法
机器设备	5-20	3.00-5.00	平均年限法
运输工具	4-10	3.00-5.00	平均年限法
电子设备	3-5	3.00-5.00	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他

项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方

出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）未决诉讼

（3）产品质量保证

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务；③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

①商品销售收入

本公司销售的商品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取

得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②工程施工收入

公司工程代建收入在满足下述条件均能满足时确认：委托单位委托建设的项目已投入开始建设；与委托单位签署相关协议，委托单位已对移交的项目和金额进行确认。

③房屋或场地租赁收入

本公司按照与承租方签订的合同或者协议将租金按照直线法在租赁期内分摊，确认租金收入的实现。

④利息收入

利息收入于产生时以实际利率计量。在确定实际利率时，本本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量，但不考虑未来信用损失。本本公司支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时予以考虑。金融资产确认减值损失后，确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流进行贴现时使用的利率。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。

除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		7,640,331.99	7,640,331.99
应付账款	185,295,535.30	185,383,368.63	87,833.33
一年到期的非流动负债		603,360.11	603,360.11
租赁负债		6,949,138.55	6,949,138.55

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	1,582,630,065.09		-1,582,630,065.09
持有至到期投资	1,109,400,000.00		-1,109,400,000.00
交易性金融资产	10,900,000.00	64,900,000.00	54,000,000.00
其他权益工具投资		2,588,030,065.09	2,588,030,065.09

执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	85,278,000.00		-85,278,000.00
其他权益工具投资		85,278,000.00	85,278,000.00

(3) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号)相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	540,640,166.53	11,914,106.12	-528,726,060.41
合同负债		519,821,009.59	519,821,009.59
其他流动负债		8,905,050.82	8,905,050.82

执行新收入准则对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	405,463,153.84		-405,463,153.84
合同负债		405,463,153.84	405,463,153.84

(4) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年年初留存收益以及财务报表其他相关项目。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，一般纳税人按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务局四川省税务局联合认定公司控股子公司四川启明星铝业有限公司为高新技术企业（证书编号为 GR20215100064，发证时间 2021 年 10 月 9 日，有效期三年），2021 年至 2023 年企业所得税税率按照 15%执行。

七、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
眉山岷江东湖饭店有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	酒店餐饮
眉山岷江东湖旅游有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山恒诚会务服务有限公司	3	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山三苏祠研学旅行有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市新视界文化传媒有限责任公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山苏小妹商业管理有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	居民服务
瓦屋山投资有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
洪雅县瓦屋山索道有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	其他服务
眉山市眉山日报报业传媒有限责任公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市歌舞剧院有限责任公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	文化艺术
眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市工业投资有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

眉山金象园区投资建设有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市众智并联环保安全技术咨询有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
四川欧臣实业有限公司	2	有限公司	青神县	青神县	商务服务
眉山工投供应链管理有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	批发业
四川启明星铝业有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	有色金属冶炼和压延加工
眉山市启明星环保科技有限公司	3	有限公司	眉山市	眉山市	生态保护和环境治理
眉山市启明星龙舟俱乐部有限公司	3	有限公司	眉山市	眉山市	娱乐业
眉山铝硅产业园区建设开发有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	建筑装饰、装修和其他建筑业
洪雅七里沟电力有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	电力、热力生产和供应
四川甘眉工业投资发展有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山产投私募基金管理有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	资本市场服务
眉山瑞业高新发展有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	房地产
眉山市宏宇资产管理有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
北岸商务贸易（深圳）有限公司	2	有限公司	深圳市	深圳市	批发业
眉发天惠商业保理（深圳）有限公司	3	有限公司	深圳市	深圳市	商务服务
眉山市汇通天下典当有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	货币金融服务
眉山市东坡信合股权投资基金管理有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市眉州融资担保有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市武卫安保服务有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市武卫金融服务外包有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	软件和信息技术服务
四川远洲保险代理有限公司	2	有限公司	成都市	成都市	保险业
眉山市宏大建设投资有限责任公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	房地产业
眉山岷江东湖物业服务服务有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	物业服务
眉山市宏景建设工程有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	公共设施管理
眉山市宏顺停车管理服务服务有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	道路运输

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

眉山璟瑞置业有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	房地产业
眉山市胜瑞房地产开发有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	房地产业
眉山市森瑞房地产开发有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	房地产业
眉山鼎瑞房地产开发有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	房地产业
眉山岷东开发投资有限公司	1	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山岷东博诚文化传播有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山岷东污水处理有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	生态保护和环境治理
眉山岷东资产经营有限责任公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山市岷东城市发展投资管理有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	商务服务
眉山岷东市政服务有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	公共设施管理
眉山岷东鹤林景观工程有限公司	2	有限公司	眉山市	眉山市	土木工程建筑
眉山盛世园林绿化有限责任公司	3	有限公司	眉山市	眉山市	公共设施管理

续

企业名称	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	取得方式
眉山岷江东湖饭店有限公司	9,200.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷江东湖旅游有限公司	20.00	100.00	100.00	投资设立
眉山恒诚会务服务有限公司	5.00	100.00	100.00	投资设立
眉山三苏祠研学旅行有限公司	30.00	100.00	100.00	投资设立
眉山市新视界文化传媒有限责任公司	10.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山苏小妹商业管理有限公司	200.00	100.00	100.00	投资设立
瓦屋山投资有限公司	41,000.00	51.2195	51.2195	投资设立
洪雅县瓦屋山索道有限公司	5,000.00	51.2195	51.2195	投资设立
眉山市眉山日报报业传媒有限责任公司	1,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山市歌舞剧院有限责任公司	300.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司	20,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山市工业投资有限公司	285,200.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山金象园区投资建设有限公司	30,000.00	100.00	100.00	无偿划转

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

眉山市众智并联环保安技术咨询有限公司	100.00	51.00	51.00	无偿划转
四川欧臣实业有限公司	300.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山工投供应链管理有限公司	10,000.00	100.00	100.00	无偿划转
四川启明星铝业有限责任公司	244,737.43	97.8987	97.8987	无偿划转
眉山市启明星环保科技有限公司	1,649.49	97.8987	97.8987	无偿划转
眉山市启明星龙舟俱乐部有限公司	200.00	97.8987	97.8987	无偿划转
眉山铝硅产业园区建设开发有限公司	17,500.00	100.00	100.00	无偿划转
洪雅七里沟电力有限公司	166.00	53.8554	53.8554	购买
四川甘眉工业投资发展有限责任公司	50,000.00	55.00	55.00	无偿划转
眉山产投私募基金管理有限公司		100.00	100.00	投资设立
眉山瑞业高新发展有限责任公司		80.00	80.00	投资设立
眉山市宏宇资产管理有限公司	6,400.00	100.00	100.00	投资设立
北岸商务贸易（深圳）有限公司	9,000.00	100.00	100.00	购买
眉发天惠商业保理（深圳）有限公司	9,000.00	100.00	100.00	购买
眉山市汇通天下典当有限责任公司	1,000.00	100.00	100.00	购买
眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司	30,000.00	100.00	100.00	投资设立
眉山市东坡信合股权投资基金管理有限公司	1,000.00	51.00	51.00	无偿划转
眉山市眉州融资担保有限公司	34,500.00	58.6988	58.6988	无偿划转
眉山市武卫安保服务有限公司	1,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山市武卫金融服务外包有限公司	300.00	100.00	100.00	无偿划转
四川远洲保险代理有限公司	200.00	100.00	100.00	购买
眉山市宏大建设投资有限责任公司	199,500.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷江东湖物业服务服务有限公司	533.35	100.00	100.00	投资设立
眉山市宏景建设工程有限公司	5,500.00	100.00	100.00	投资设立
眉山市宏顺停车管理服务服务有限公司	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
眉山璟瑞置业有限公司		100.00	100.00	投资设立
眉山市胜瑞房地产开发有限公司		100.00	100.00	投资设立
眉山市森瑞房地产开发有限公司		100.00	100.00	投资设立

眉山鼎瑞房地产开发有限公司		100.00	100.00	投资设立
眉山岷东开发投资有限公司	176,400.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷东博诚文化传播有限公司	2,700.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷东污水处理有限公司	2,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷东资产经营有限责任公司	17,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山市岷东城市发展投资管理有限公司	70,948.10	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷东市政服务有限公司	700.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山岷东鹤林景观工程有限公司	2,000.00	100.00	100.00	无偿划转
眉山盛世园林绿化有限责任公司	200.00	51.00	51.00	无偿划转

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因无。

3、重要非全资子公司情况

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	眉山市众智并联环保安全技术咨询有限公司	49.00	141,570.11		472,962.98
2	四川启明星铝业有限责任公司	2.1013	10,824,470.19		26,077,355.90
3	洪雅七里沟电力有限公司	46.1446	457,669.36		-3,235,659.00
4	四川甘眉工业投资发展有限责任公司	45.00	2,799,340.30		216,163,718.08
5	瓦屋山投资有限公司	48.7805	-47,654,879.58		150,352,137.79
6	眉山市东坡信合股权投资基金管理有限责任公司	49.00	-1,064,702.03		3,246,864.37
7	眉山市眉州融资担保有限公司	41.3012	3,539,319.72		160,382,184.55

4、本年发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	合并日确定依据	划转日账面净资产	交易对价	实际控制人
四川甘眉工业投资发展有限责任公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	474,143,061.74	无偿划拨	眉山市国资委
眉山市东坡信合股权投资基金管理有限责任公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	8,799,115.10	无偿划拨	眉山市国资委

公司名称	合并日	合并日确定依据	划转日账面净资产	交易对价	实际控制人
眉山市眉州融资担保有限公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	376,085,043.34	无偿划拨	眉山市国资委
眉山市武卫安保服务有限公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	47,968,320.93	无偿划拨	眉山市国资委
眉山市武卫金融服务外包有限公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	2,473,001.71	无偿划拨	眉山市国资委
眉山市歌舞剧院有限责任公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	-689,274.09	无偿划拨	眉山市国资委
眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司	2021 年 1 月 1 日	政府文件	166,677,719.03	无偿划拨	眉山市国资委

5、本年发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值	交易对价
四川远洲保险代理有限公司	2021 年 3 月 31 日	223,214.13	223,214.13	5,000,000.00
眉山市汇通天下典当有限责任公司	2021 年 3 月 3 日			150,000.00

续表

公司名称	商誉	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
四川远洲保险代理有限公司	4,776,785.87		-11,741.07
眉山市汇通天下典当有限责任公司	150,000.00		24,542.17

6、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点
眉山宏大东坡岛开发有限公司		51.00	注销	2021 年 11 月 10 日
眉山市宏图广告资源开发利用有限公司		100.00	吸收合并	2021 年 6 月 7 日
瓦屋山房地产开发有限公司		51.22	注销	2021 年 6 月 16 日
眉山市助民创业担保有限公司		100.00	吸收合并	2021 年 12 月 16 日

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年”指 2020 年度，“本年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
库存现金	393,340.85	317,214.88
银行存款	2,197,596,512.54	2,258,807,400.45
其他货币资金	669,889,585.31	521,590,090.18
存出保证金	99,091,427.03	113,208,775.76
合计	2,966,970,865.73	2,893,923,481.27
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	64,635,328.83	62,168,738.89
定期存单	595,000,000.00	391,070,000.00
存出保证金	99,091,427.03	113,208,775.76
受限银行存款	30,170,891.59	4,000,000.00
其他	2,200,000.00	45,790,000.00
合计	791,097,647.45	616,237,514.65

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品		64,900,000.00
合计		64,900,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	482,018,225.26	379,930,495.82
合计	482,018,225.26	379,930,495.82

4、应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账				

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,636,454,453.47	100.00	143,026,399.26	3.93
合计	3,636,454,453.47	100.00	143,026,399.26	3.93

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,967,013,616.28	100.00	143,201,092.84	4.83
合计	2,967,013,616.28	100.00	143,201,092.84	4.83

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,636,454,453.47	100.00	143,026,399.26	3.93
其中：账龄组合	267,986,722.97	7.37	143,026,399.26	53.37
政府部门及关联方组合	3,368,467,730.50	92.63		
合计	3,636,454,453.47	100.00	143,026,399.26	3.93

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,967,013,616.28	100.00	143,201,092.84	4.83
其中：账龄组合	252,871,577.75	8.52	143,201,092.84	56.63
政府部门及关联方组合	2,714,142,038.53	91.48		
合计	2,967,013,616.28	100.00	143,201,092.84	4.83

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	121,835,628.29	1,218,356.27	1.00
1 至 2 年	4,440,197.72	222,009.89	5.00
2 至 3 年	118,805.85	17,820.88	15.00
3 至 4 年	27,546.00	8,263.80	30.00
4 至 5 年	9,193.40	4,596.70	50.00
5 年以上	141,555,351.71	141,555,351.72	100.00
合计	267,986,722.97	143,026,399.26	

续表

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	110,585,785.47	1,105,857.85	1.00
1 至 2 年	118,805.85	5,940.29	5.00
2 至 3 年	83,831.00	12,574.65	15.00
3 至 4 年	9,193.40	2,758.02	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	142,073,962.03	142,073,962.03	100.00
合计	252,871,577.75	143,201,092.84	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
眉山市财政局	1,742,353,549.87	47.91	
眉山岷东新区管理委员会	1,357,161,026.51	37.32	
四川岷东城市建设开发有限公司	163,141,477.24	4.49	
四川启明星投资发展有限责任公司	82,130,882.35	2.26	82,130,882.35
四川鑫星铝业有限责任公司	58,329,144.21	1.60	58,329,144.21
合计	3,403,116,080.18	93.58	140,460,026.56

5、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	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)	73,635,662.65	91.86		110,914,087.51	97.22	
1-2 年 (含 2 年)	5,447,369.95	6.80		2,799,773.17	2.45	
2-3 年 (含 3 年)	740,524.37	0.92		258,341.18	0.23	
3 年以上	338,727.11	0.42		119,243.17	0.10	
合计	80,162,284.08	100.00		114,091,445.03	100.00	

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
四川美裕铝业有限公司	35,251,699.83	43.98	
国网四川省电力公司眉山供电公司	19,891,795.45	24.81	
四川佳源燃气有限责任公司眉山分公司	4,448,672.13	5.55	
四川德能工程项目管理有限公司	3,457,551.30	4.31	
眉山创新产业发展基金中心 (有限合伙)	1,990,684.93	2.48	
合计	65,040,403.64	81.13	

6、应收保理款

项目	年末余额	年初余额
本金	20,760,095.09	
减：应收保理款减值准备	207,600.95	
合计	20,552,494.14	

7、应收代位追偿款

项目	年末余额	年初余额
应收代位追偿款	14,298,199.26	15,532,311.27
减：特殊减值准备金	5,454,883.90	1,500,000.00
合计	8,843,315.36	14,032,311.27

8、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	25,588,956.51	12,481,700.75
应收股利		
其他应收款项	12,041,678,256.39	10,968,126,319.66
合计	12,067,267,212.90	10,980,608,020.41

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
发放贷款利息	25,588,956.51	12,481,700.75
合计	25,588,956.51	12,481,700.75

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款项

种类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,041,678,256.39	100.00	381,286.50	0.003

种类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)
合计	12,041,678,256.39	100.00	381,286.50	0.003

续表

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,969,539,707.89	100.00	1,413,388.23	0.01
合计	10,969,539,707.89	100.00	1,413,388.23	0.01

①单项计提坏账准备的其他应收款情况

无。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,042,007,592.49	100.00	329,336.10	0.003
其中：账龄组合	739,103.67	0.01	329,336.10	44.56
政府部门组合、关联方及备用金保证金	12,041,268,488.82	99.99		
合计	12,042,007,592.49	100.00	329,336.10	0.003

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,969,539,707.89	100.00	1,413,388.23	0.01
其中：账龄组合	23,314,591.31	0.21	1,413,388.23	6.06

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
政府部门组合、关联方及备用金保证金	10,946,225,116.58	99.79		
合计	10,969,539,707.89	100.00	1,413,388.23	0.01

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3 至 4 年	201,078.67	60,323.60	30.00
4 至 5 年	538,025.00	269,012.50	50.00
合计	739,103.67	329,336.10	

续表

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	20,038,337.74	200,381.73	1.00
1 至 2 年	75,366.00	3,768.30	5.00
2 至 3 年	252,978.67	37,946.80	15.00
3 至 4 年	2,538,025.00	761,407.50	30.00
5 年以上	409,883.90	409,883.90	100.00
合计	23,314,591.31	1,413,388.23	

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
眉山市财政局	2,231,161,510.83	18.53	
眉山市国库支付中心	2,101,033,929.26	17.45	
眉山市岷东新区管理委员会	1,997,826,409.76	16.59	
甘眉工业园区管理委员会	1,084,392,743.90	9.01	
眉山高新技术产业园区管理委员会	814,669,397.62	6.77	
合计	8,229,083,991.37	68.35	

9、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	168,302,925.91		168,302,925.91
在产品	234,955,705.64		234,955,705.64
库存商品	166,393,872.40		166,393,872.40
周转材料	2,139,537.46		2,139,537.46
开发成本	7,611,868,746.31		7,611,868,746.31
土地资产	7,959,481,888.73		7,959,481,888.73
委托加工物资	19,181.45		19,181.45
消耗性生物资产	1,513,196.64		1,513,196.64
合计	16,144,675,054.54		16,144,675,054.54

续表

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	92,789,773.47		92,789,773.47
在产品	127,330,580.50		127,330,580.50
库存商品	85,156,778.89	204,559.96	84,952,218.93
周转材料	6,892,617.53		6,892,617.53
开发成本	6,355,276,317.63		6,355,276,317.63
土地资产	8,242,892,250.50		8,242,892,250.50
委托加工物资	19,181.45		19,181.45
消耗性生物资产	1,423,650.64		1,423,650.64
合计	14,911,781,150.61	204,559.96	14,911,576,590.65

10、持有待售的资产

项目	年末余额	年初余额
四川广银铝业有限公司股权		50,858,066.01
合计		50,858,066.01

11、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	93,583,293.14	70,777,004.44
预缴税金	1,102,665.09	872,355.97
其他	498,084.83	660,583.61
合计	95,184,043.06	72,309,944.02

12、发放贷款及垫款

(1) 按项目分类

项目	年末余额	年初余额
本金	530,339,354.64	458,882,786.00
减：贷款损失准备	10,085,687.03	7,517,788.94
合计	520,253,667.61	451,364,997.06

(2) 发放贷款和垫款期末分类及贷款损失准备计提余额

分类	金额	计提比例 (%)	贷款损失准备
正常类	258,110,006.64	1.00	2,581,100.07
关注类	150,229,348.00	2.00	3,004,586.96
次级类	8,000,000.00	25.00	2,000,000.00
可疑类	5,000,000.00	50.00	2,500,000.00
损失类		100.00	
委托贷款	109,000,000.00		
合计	530,339,354.64		10,085,687.03

13、长期应收款

(1) 按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	46,354,396.13	287,939,305.56
1 至 2 年	273,050,000.00	100,000,000.00
2 至 3 年	100,000,000.00	
3 至 4 年		350,000,000.00
4 至 5 年	350,000,000.00	

项目	年末余额	年初余额
合计	769,404,396.13	737,939,305.56

(2) 按欠款方归集的期末长期应收款项情况

债务人名称	账面余额	占长期应收款项余额的比例 (%)
四川岷东城市建设开发有限公司	365,122,916.67	47.45
眉山市东坡发展投资有限公司	284,521,917.82	36.98
青神发展投资控股有限公司	119,759,561.64	15.57
合计	769,404,396.13	100.00

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	4,357,506,759.96	304,431,186.11		4,661,937,946.07
小计	4,357,506,759.96	304,431,186.11		4,661,937,946.07
减：长期股权投资减值准备				
合计	4,357,506,759.96	304,431,186.11		4,661,937,946.07

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
联营企业					
青神县国有资产经营有限公司	2,947,028,814.43			5,075,133.63	16,564,478.55
丹棱县新兴发展投资有限公司	1,307,681,709.18			834,027.48	
四川京府投资建设有限公司	1,832,461.37				
四川明域生态工程有限公司	8,000,000.00			-718,484.06	
眉山甘眉水务有限公司		2,500,000.00		-840,871.59	
眉山市城投建筑材料有限公司	12,600,000.00			2,204,771.63	
四川天府云大数据产业投资有限公司	7,901,104.10				
成都农交所眉山农村产权交易有限公司	4,413,154.94				
洪雅瓦屋山旅游商品开发有限公司	549,514.94			-53,525.26	

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
眉山华瑞宏大置业有限公司	22,500,000.00			-17,319,923.93	
眉山海纳房地产开发有限公司	22,500,001.00			-387,088.59	
眉山川瑞达房地产开发有限公司	22,500,000.00			-12,996,687.33	
眉山宋轼餐饮管理有限公司		1,790,000.00			
眉山岷东城市管理服务有限公司		1,616,300.00			
合计	4,357,506,759.96	5,906,300.00		-24,202,648.02	16,564,478.55

续表

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
青神县国有资产经营有限公司	329,242,410.58				3,297,910,837.19	
丹棱县新兴发展投资有限公司	-23,079,355.00				1,285,436,381.66	
四川京府投资建设有限公司					1,832,461.37	
四川明域生态工程有限公司					7,281,515.94	
眉山甘眉水务有限公司					1,659,128.41	
眉山市城投建筑材料有限公司					14,804,771.63	
四川天府云大数据产业投资有限公司					7,901,104.10	
成都农交所眉山农村产权交易有限公司					4,413,154.94	
洪雅瓦屋山旅游商品开发有限公司					495,989.68	
眉山华瑞宏大置业有限公司					5,180,076.07	
眉山海纳房地产开发有限公司					22,112,912.41	
眉山川瑞达房地产开发有限公司					9,503,312.67	
眉山宋轼餐饮管理有限公司					1,790,000.00	
眉山岷东城市管理服务有限公司					1,616,300.00	
合计	306,163,055.58				4,661,937,946.07	

15、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
信利（仁寿）高端显示科技有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00
中科兴业 B 轮融资项目	55,100,000.00	55,100,000.00
洪雅县洪州电力有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
眉山创新产业发展基金中心（有限合伙）	811,256,000.00	106,611,250.00
四川凯盛光伏材料有限公司	520,000,000.00	520,000,000.00
攀枝花三维发电有限责任公司	34,820,000.00	34,820,000.00
眉山启明星铝业有限公司	4,341,626.08	4,341,626.08
四川宏瑞得新材料科技有限公司		17,411,760.00
眉山鼎祥云帆创业投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	5,278,000.00	5,278,000.00
四川简阳农村商业银行股份有限公司	80,163,696.00	
单一资产管理计划资产	1,060,000,000.00	1,109,400,000.00
眉山重银双创股权投资基金中心（有限合伙）		2,000,000.00
眉山华星房地产开发有限公司	80,000,000.00	50,000,000.00
四川省众生房地产开发有限公司	40,000,000.00	
眉山环天乡村发展股权投资中心（有限合伙）	10,000.00	10,000.00
眉山农村商业银行股份有限公司	90,919,055.09	90,919,055.09
小计	3,413,188,377.17	2,627,191,691.17
减：其他权益工具投资减值准备	39,161,626.08	39,161,626.08
合计	3,374,026,751.09	2,588,030,065.09

16、投资性房地产

(1) 按公允价值计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加		
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益
一、成本合计	6,102,006,972.3	19,791,655.94		
其中：土地使用权	4,400,073,185.27	11,200,000.00		

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	年初余额	本年增加		
		购置	自用房地产或 存货转入	公允价值变动损 益
房屋建筑物	1,701,933,787.03	8,591,655.94		
二、公允价值变动合计	4,579,666,920.64			483,143,624.16
其中：土地使用权	4,519,412,219.87			477,063,465.27
房屋建筑物	60,254,700.77			6,080,158.89
三、账面价值合计	10,681,673,892.94	19,791,655.94		483,143,624.16
其中：土地使用权	8,919,485,405.14	11,200,000.00		477,063,465.27
房屋建筑物	1,762,188,487.80	8,591,655.94		6,080,158.89

续表

项目	本年减少		年末余额
	处置	转为自用	
一、成本合计		334,394,500.00	5,787,404,128.24
其中：土地使用权		334,394,500.00	4,076,878,685.27
房屋建筑物			1,710,525,442.97
二、公允价值变动合计		295,200,687.04	4,767,609,857.76
其中：土地使用权		295,200,687.04	4,701,274,998.10
房屋建筑物			66,334,859.66
三、账面价值合计		629,595,187.04	10,555,013,986.00
其中：土地使用权		629,595,187.04	8,778,153,683.37
房屋建筑物			1,776,860,302.63

17、固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	3,042,029,867.07	2,366,614,242.88
固定资产清理		
合计	3,042,029,867.07	2,366,614,242.88

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	4,470,757,356.60	859,819,982.89	31,591,136.27	5,298,986,203.22

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋及建筑物	3,015,492,635.49	751,715,206.72	19,393,310.69	3,747,814,531.52
机器设备	1,335,476,719.00	99,058,485.56	1,032,440.40	1,433,502,764.16
运输工具	66,260,981.10	5,250,035.91	4,827,475.34	66,683,541.67
办公设备及其他	53,527,021.01	3,796,254.70	6,337,909.84	50,985,365.87
二、累计折旧合计	2,104,143,113.72	163,158,807.01	10,345,584.58	2,256,956,336.15
其中：房屋及建筑物	890,296,067.16	120,290,669.22		1,010,586,736.38
机器设备	1,126,594,067.41	32,431,932.76	980,842.23	1,158,045,157.94
运输工具	46,299,023.52	6,000,619.31	3,399,912.51	48,899,730.32
办公设备及其他	40,953,955.63	4,435,585.72	5,964,829.84	39,424,711.51
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、账面价值合计	2,366,614,242.88			3,042,029,867.07
其中：房屋及建筑物	2,125,196,568.33			2,737,227,795.14
机器设备	208,882,651.59			275,457,606.22
运输工具	19,961,957.58			17,783,811.35
办公设备及其他	12,573,065.38			11,560,654.36

18、在建工程

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
启明星铝业机器设备更新改造	45,388,898.70		45,388,898.70
300 吨/天市政污泥烟气余热低温干化项目（一期续建）	2,178,455.80		2,178,455.80
瓦屋山工程	142,195,462.12		142,195,462.12
东坡印象文化园	224,059,834.13		224,059,834.13
东坡宋城文化旅游工程	120,369,209.21		120,369,209.21
零星工程	4,453,998.76		4,453,998.76

合计	538,645,858.72		538,645,858.72
----	----------------	--	----------------

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
启明星铝业机器设备更新改造	15,876,801.02		15,876,801.02
300 吨/天市政污泥烟气余热低温干化项目（二期）	15,052,303.57		15,052,303.57
300 吨/天市政污泥烟气余热低温干化项目（一期续建）			
瓦屋山工程	699,298,558.50		699,298,558.50
东坡印象文化园	222,189,637.73		222,189,637.73
东坡宋城文化旅游工程	120,315,287.85		120,315,287.85
零星工程	6,971,738.73		6,971,738.73
合计	1,079,704,327.40		1,079,704,327.40

19、使用权资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	7,640,331.99			7,640,331.99
其中：房屋建筑物	7,640,331.99			7,640,331.99
二、累计折旧合计		1,317,679.32		1,317,679.32
其中：房屋建筑物		1,317,679.32		1,317,679.32
三、减值准备金额合计				
其中：房屋建筑物				
四、账面价值合计	7,640,331.99			6,322,652.67
其中：房屋建筑物	7,640,331.99			6,322,652.67

20、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,394,626,402.20	4,858,993.91		1,399,485,396.11
其中：软件、专利等	6,801,658.43	98,429.95		6,900,088.38
特许经营权	789,330,000.00			789,330,000.00

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
土地使用权	598,494,743.77	4,760,563.96		603,255,307.73
二、累计摊销额合计	111,191,579.74	26,333,347.70		137,524,927.44
其中：软件、专利等	4,925,617.75	168,149.49		5,093,767.24
特许经营权	13,345,400.00	15,786,600.00		29,132,000.00
土地使用权	92,920,561.99	10,378,598.21		103,299,160.20
三、减值准备金额合计				
其中：软件、专利等				
特许经营权				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,283,434,822.46			1,261,960,468.67
其中：软件、专利等	1,876,040.68			1,806,321.14
特许经营权	775,984,600.00			760,198,000.00
土地使用权	505,574,181.78			499,956,147.53

21、开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
零配方阳极研制		9,475,604.69			5,903,532.57		3,572,072.12
电解烟气脱硫技术开发		8,069,398.43			6,449,369.64		1,620,028.79
1100 线杆开发		2,789,077.89			1,896,386.14		892,691.75
合计		20,334,081.01			14,249,288.35		6,084,792.66

22、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
眉山市汇通天下典当有限责任公司		150,000.00				150,000.00
四川远洲保险代理有限公司		4,776,785.87				4,776,785.87
合计		4,926,785.87				4,926,785.87

23、长期待摊费用

项目	年初余额	年末余额
公司债发行费用	49,376,907.58	8,148,408.19
装修费	40,038,744.70	8,074,413.75
不动产租赁		5,867,660.50
改良支出	874,097.38	1,754,743.10
其他	354,276.40	
合计	90,644,026.06	23,845,225.54

24、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	21,394,610.28	142,148,666.79	26,760,881.50	177,997,009.38
资产减值准备	21,394,610.28	142,148,666.79	26,760,881.50	177,997,009.38
二、递延所得税负债	1,191,741,707.06	4,766,966,828.22	1,142,610,077.91	4,570,440,311.66
计入其他综合收益的投 资性房地产公允价值变 动	1,191,741,707.06	4,766,966,828.22	1,142,610,077.91	4,570,440,311.66

25、其他非流动资产

项目	年初余额	年末余额
预付购房款	497,168.00	
合计	497,168.00	

26、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	371,500,000.00	316,500,000.00
抵押借款	400,000,000.00	300,000,000.00
保证借款	554,000,000.00	690,000,000.00
信用借款	290,000,000.00	300,000,000.00
合计	1,615,500,000.00	1,606,500,000.00

27、存入保证金

种类	年末余额	年初余额
存入保证金	1,986,000.00	9,683,460.00
合计	1,986,000.00	9,683,460.00

28、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	437,399,416.17	292,631,984.07
合计	437,399,416.17	292,631,984.07

29、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	144,259,861.93	123,169,422.03
1 年以上	100,181,886.65	62,213,946.60
合计	244,441,748.58	185,383,368.63

30、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,247,184.66	7,930,074.90
1 年以上	195,558.44	3,984,031.22
合计	3,442,743.10	11,914,106.12

31、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	489,347,220.56	519,821,009.59
合计	489,347,220.56	519,821,009.59

32、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	58,728,956.07	331,048,654.66	331,715,003.29	58,062,607.44

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	217,629.25	37,702,704.81	37,757,834.67	162,499.39
合计	58,946,585.32	368,751,359.47	369,472,837.96	58,225,106.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	58,154,933.37	265,746,219.80	266,423,529.67	57,477,623.50
二、职工福利费	9,212.40	16,674,594.90	16,683,807.30	
三、社会保险费	174,049.09	20,579,774.11	20,615,189.00	138,634.20
其中：医疗保险费	63,365.14	18,555,461.32	18,591,764.66	27,061.80
工伤保险费	67,604.32	2,016,525.30	2,015,843.59	68,286.03
生育保险费	43,079.63	7,787.49	7,580.75	43,286.37
四、住房公积金	49,540.56	19,418,397.67	19,441,449.52	26,488.71
五、工会经费和职工教育经费	329,820.65	8,090,630.75	8,011,390.37	409,061.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	11,400.00	539,037.43	539,637.43	10,800.00
合计	58,728,956.07	331,048,654.66	331,715,003.29	58,062,607.44

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	70,623.95	26,615,603.49	26,613,427.55	72,799.89
二、失业保险费	40,907.81	1,011,562.85	1,015,698.79	36,771.87
三、企业年金缴费	106,097.49	10,075,538.47	10,128,708.33	52,927.63
合计	217,629.25	37,702,704.81	37,757,834.67	162,499.39

33、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	94,256,680.89	75,117,573.13
资源税	23,546.99	28,803.07
企业所得税	262,345,108.69	209,821,582.66

项目	年末余额	年初余额
房产税	2,400.00	1,453,869.72
土地使用税	600.00	957,364.68
城市维护建设税	5,636,593.18	4,283,997.39
个人所得税	710,283.26	737,046.08
教育费附加	2,563,996.48	2,071,572.65
地方教育费附加	1,636,173.22	1,307,961.43
印花税	594,056.16	142,184.27
契税	14,250,000.00	
合计	382,019,438.87	295,921,955.08

34、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	104,315,477.43	100,559,861.08
应付股利	708,750.00	708,750.00
其他应付款项	1,201,023,341.02	699,229,713.78
合计	1,306,047,568.45	800,498,324.86

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	77,991,415.55	84,349,861.08
长期应付款利息	26,324,061.88	16,210,000.00
合计	104,315,477.43	100,559,861.08

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	708,750.00	708,750.00
合计	708,750.00	708,750.00

(3) 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,089,852,137.14	618,945,639.31

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金等	104,578,381.46	55,430,277.77
其他	6,592,822.42	24,853,796.70
合计	1,201,023,341.02	699,229,713.78

35、未到期责任准备

项目	年末余额	年初余额
未到期责任准备	2,797,726.10	2,476,500.94
合计	2,797,726.10	2,476,500.94

36、担保赔偿准备

项目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备	17,567,647.33	14,643,944.83
合计	17,567,647.33	14,643,944.83

37、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,073,210,000.00	367,980,000.00
一年内到期的应付债券	3,070,000,000.00	3,090,000,000.00
一年内到期的长期应付款	580,860,349.31	743,875,301.91
一年内到期的租赁负债	547,903.31	603,360.11
合计	4,724,618,252.62	4,202,458,662.02

38、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,532,374.41	8,905,050.82
合计	4,532,374.41	8,905,050.82

39、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	881,887,053.10	718,273,335.10
抵押借款	1,229,244,400.94	985,424,415.24
保证借款	1,654,266,667.00	1,176,800,000.00
信用借款	510,000,000.00	280,000,000.00

减：一年内到期的长期借款	1,073,210,000.00	367,980,000.00
合计	3,202,188,121.04	2,792,517,750.34

40、应付债券

项目	年末余额	年初余额
19 眉山 01 公司债券	970,000,000.00	970,000,000.00
20 眉山 01 公司债券	10,000,000.00	10,000,000.00
16 眉山企业债	800,000,000.00	1,200,000,000.00
16 年公司债		1,200,000,000.00
19 眉山公司债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
民生银行中期票据	210,000,000.00	800,000,000.00
2018 年眉山市城市停车场建设项目项目收益债券（第一期）	1,700,000,000.00	1,700,000,000.00
20 眉山发展 PPN001	850,000,000.00	850,000,000.00
20 年非公开公司债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 年公司债		490,000,000.00
停车场专项债及社会领域产业专项债券	1,238,815,275.36	1,433,883,120.22
21 眉山发展 MTN001	500,000,000.00	
21 眉控 01 非公开公司债	1,140,000,000.00	
21 眉控 03	500,000,000.00	
21 眉山发展 PPN001	1,000,000,000.00	
21 眉控 02	151,000,000.00	
减：一年内到期的应付债券	3,070,000,000.00	3,090,000,000.00
合计	8,999,815,275.36	8,563,883,120.22

41、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁房屋建筑物	6,216,353.80	7,552,498.66
减：一年内到期的租赁负债	547,903.31	603,360.11
合计	5,668,450.49	6,949,138.55

42、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,574,225,313.74	1,242,872,573.81
专项应付款	2,661,514,745.74	2,507,247,287.62
减：一年内到期的长期应付款	580,860,349.31	743,875,301.91
合计	3,654,879,710.17	3,006,244,559.52

(1) 长期应付款明细

项目	年末余额	年初余额
眉山市国有资本投资运营集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
江苏金融租赁股份有限公司		17,751,821.00
七里沟公司职工借款	837,275.00	837,275.00
四川眉山华能工程技术咨询设计有限公司		5,000,000.00
四川省投资集团有限公司	4,100,000.00	4,100,000.00
远东国际租赁有限公司	166,386,467.59	317,977,916.52
重庆鈰渝金融租赁公司	37,500,000.00	118,750,000.00
平安国际融资租赁(天津)有限公司	64,383,342.34	104,370,092.84
中建投信托股份有限公司		200,000,000.00
洛阳金融租赁股份有限公司	19,436,924.50	28,899,262.52
湖北金融租赁股份有限公司	132,014,248.05	191,604,865.38
东航国际融资租赁有限公司	11,155,398.31	53,581,340.55
成都工投融资租赁有限公司	68,720,842.02	100,000,000.00
平安国际融资租赁有限公司	58,000,000.00	
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	236,000,000.00	
中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司	393,000,000.00	
山东汇通金融租赁有限公司	282,690,815.93	
减：一年内到期的长期应付款	580,860,349.31	743,875,301.91
合计	993,364,964.43	498,997,271.90

(2) 专项应付款明细：

项目	年初余额	年末余额
洪雅增量配电项目	2,188,500.00	2,188,500.00

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	年初余额	年末余额
眉山市高端制造业集聚区项目	473,457,919.17	404,309,920.00
就业安置项目	289,375,595.28	268,396,888.64
产城融合项目	102,023,152.25	102,023,152.25
精细化工基地配套基础设施建设项目	76,515,306.39	
甘眉工业园基础设施建设项目	39,358,502.86	41,856,560.35
财政债券置换资金	450,150,000.00	450,150,000.00
项目资本金	1,008,616,496.75	1,008,616,496.75
眉山市融媒体中心项目	1,030,773.04	8,772,719.63
宋城旅游建设补助资金	196,500,000.00	196,500,000.00
担保扶持基金	18,481,000.00	18,481,000.00
风险准备金专户	3,817,500.00	3,817,500.00
旅游厕所基金		2,134,550.00
合计	2,661,514,745.74	2,507,247,287.62

43、预计负债

项目	年末余额	年初余额
应付退货款	85,820.51	
合计	85,820.51	

44、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助项目	19,230,736.34	41,743,119.09	19,371,936.11	41,601,919.32
合计	19,230,736.34	41,743,119.09	19,371,936.11	41,601,919.32

45、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
眉山市国有资产监督管理委员会	3,299,301,650.00	90.30	3,387,901,650.00	100.00
四川省财政厅	328,600,000.00	9.70		
合计	3,387,901,650.00	100.00	3,387,901,650.00	100.00

46、资本公积

项目	年末余额	年初余额
其他资本公积	22,187,482,535.52	21,648,249,570.78
合计	22,187,482,535.52	21,648,249,570.78

47、其他综合收益

项目	年末余额	年初余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益		
其他权益工具投资公允价值变动		
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		
权益法下可转损益的其他综合收益	16,564,478.55	
投资性房地产公允价值变动	3,422,654,803.21	3,422,387,341.17
合计	3,439,219,281.76	3,422,387,341.17

48、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	7,510,159.27	8,079,665.59	14,304,699.92	1,285,124.94
合计	7,510,159.27	8,079,665.59	14,304,699.92	1,285,124.94

49、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	15,373,245.85	4,852,645.65		20,225,891.50
合计	15,373,245.85	4,852,645.65		20,225,891.50

50、一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	3,515,246.42			3,515,246.42
合计	3,515,246.42			3,515,246.42

51、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	3,292,231,397.50	2,813,585,201.39
年初调整金额		7,257,190.08
本年年初余额	3,292,231,397.50	2,820,842,391.47

项目	本年金额	上年金额
本年增加额	965,239,123.18	502,127,967.06
其中：本年净利润转入	965,239,123.18	502,127,967.06
其他调整因素		
本年减少额	28,575,345.65	30,738,961.03
其中：本年提取盈余公积数	4,852,645.65	1,006,914.61
本年提取一般风险准备		3,515,246.42
缴纳国有资本收益	23,722,700.00	26,216,800.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	4,228,895,175.03	3,292,231,397.50

52、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,525,102,325.60	3,508,597,232.59	3,854,636,361.64	3,224,737,454.16
其他业务	197,322,601.46	114,609,403.74	154,132,572.03	93,162,878.29
利息收入	54,146,295.74		53,038,804.83	
手续费及佣金收入			446,973.26	
合计	4,776,571,222.80	3,623,206,636.33	4,062,254,711.76	3,317,900,332.45

(2) 主营业务明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业铝及贸易	3,104,510,497.01	2,365,125,780.34	2,301,726,046.73	2,015,831,301.88
工程施工	1,075,060,355.28	888,488,665.81	1,231,414,104.54	961,379,967.22
电力收入	4,834,818.63	2,958,363.64		
商业服务	63,840,520.56	49,738,524.21	47,400,229.77	30,413,441.64
保理收入	7,454,865.82	5,662,720.37	4,954,838.54	5,116,892.73
客房餐饮	72,305,458.62	44,280,003.18	55,208,859.24	34,142,238.99

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游开发	95,283,985.56	75,653,556.90	66,201,737.96	47,104,409.99
广告经营	62,513,541.15	52,604,711.70	58,878,370.35	51,052,649.26
物业管理	23,601,302.09	15,358,403.96	20,583,865.06	15,577,047.10
其他	15,696,980.88	8,726,502.48	68,268,309.45	64,119,505.35
合计	4,525,102,325.60	3,508,597,232.59	3,854,636,361.64	3,224,737,454.16

53、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	35,450.80	30,579.30
城建税	6,594,872.55	3,854,380.11
教育费附加	3,496,283.45	2,109,432.37
地方教育费附加	2,282,019.13	1,375,005.88
房产税	9,551,653.77	9,293,072.75
土地使用税	13,038,095.95	12,810,877.30
印花税	8,022,641.05	2,714,563.12
环境保护税	4,399,883.83	7,469,263.15
其他	130,546.83	266,063.68
合计	47,551,447.36	39,923,237.66

54、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	586,889,409.49	327,272,847.35
减：利息收入	50,293,932.97	50,842,475.51
汇兑损益	11.81	1.05
其他	21,347,313.43	28,161,183.10
合计	557,942,801.76	304,591,555.99

55、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动有关的政府补助	438,458,402.10	459,705,903.68

项目	本年发生额	上年发生额
合计	438,458,402.10	459,705,903.68

56、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,202,648.02	909,470.42
处置长期股权投资产生的投资收益	177,083.90	6,180,103.57
其他权益工具投资持有期间的投资收益	89,874,961.75	
处置其他权益工具投资取得的投资收益	6,337,651.50	
交易性金融资产持有期间的投资收益		67,689.03
处置交易性金融资产的投资收益		2,136,392.56
持有至到期投资在持有期间的投资收益		71,879,859.71
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		5,341,090.07
其他		4,789,703.19
合计	72,187,049.13	91,304,308.55

57、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	482,787,008.10	
合计	482,787,008.10	

58、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款及其他应收款坏账损失	792,576.51	
应收保理款坏账损失	-207,600.95	
发放贷款及垫款坏账损失	-2,567,898.09	
应收代位追偿款坏账损失	-3,550,000.00	
合计	-5,532,922.53	

59、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	204,559.96	
应收账款及其他应收款坏账损失		3,894,428.93

项目	本年发生额	上年发生额
发放贷款及垫款坏账损失		-1,512,542.52
合计	204,559.96	2,381,886.41

60、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	15,610.70	125,115.45
合计	15,610.70	125,115.45

61、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得	157,677.73	
违约金及赔偿收入	2,125,631.50	120,000.00
罚没收入	172,312.20	420,710.88
与企业日常活动无关的政府补助	810,179.40	7,606,914.96
其他	1,348,938.90	2,952,075.13
合计	4,614,739.73	11,099,700.97

62、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	358,476.77	5,954,308.68
对外捐赠支出	650,355.97	792,608.00
滞纳金	10,330,671.85	210,416.28
罚款支出	306,560.00	200,000.00
其他	3,525,022.15	315,205.55
合计	15,171,086.74	7,472,538.51

63、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	82,574,225.64	79,318,338.06
递延所得税调整	54,408,746.30	3,695,664.47
合计	136,982,971.94	83,014,002.53

64、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	935,545,944.13	505,145,746.40
加：资产减值损失	-204,559.96	-2,381,886.41
信用减值损失	5,532,922.53	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	163,158,807.01	165,118,990.74
使用权资产折旧	1,317,679.32	
无形资产摊销	26,333,347.70	16,753,990.21
长期待摊费用摊销	3,213,656.25	31,689,188.68
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）	-15,610.70	-125,115.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	200,799.04	5,927,551.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-482,787,008.10	
财务费用（收益以“-”号填列）	586,889,421.30	327,272,848.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,187,049.13	-91,304,308.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,366,271.22	1,881,366.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	49,131,629.15	1,142,610,077.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-464,831,993.38	-662,162,841.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,354,217,651.54	-2,745,646,532.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	735,749,725.11	-1,063,593,695.65
其他		3,783,654.06
经营活动产生的现金流量净额	138,196,329.95	-2,365,030,965.12
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	2,175,873,218.28	2,277,685,966.62

补充资料	本年发生额	上年发生额
减：现金的期初余额	2,277,685,966.62	2,950,731,050.19
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	-101,812,748.34	-673,045,083.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,175,873,218.28	2,277,685,966.62
其中：库存现金	393,340.85	317,214.88
可随时用于支付的银行存款	2,167,425,620.95	2,258,807,400.45
可随时用于支付的其他货币资金	8,054,256.48	18,561,351.29
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	2,175,873,218.28	2,277,685,966.62

九、或有事项

1、截止 2021 年 12 月 31 日本公司对外提供担保事宜详见下表（金额单位：万元）

序号	被担保人	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日
1	眉山金象园区工业供水有限公司	眉山市工业投资有限公司	7,000.00	2018-2-5	2023-2-1
2	眉山市穆家沟水库开发投资有限公司	眉山岷东开发投资有限公司	5,000.00	2020-7-1	2023-6-22
3	眉山市东坡发展投资有限公司	眉山岷东开发投资有限公司	14,000.00	2020-6-30	2023-6-30
4	四川岷东城市建设开发有限公司	眉山岷东开发投资有限公司	4,000.00	2021-11-18	2023-11-17
5	眉山金象园区园林绿化有限公司	眉山金象园区投资建设有限公司	3,200.00	2021-3-29	2022-1-12

2、截止 2021 年 12 月 31 日本公司对外提供抵押担保事宜详见下表（金额单位：

万元)

序号	受担保单位	借款银行	抵押物	借款余额	借款起止日
1	眉山金象园区园林绿化有限公司	眉山市东坡区农村信用社合作联社（主板社）	土地使用权	4,900.00	2017-5-22 至 2027-5-21
		彭山县农村信用合作联社（成员社）		2,200.00	
		丹棱县农村信用合作联社（成员社）		900.00	

十、资产负债表日后事项

根据公司全资孙公司眉山金象园区投资建设有限公司与兴业银行股份有限公司成都天府新区支行签订的保证合同，公司全资子公司眉山金象园区投资建设有限公司为眉山金象园区园林绿化有限公司从兴业银行股份有限公司成都天府新区支行取得的银行借款提供连带责任担保，担保金额为 3,200.00 万元，担保期限为 2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日。

十一、关联方及关联方交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
眉山市国有资产监督管理委员会	眉山市	政府机关		90.30	90.30

2、子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注八、14、长期股权投资。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,063,938.58	100.00		
合计	26,063,938.58	100.00		

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,851,127.00	100.00		
合计	19,851,127.00	100.00		

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,063,938.58	100.00		
其中：账龄组合				
政府部门及关联方组合	26,063,938.58	100.00		
合计	26,063,938.58	100.00		

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		100.00		
其中：账龄组合				
政府部门及关联方组合	19,851,127.00	100.00		
合计	19,851,127.00	100.00		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
-------	------	---------------	------

仁寿铎锐农业投资有限责任公司	20,420,567.67	78.35	
眉山市交通运输局	2,913,663.34	11.18	
眉山高新技术产业园区管理委员会	1,271,570.63	4.88	
眉山市城管局	633,801.06	2.43	
眉山市公安局	440,000.00	1.69	
合计	25,679,602.70	98.53	

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	360,000,000.00	60,000,000.00
其他应收款项	8,302,869,831.97	5,933,543,158.56
合计	8,662,869,831.97	5,993,543,158.56

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
眉山市宏大建设投资有限责任公司	300,000,000.00	
合计	360,000,000.00	60,000,000.00

(3) 其他应收款项

种类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,302,869,831.97	100.00		
合计	8,302,869,831.97	100.00		

续表

种类	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,933,543,158.56	100.00		
合计	5,933,543,158.56	100.00		

①单项计提坏账准备的其他应收款情况

无。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,302,869,831.97	100.00		
其中：账龄组合				
政府部门组合、关联方及备用金保证金	8,302,869,831.97			
合计	8,302,869,831.97	100.00		

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,933,543,158.56	100.00		
其中：账龄组合				
政府部门组合、关联方及备用金保证金	5,933,543,158.56	100.00		
合计	5,933,543,158.56	100.00		

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
眉山市宏大建设投资有限公司	6,336,698,476.17	76.32	
瓦屋山投资有限公司	850,243,712.04	10.24	

眉山市工业投资有限公司	254,109,589.04	3.06	
眉山市财政局	250,053,017.17	3.01	
眉山岷江东湖饭店有限公司	148,893,240.16	1.79	
合计	7,839,998,034.58	94.42	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	15,556,757,395.69	228,185,219.03	375,000,000.00	15,409,942,614.72
对联营企业投资	12,314,259.04		4,413,154.94	7,901,104.10
小计	15,569,071,654.73	228,185,219.03	379,413,154.94	15,417,843,718.82
减：长期股权投资减值准备				
合计	15,569,071,654.73			15,417,843,718.82

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
合计					
一、子公司	15,556,757,395.69	228,185,219.03	375,000,000.00		
眉山市岷江东湖饭店有限公司	92,000,000.00				
眉山市宏大建设投资有限公司	6,356,118,309.10				
眉山市宏图广告资源开发利用有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		
眉山市宏宇资产经营管理有限责任公司	3,000,000.00	61,000,000.00			
眉山市宏景园林绿化工程有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		
眉山市宏顺停车管理服务服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		
瓦屋山投资有限公司	210,000,000.00				
眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00		
眉山苏小妹家政服务服务有限公司	2,000,000.00				
眉山工业投资有限公司	2,852,000,000.00				
眉山市眉山日报报业传媒有限责任公司	25,296,899.00				

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
眉山岷东开发投资有限公司	5,641,342,187.59				
眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司		166,677,719.03			
眉山汇通天下典当有限责任公司		507,500.00			
二、联营企业	12,314,259.04		4,413,154.94		
四川天府云大数据产业投资有限公司	7,901,104.10				
成都农交所眉山农村产权交易有限公司	4,413,154.94		4,413,154.94		

续表

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计						
一、子公司					15,409,942,614.72	
眉山市岷江东湖饭店有限公司					92,000,000.00	
眉山市宏大建设投资有限公司					6,356,118,309.10	
眉山市宏图广告资源开发利用有限公司						
眉山市宏宇资产经营管理有限责任公司					64,000,000.00	
眉山市宏景园林绿化工程有限公司						
眉山市宏顺停车管理服务服务有限公司						
瓦屋山投资有限公司					210,000,000.00	
眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司						
眉山苏小妹家政服务有限公司					2,000,000.00	
眉山工业投资有限公司					2,852,000,000.00	
眉山市眉山日报报业传媒有限责任公司					25,296,899.00	
眉山岷东开发投资有限公司					5,641,342,187.59	
眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司					166,677,719.03	
眉山汇通天下典当有限责任公司					507,500.00	
二、联营企业					7,901,104.10	

眉山发展控股集团有限公司 2021 年度财务报表附注

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川天府云大数据产业投资有限公司					7,901,104.10	
成都农交所眉山农村产权交易有限公司						

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	415,094.34		32,968,393.21	10,927,758.81
其他业务	9,364,648.77	831,945.46	2,777,264.68	2,633,062.82
合计	9,779,743.11	831,945.46	35,745,657.89	13,560,821.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

罗瑞华



营业执照

(副本)(4-1)



统一社会信用代码
911101050805090096

名称 利安达会计师事务所
类型 特殊普通合伙企
经营范围 特殊普通合伙企
黄锦辉

成立日期 2013年10月22日
合伙期限 2013年10月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2021年09月28日

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



会计师事务所

执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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：

北京市财政局

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务备案

事务所执业证书编号:

备案日期:

至

事务所名称:

行政区划:

备案状态:

搜索

每页显示 10 条 共 1 条

展示列

全屏查看

隐藏查询条件

10

☐

操作

行政区划

事务所名称

备案状态

是否本系统填报

☐

北京市

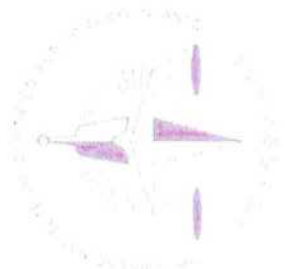
北京市

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

已发布

是





姓名	陈晓强
姓	陈
名	晓强
Sex	男
出生日期	1987-12-15
工作单位	利安达会计师事务所(普通合伙)安徽分所
身份证号	342622198712156474
证件号	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001547304
Serial Certificate

执业机构: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 06 23
Date of Issuance



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.

2016 年 2 月 28 日

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.

2017 年 2 月 28 日



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.

2021.11.30

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.

2020.8.4

2018 年 5 月 31 日

2019 年 5 月 23 日



姓名: 袁洁
Full name: 袁洁
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1989-08-10
Date of birth: 1989-08-10
工作单位: 安徽达安会计师事务所(普通合伙) 安徽分所
Working unit: 安徽达安会计师事务所(普通合伙) 安徽分所
身份证号码: 34012319890810194X
Identity card No: 34012319890810194X

发检验登记
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.

证书编号: 110001540550
No. of Certificate: 110001540550

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2020-04-09 月 日
Date of Issuance: 2020-04-09 y m d

2021 年 11 月 30 日
y m d